

odbor kontroly

Datum: 14.03.2023
Spisová značka: KUUK/101636/2022/7
Číslo jednací: KUUK/042521/2023
ÚID: kuukes8c130d34
Počet listů/příloh: 16/0
Vyřizuje/linka: Ivana Komová/457

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Jílové za rok 2022, IČ: 00261408

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 21.07.2022 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle města Jílové, na adrese Mírové náměstí 280, 407 01 Jílové u Děčína, dne 17.10.2022 - 18.10.2022.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ivana Komová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Martina Svobodová - kontrolor
- Angelika Alblová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle města Jílové, na adrese Mírové náměstí 280, 407 01 Jílové u Děčína, dne 13.03.2023 - 14.03.2023.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ivana Komová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Martina Svobodová - kontrolor
- Angelika Alblová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku (dále také ÚSC):

- Ing. Kateřina Sýkorová - starostka
- Bc. Veronika Kopasová - vedoucí finančního odboru
- Renata Radvanová - 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 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 města 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 2022, - zpracován v třídění dle rozpočtové skladby, - zveřejněn od 19.11.2021 do 08.12.2021, - kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.
Rozpočtová opatření (dále také RO)	- rozpočet ÚSC Jílové na rok 2022 byl změněn dvanácti rozpočtovými opatřeními, - č. 1, 5, 6, 7, 9, 11 schválena zastupitelstvem města (dále také ZM), - č. 2, 3, 4, 8, 10, 12 schválena radou města (dále také RM), - RO byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu FIN 2-12 M, - kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách, - ZM na svém zasedání dne 11.09.2018 usnesením č. 574/2018/Z stanovilo kompetenci rady města k provádění jednotlivých rozpočtových opatření.
Schválený rozpočet	- na rok 2022, - projednán a schválen ZM dne 07.12.2021 jako schodkový, - příjmy ve výši 112.593.900,- Kč, výdaje ve výši 167.028.900,- Kč, financování ve výši 54.435.000,- Kč, - schodek byl krytý nahospodařenými prostředky z minulých let, zůstatek běžných účtů k 31.12.2021 ve výši 92.183.441,82 Kč, - rozpočet pořízen do výkazu FIN 2-12 M, - jako "závazné ukazatele rozpočtu stanoveny celkové paragrafy běžných výdajů, kapitálových výdajů, poskytnuté neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím a dotace poskytnuté FO, PO a celkové přijaté dotace dle jednotlivých položek", - schválený rozpočet zveřejněn od 04.01.2022, - kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	V rámci schváleného rozpočtu na rok 2022 byly schváleny neinvestiční provozní transfery pro: - Mateřskou školu Jílové, okres Děčín, příspěvkovou organizaci ve výši 4.313.700,- Kč, - Základní školu Jílové, okres Děčín, příspěvkovou organizaci ve výši 11.563.400,- Kč. Organizacím sděleno písemně dne 11.01.2022.
Střednědobý výhled rozpočtu (dále také SVR)	- zpracován na roky 2023 - 2024, - návrh SVR zveřejněn od 22.11.2021 do 09.12.2021, - schválen na zasedání ZM dne 07.12.2021 usnesením č. 441/2021/Z, - schválený SVR zveřejněn od 04.01.2022, - kontrolováno zveřejnění úřední desce a na internetových stránkách; - nový SVR zpracován na roky 2024 - 2025, - návrh SVR zveřejněn od 18.11.2022 do 06.01.2023 - schválen na zasedání ZM dne 06.12.2022, - schválený SVR zveřejněn od 04.01.2023, - kontrolováno zveřejnění úřední desce a na internetových stránkách.

Závěrečný účet	- za rok 2021 projednán a schválen ZM dne 07.06.2022 usnesením č. 499/2022/Z, - ke zjištěným chybám a nedostatkům uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 přijalo ZM opatření potřebná k nápravě chyb, - v závěrečném účtu jsou obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů, údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití peněžních fondů, - návrh závěrečného účtu zveřejněn od 19.05.2022 do 20.06.2022, - schválený závěrečný účet zveřejněn od 20.06.2022, - kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.
Bankovní výpis	- zůstatky bankovních účtů dle bankovních výpisů ke dni 30.06.2022 a 31.12.2022 souhlasily s účetním stavem syntetického účtu (dále také SÚ) 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu rozvaha a řádkem 6010 Základní běžný účet ÚSC výkazu FIN 2-12 M sestaveným ke dni 30.06. 2022 a 31.12.2022.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	- Dohoda o odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách uzavřená se zaměstnancem J. D. dne 11.10.2022, - Dohoda o odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách uzavřená se zaměstnancem M. B. dne 17.05.2022.
Evidence majetku	Poptávkové řízení vyhlášeno dne 15.10.2021 na dodávku 1 ks multifunkčního zařízení: - pořízení barevné multifunkční tiskárny Canon iRADXC - 3826i s pořizovací cenou v celkové výši 65.328,- Kč, - objednávka č. 377/2022/0VVŠČ ze dne 26.10.2022, - dodací list ze dne 02.11.2022, - účetní doklad č. 8930 ze dne 02.11.2022 (zařazení), - zařazovací protokol pro majetek města Jílové ze dne 02.11.2022, inventární číslo majetku sprav25/2022, v účetní evidenci na účtu 022/0040 - Stroje přístroje, zařízení, - evidenční karta DHM č. 3188 s datem pořízení dne 02.11.2022, období účetního odpisu 12/2022. - záznam o likvidaci k účtování o došlé faktuře č. 8894 ze dne 07.11.2022, - úhrada faktury dne 07.11.2022, bankovní výpis České spořitelny, a. s., č. 031 ze dne 07.11.2022.
Evidence pohledávek	- vedena v ekonomickém programu GORDIC i mimo účetní evidenci, - k pohledávkám po splatnosti jsou tvořeny opravné položky dle ČÚS č. 706, - ověření účetní evidence u pohledávek - struktura vytvořených analytických účtů (dále také AÚ), podrozvahových účtů, - stav SÚ 311 Odběratelé se zůstatkem ve výši 948.487,16 Kč, - kontrolou ověřen stav: SÚ/AÚ 311/0001 SBH - nájemné byty ve výši 321.861,16 Kč a tvorba opravných položek na SÚ/AÚ 194/0001 OP k odběratelům - byty ve výši 241.733,- Kč (předložena sestava "BYTY- období vzniku a výše dluhů k 31.12.2022"), - stav SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 2.546.085,26 Kč, - kontrolou ověřen stav: SÚ/AÚ 315/0056 Poplatek za TDO ve výši 2.262.717,58 Kč a tvorba opravných položek na SÚ/AÚ 192/0056 Opravné položky - odpady ve výši 1.825.594,81 Kč (předložena sestava "Opis opravných položek - vše"), - Směrnice č. 2/2017 Evidence a vymáhání pohledávek, - Směrnice č. 3/2017 Postup při vymáhání pohledávek u nájmu bytu a nebytového prostoru v domech s byty, prostoru sloužícího podnikání a prostoru nesloužícího podnikání ve vlastnictví města Jílové účinná od 1. 7. 2017.

Evidence poplatků	- vedena v ekonomickém programu GORDIC – DANĚ, DÁVKY, POPLATKY, - místní poplatky dle platných obecně závazných vyhlášek (psi, odpady, poplatek za užívání veřejného prostranství, MP pokuty), - účetní doklad č. 67596 ze dne 30.11.2022 (předpisy pohledávek za 11/2022), - příjmový pokladní doklad č. 2549 ze dne 05.12.2022 ve výši 1.000,- Kč (přijatá úhrada za poplatek za odpady), - příjmový pokladní doklad č. 2587 ze dne 13.12.2022 ve výši 200,- Kč (přijatá úhrada za poplatek ze psů).
Faktura	- ÚSC přijal v roce 2022 celkem 1047 dodavatelských faktur, - faktury jsou evidovány pod č. 4001 až č. 5047, - kontrola faktur došlých č. 4350, č. 4351, č. 4352, č. 4353, č. 4354, č. 4355, č. 4358, č. 4359, č. 4360, č. 4361, č. 4362, č. 4363, č. 4364, č. 4386, č. 4388, č. 4389, č. 4390, č. 4392, č. 4393, č. 4394, - kontrolováno z hlediska zaúčtování; - ÚSC vystavil v roce 2022 celkem 133 odběratelských faktur, - faktury jsou evidovány pod č. 1001 až č. 1133, - kontrola faktur vydaných č. 1039, č. 1045, č. 1052, č. 1053, č. 1056, č. 1066, č. 1068, č. 1077, č. 1078, č. 1079, č. 1080, - kontrolováno z hlediska zaúčtování a úhrad ve lhůtě splatnosti.
Hlavní kniha	- předložena "Obratová předvaha dle masky za období 6/2022", - předložena "Obratová předvaha dle masky za období 12/2022".
Inventurní soupis majetku a závazků	- inventarizace provedena ke dni 31.12.2022, - Směrnice č. 2/2013 K provádění inventarizace majetku a závazků města Jílového ze dne 27.09.2013, - Plán inventur na rok 2022 ze dne 01.12.2022, - Přílohy plánu inventur: č. 1 - Seznam středisek, č. 2 - Inventarizační položky účtů k 31.12.2022, č. 3 - Seznam inventurních soupisů, - Proškolení inventarizační komise - podpisové vzory (termín proškolení od 15.12.2022 do 20.12.2022), - Metodika pro členy inventarizačních komisí a informační povinnosti - Postupy inventur a inventarizace, - Inventarizační zpráva - Souhrnná zpráva o průběhu a výsledku inventarizace provedené ke dni 31.12.2022 ze dne 02.02.2023, - Příloha č. 1 - Inventurní soupis účtů k 31.12.2022, - Příloha č. 2 - Srovnávací tabulka účetní evidence a inventurních soupisů, - inventarizační rozdíly nebyly zjištěny, - ÚSC má zřízena věcná břemena, která jsou vedena v účetnictví na SÚ/AÚ 031/0301, 031/0401, 031/0501, - kontrolní skupina doporučuje stanovit vnitřním předpisem výši ocenění pohledávek a závazků, od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků, dle vyhlášky č. 270/2010 Sb., § 3 odst. 1 písm. j) o inventarizaci majetku a závazků, - výpisy z katastru nemovitostí za jednotlivá katastrální území k datu 01.01.2023, - kontrolovány inventurní soupisy SÚ popřípadě SÚ/AÚ: 013, 018, 019, 021, 022, 028, 029, 031, 032, 036, 041, 042, 052, 061, 069, 073, 078, 079, 081, 082, 088, 089, 112, 132, 192/0052, 192/0056, 194/0000, 194/0001, 231, 236/0100, 245/0040, 261, 262, 263, 311/0000, 311/0001, 311/0002, 314/0000, 315/0051, 315/0052, 315/0056, 321, 324/0011, 331, 336, 342, 347/0100, 374/0100, 378/0410, 383/0502, 389/0502, 403, 419, 451, 459, 902, 915, 909.

Kniha došlých faktur	- ÚSC předložil ke kontrole "Seznam faktur a úhrad k datu 30.06.2022" zpracovaný v programu GOR – KDF, předložen za období 1/2022 - 6/2022, - kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur, - "Seznam faktur - neproplacené a částečně uhrazené faktury" k 30.06.2022 ve výši 415.418,33 Kč (splatnost v červenci 2022), - výkaz "Obratová předvaha dle masky období: 6/2022", SÚ 321 Dodavatelé – zůstatek ve výši 415.148,33 Kč; - ÚSC předložil ke kontrole "Hlavní knihu faktur k 31.12.2022" zpracovanou v programu GOR – KDF, předložena za období 1/2022 - 12/2022, - kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur, - "Seznam faktur - neproplacené a částečně uhrazené faktury" k 31.12.2022 ve výši 1.404.125,65 Kč (splatnost faktur v lednu 2023), - výkaz "Obratová předvaha dle masky období: 12/2022", SÚ 321 Dodavatelé – zůstatek ve výši 1.404.125,65 Kč.
Kniha odeslaných faktur	- ÚSC předložil ke kontrole "Seznam faktur a plateb k datu: 30.06.2022" zpracovaný v programu GOR – KOF, předložen za období 1/2022 - 6/2022, - kontrolou ověřena číselná posloupnost odeslaných faktur, - neuhrazené faktury dle "Seznamu faktur a plateb k datu: 30.06.2022" ve výši 210.044,91 Kč, - výkaz "Obratová předvaha k 30.06.2022", SÚ/AÚ 311/0000 Odběratelé – zůstatek ve výši 210.044,91 Kč; - ÚSC předložil ke kontrole "Seznam faktur a plateb k datu: 31.12.2022" zpracovaný v programu GOR – KOF, předložen za období 1/2022 - 12/2022, - kontrolou ověřena číselná posloupnost odeslaných faktur, - neuhrazené faktury dle "Seznamu faktur a plateb k datu: 31.12.2022" ve výši 3.548,- Kč, - výkaz "Obratová předvaha k 31.12.2022", SÚ/AÚ 311/0000 Odběratelé – zůstatek ve výši 3.548,- Kč.
Odměňování členů zastupitelstva	- byla ověřena správnost výše vyplacených funkčních odměn dle mzdových listů a sestav "Volební období 2018 - 2022" za období 1/2022 - 6/2022: - uvolněný starosta, - uvolněná místostarostka, - člen rady, - předseda finančního výboru, - předseda kontrolního výboru, - člen finančního výboru, - člen kontrolního výboru, - člen ZM bez dalších funkcí; - byla ověřena správnost výše vyplacených funkčních odměn dle mzdových listů a sestav "Volební období 2018 - 2022" za období 7/2022 - 9/2022, "Volební období 2022 - 2026 za období 10/2022 - 12/2022: - uvolněný starosta (do 18.10.2022), - uvolněná starostka, - uvolněná místostarostka, - člen rady, - předseda finančního výboru, - předseda kontrolního výboru, - člen komise, - člen ZM bez dalších funkcí.

	Dle prohlášení zástupce obce nebyla v přezkoumávaném období vyplacena mimořádná odměna členům zastupitelstva, nebyl uzavřen pracovněprávní vztah se členem zastupitelstva.
Pokladní doklad	- za sledované období 1-12/2022 bylo vystaveno celkem 2646 pokladních dokladů, - pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě, zaevidovány pod číselnou řadou 1 až 2646, - kontrola pokladních dokladů od č. 1780 do č. 1820.
Pokladní kniha (deník)	- předložena k 30.06.2022, - kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na stav SÚ 261 Pokladna výkazu rozvaha k 30.06.2022, - pokladní limit byl v kontrolovaném období 6/2022 dodržen; - předložena k 31.12.2022, - kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na stav SÚ 261 Pokladna výkazu rozvaha a na položku 5182 Převody vlastní pokladně výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022, - pokladní limit je stanoven směrnicí č. 5/2014 "Pokladna, ceniny, hotovostní operace" ze dne 25.09.2014, aktualizace dne 30.11.2016,
Příloha rozvahy	- předložena k 30.06.2022 a 31.12.2022.
Rozvaha	- předložena k 30.06.2022 a 31.12.2022.
Účetní doklad	- kontrola účetních dokladů k bankovním výpisům České spořitelny, a. s.: - č. 017 (SÚ/AÚ 231/0400) ze dne 20.06.2022, účetní doklady od č. 7971 do č. 8010, - č. 016 (SÚ/AÚ 231/0400) ze dne 10.06.2022, účetní doklady od č. 7876 do č. 7925, - č. 018 (SÚ/AÚ 231/0600) ze dne 30.06.2022, účetní doklady od č. 6874 do č. 6900; - kontrola účetních dokladů k bankovním výpisům České národní banky (SÚ/AÚ 231/0410): - č. 22, účetní doklad č. 8037, - č. 23, účetní doklad č. 8043, - č. 24, účetní doklad č. 8057; - kontrola vnitřních účetních dokladů (platebních poukazů) č. 3330, 3332, 3335, 3336, 3348, 3349.
Účetnictví ostatní	- účetní závěrka ÚSC za rok 2021: - schválena ZM dne 07.06.2022 usnesením č. 498/2022/Z, - Protokol o schválení účetní závěrky předložen, - účetní doklad č. 8113 (zaúčtování výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení).
Účtový rozvrh	- předložen pro rok 2022.
Upomínka k pohledávce a závazku	- ÚSC postupuje při vymáhání pohledávek dle Směrnice č. 2/2017 Evidence a vymáhání pohledávek ze dne 10. 5. 2017, - členění pohledávek: 1) veřejnoprávní pohledávky (místní poplatky), (pohledávky vzniklé při činnosti MP), - vymáhání veřejnoprávních pohledávek po splatnosti je zajištěno formou upomínek, následně platebním výměrem, - předložen: - Platební výměr č. 116/2022 ze dne 21.09.2022 ve výši 1.000,- Kč (neuhrazený místní poplatek za komunální odpad, období 2021 - 2022), 2) soukromoprávní pohledávky (nájemné, smluvní ujednání), - vymáhání pohledávek ze samostatné působnosti je zajištěno telefonicky, SMS zprávami, e-mailem, následně výzvou k zaplacení dluhu,

	- předloženo: - Výzva ze dne 22.06.2022 k úhradě dlužné částky ve výši 40.000,- Kč, splatné 31.03.2022 vzniklé na základě smlouvy "O spolupráci při zajišťování požární ochrany v místním výrobním podniku", - uhrazeno dne 03.10.2022, bankovní výpis České spořitelny, a.s. č. 028.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- předložen k 30.06.2022 a 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty	- předložen k 30.06.2022 a 31.12.2022.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	- předložena k 30.06.2022 a 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	- předložen k 30.06.2022 a 31.12.2022.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	ÚSC je zřizovatelem dvou příspěvkových organizací. 1) Mateřská škola Jílové, okres Děčín, příspěvková organizace: - sídlo organizace: Průběžná 299, 407 01 Jílové, IČ: 72744014, - zřizovací listina ze dne 31.10.2002 včetně dodatků č. 1 až č. 6, - majetek svěřen k hospodaření, k 31.12.2022 beze změn, - odpisový plán schválen RM dne 22.06.2022 usnesením č. 1318/2022/R, - účetní závěrka za rok 2021 schválena RM dne 22.06.2022 usnesením č. 1319/2022/R, - rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2021 ve výši 46.562,26 Kč do rezervního fondu schváleno RM dne 22.06.2022 usnesením č. 1319/2022/R, - neinvestiční příspěvek ve výši 4.313.700,- Kč schválen ZM dne 07.12.2021 usnesením č. 442/2021/Z, - rozpočet na rok 2022 schválen RM dne 15.12.2021 usnesením č. 1178/2021/R, - střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2024 schválen RM dne 15.12.2021 usnesením č. 1179/2021/R, - v průběhu roku byl snížen příspěvek na provoz od zřizovatele na rok 2022 z původní částky 4.313.700,- Kč na částku 2.937.700,- Kč. 2) Základní škola Jílové, okres Děčín, příspěvková organizace: - sídlo organizace: Školní 287, 407 01 Jílové, IČ: 72744090, - zřizovací listina ze dne 31.10.2002 včetně dodatků č. 1 až č. 7, - majetek svěřen k hospodaření, k 31.12.2022 beze změn, - odpisový plán schválen RM dne 22.06.2022 usnesením č. 1313/2022/R, - účetní závěrka schválena RM dne 22.06.2022 usnesením č. 1314/2022/R, - rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2021 ve výši 35.772,60 Kč do rezervního fondu schváleno RM dne 22.06.2022 usnesením č. 1314/2022/R, - neinvestiční příspěvek ve výši 11.563.400,- Kč schválen ZM dne 07.12.2021 usnesením č. 442/2021/Z, - rozpočet na rok 2022 schválen RM dne 15.12.2021 usnesením č. 1173/2021/R, - střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2024 schválen RM dne 15.12.2021 usnesením č. 1174/2021/R v průběhu roku byl snížen příspěvek na provoz od zřizovatele na rok 2022 z původní částky 11.563.400,- Kč na částku 10.592.794,- Kč. ÚSC Jílové je zřizovatelem organizačních složek: 1) Jednotka sboru dobrovolných hasičů Jílové-Modrá, 2) Pečovatelská služba Jílové.

Listiny o založení právnických osob	- RD Kamenná spol. s r.o., IČ: 27275744, zapsaná v obchodním rejstříku, vedeným Krajským soudem Ústí nad Labem, oddíl C, vložka 21805: - ÚSC je 100% vlastníkem společnosti, - společnost byla založena za účelem vybudování inženýrských sítí, komunikací a výstavby rodinných domů v Jílovém – Kamenná, - společnost byla RM usnesením č. 1824/2014/R ze dne 03.09.2014 zrušena, - v současné době probíhá likvidace společnosti, - ZM dne 09.06.2020 usnesením č. 246/2020/Z schválilo bezúplatný převod majetku, - ZM dne 09.02.2021 usnesením č. 325/2021/Z revokovalo usnesení č. 246/2020/Z, - dle prohlášení zástupce ÚSC k 31.12.2022 beze změn.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	- ÚSC je členem: - Mikroregionu Labské Skály, IČ: 70909695, - Euroregionu Labe, IČ: 44225946.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	- Dotační program města Jílové na rok 2022 na podporu veřejně prospěšných činností a aktivit v oblasti kultury, sportu, výchovy a vzdělávání a jiného organizovaného volného času v celkové výši 1.150.000,- Kč schválen ZM dne 12.04.2022 usnesením č. 481/2022/Z, - ÚSC se řídí vnitřní směrnici "Pravidla pro poskytování dotací právnickým a fyzickým osobám z rozpočtu města Jílové" s účinností od 01.01.2016 (včetně 2 aktualizací). 1) Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace právnické osobě ze dne 18.07.2022 uzavřena se spolkem Klub biatlonu Jílové, z.s., IČ: 26653273, - neinvestiční dotace ve výši 70.000,- Kč na výdaje uskutečněné v období od 01.05.2022 do 30.04.2023, - Žádost právnické osoby o poskytnutí dotace z rozpočtu města Jílové na rok 2022/2023 ze dne 16.05.2022, - poskytnutí dotace v souladu s Dotačním programem schváleno ZM dne 07.06.2022 usnesením č. 500/2022/Z, - smlouva zveřejněna na elektronické úřední desce od 27.07.2022 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., - dotace poskytnuta z účtu České spořitelny dne 19.07.2022, výpis č. 020, účetní doklad č. 8196 (platební poukaz), - vyúčtování poskytnuté dotace do 30.05.2023. 2) Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace právnické osobě ze dne 09.08.2021 uzavřena se spolkem Fotbalový klub Jiskra Modrá, IČ: 14867788 na částku ve výši 250.000,- Kč na výdaje uskutečněné v období od 01.05.2021 do 30.04.2022, - poskytnutí dotace v souladu s Dotačním programem schváleno ZM dne 08.06.2021 usnesením č. 379/2021/Z, - smlouva zveřejněna na elektronické úřední desce dne 30.08.2021, - dotace byla poskytnuta z účtu České spořitelny dne 04.08.2021, výpis č. 022, účetní doklad č. 8174, - zápisy z vyúčtování dotací ze dne 23.06.2022, 25.07.2022 a 03.08.2022, - vyúčtování neinvestiční dotace předloženo dne 24.05.2022, - přehled předkládaných dokladů k vyúčtování dotace z rozpočtu města Jílové na zajištění sportovní činnosti, - schválený přehled vyúčtování dotací poskytnutých z rozpočtu města v roce 2021 ze dne 15.08.2022 (hodnocení z vyúčtování dotace), - účetní doklad č. 8431 ze dne 31.08.2022.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelový znak (dále také ÚZ) 98043 Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2022, - vyznění o Poskytnutí příspěvku ze státního rozpočtu dle zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2022 ze dne 14.04.2022, č. j. KUUK/055831/2022/2/EK, - příspěvek ze státního rozpočtu za bonusové období od 22. listopadu 2021 do 31. ledna 2022, - příjem finančních prostředků ve výši 303.438,73 Kč dne 21.04.2022 na bankovní účet ČNB, výpis č. 11 účetní doklad č. 7610, - prověřeno z hlediska označení příjmů účelovým znakem, - příspěvek není účelově určen a nepodléhá finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022, a proto se výdaje neoznačují účelovým znakem. ÚZ 89028 Lesnicko-environmentální platby - SR, ÚZ 89029 Lesnicko-environmentální platby - EU, - poskytnutí dotace na zachování porostního typu hospodářského souboru pro rok 2021, spolufinancováno Evropskou unií, - Rozhodnutí od poskytovatele dotace Státního zemědělského intervenčního fondu ze dne 28.03.2022, č. j. SZIF/2022/0247066, - příjem finančních prostředků ve výši 153.673,27 Kč dne 22.04.2022 na bankovní účet ČNB, výpis č. 12, účetní doklad č. 7611, - z rozpočtu Evropské unie poskytnuto 75 % z přiznaných finančních prostředků (115.254,84 Kč), z rozpočtu České republiky poskytnuto 25 % (38.418,43 Kč), - prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 89028, ÚZ 89029, prostorovou jednotkou 1 a 5.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva na převod pozemku p. č. 3346/2 o výměře 11 m² (ostatní plocha) v k. ú. Jílové u Děčína uzavřena dne 28.02.2022: - žádost o projednání prodeje pozemku z majetku města Jílové ze dne 12.10.2020, - záměr prodeje zveřejněn od 21.09.2021 do 03.11.2021, - uzavření kupní smlouvy schváleno ZM dne 07.12.2021 usnesením č. 448/2021/Z, - Znalecký posudek č. 5829-019-21 ze dne 22.10.2021 (určení ceny obvyklé), - stanovení kupní ceny pozemku v celkové výši 11.400,- Kč (včetně ostatních nákladů), - Vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1346/2022-502 s právními účinky k 17.03.2022, - Předávací protokol o předání a převzetí městského pozemku ze dne 08.04.2022, - bankovní výpis České spořitelny, a.s. č. 007 ze dne 02.03.2022 (příchozí úhrada), - vnitřní účetní doklad č. 6306 ze dne 02.03.2022 (příjem), - účetní doklad č. 7471 ze dne 17.03.2022 (přecenění na reálnou hodnotu), - inventurní karta majetku č. P0583 s datem vyřazení 17.03.2022.
Smlouvy o přijetí úvěru	- ke dni 31.12.2022 jsou uzavřeny následující smlouvy o přijetí úvěru: - úvěr na investiční akci "Snížení energetické náročnosti MŠ Průběžná" z roku 2014, - úvěr na investiční akci "Snížení energetické náročnosti ZŠ Školní" z roku 2014, - zůstatky na úvěrových účtech (dle bankovních výpisů) souhlasily se stavem SÚ 451 Dlouhodobé úvěry výkazu rozvaha k 30.06.2022 a 31.12.2022,

	- dle informací poskytnutých zástupci ÚSC v přezkoumávaném období nebyla uzavřena nová smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-4019347/VB/01 uzavřena dne 22.02.2022, - RM dne 26.08.2020 schválila zřízení věcného břemene - služebnosti inž. sítě: umístění a provozování distribuční soustavy (zemní kabelové vedení NN) na služebném pozemku ve vlastnictví města Jílové, p. p. č. 3589/4 - zahrada v k. ú. Jílové u Děčína, ve prospěch oprávněné osoby ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem Teplická 874/8, 405 02 Děčín IV - Podmokly, IČ: 24729035, na dobu neurčitou, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1410/2022-502, právními účinky ke dni 22.03.2022, - věcné břemeno zaznamenáno na evidenční kartě majetku, - v účetnictví vedeno na analytickém účtu 0301, - faktura vydaná č. 1037 na částku 5.082,- Kč vč. DPH ze dne 19.04.2022, - úhrada faktury dne 19.05.2022.
Smlouvy zástavní	- zrušení zástavního práva na obytný dům Javorská čp. 37 st. p. č. 190/1 ve výši 11.252.937,27 Kč (zástavní smlouva ze dne 28.11.2001), - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5383/2022-502 s právními účinky k 01.12.2022, - účetní doklad č. 9180 ze dne 01.12.2022, - inventární karta majetku č. 19/1/801/64.
Dokumentace k veřejným zakázkám	K zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (dále také VZMR) se ÚSC řídí vnitřním předpisem - Směrnici č. 1/2017 O zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 01.06.2017. Rada města Jílové schválila na jednání dne 14.12.2021 usnesením č. 1196/2022/R vyhlášení výzvy k podání nabídek na plnění veřejné zakázky malého rozsahu číslo 1/2022, s názvem "Domácí kompostéry město Jílové", s předpokládanou hodnotou zakázky 371.900,83 Kč bez DPH. Předložená dokumentace: - Výzva k podání nabídky a prokázání splnění kvalifikace ze dne 20.01.2022 (osloveno 5 firem), - cenové nabídky od tří uchazečů ze dne 03.02.2022 (dle lhůty pro podání nabídek), - Záznam z jednání hodnotící komise ze dne 07.02.2022, čestná prohlášení ke střetu zájmů členů komise, - Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 08.02.2022, - Kupní smlouva na koupi domácích kompostérů ze dne 18.02.2022 uzavřena se společností SDO Technika s.r.o., IČ: 29446619, ve výši 320.000,- Kč bez DPH (387.200,- Kč včetně DPH), - Předávací protokol na dodávku 100 ks kompostérů KOMP900 ze dne 20.04.2022, - faktura přijatá dne 20.04.2022, vnitřní doklad č. 4246 (předpis), - záznam o likvidaci k účtování o došlé faktuře č. 7642, - potvrzení o provedené odchozí platbě ve výši 387.200,- Kč ze dne 27.04.2022, - Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 18.03.2022 uzavřena s Ústeckým krajem na realizaci projektu "Domácí kompostéry město Jílové" ve výši 280.000,- Kč (termín ukončení realizace projektu do 30.09.2022).
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Dne 20.06.2022 pod č.j. KUUK/095324/2022 byla na Krajský úřad Ústeckého kraje (dále také KUUK) zaslána "Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 a zároveň i o jejich plnění". Zastupitelstvo města Jílové na svém zasedání konaném dne 07.06.2022 schválilo usnesením č. 499/2022/Z Závěrečný účet města Jílové za rok

	2021 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad a přijalo opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření města. Dne 11.07.2022 pod č.j. KUUK/106115/2022 bylo na KUUK zasláno "Doplnění opatření k nápravě chyb a nedostatků při přezkumu hospodaření". Dne 18.07.2022 pod č.j. KUUK/110043/2022 bylo na KUUK zasláno "Doplnění opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021".
Vnitřní předpis a směrnice	- Směrnice č. 3/2016 Systém finanční kontroly a oběh účetních dokladů - aktualizované znění ke dni 27.06.2019, - Pověření a podpisové oprávnění příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní - aktualizace ke dni 01.09.2022, - Pověření a podpisové oprávnění příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní - aktualizace ke dni 18.10.2022, - Pověření a podpisové oprávnění příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní - aktualizace ke dni 01.11.2022, - Pověření a podpisové oprávnění pokladníků zajišťující výkon pokladních činností v hlavní pokladně MěÚ Jílové - aktualizace ze dne 01.09.2022, - Směrnice č. 5/2014 Pokladna, ceniny, hotovostní operace. Pro účely přezkoumání hospodaření použity směrnice podpůrným způsobem.
Výsledky kontrol zřízených organizací	- v roce 2022 nebyla provedena veřejnosprávní kontrola u zřízených příspěvkových organizací.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	- pro účely přezkoumání hospodaření byly zápisy a usnesení RM použity podpůrně.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- pro účely přezkoumání hospodaření byly zápisy a usnesení ZM použity podpůrně.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	ÚSC má zřízen Sociální fond (dále také SF): - zřízen dne 06.02.2018 usnesením ZM č. 500/2018/Z, - Statut sociálního fondu s účinností od 01.03.2018 schválen ZM dne 06.02.2018 usnesením č. 501/2018/Z, - Vnitřní předpis zaměstnavatele č. 2018 O sociálním fondu a zásadách pro jeho používání s účinností od 01.03.2018, změna č. 2 schválena RM dne 23.06.2021 usnesením č. 1037/2021/R, - fond spravuje Správní rada sociálního fondu v souladu s Kolektivní smlouvou a Statutem, - zůstatek vykázaný ve výkazu obrátová předvaha na účtu 236/0100 - Sociální fond ve výši 291.129,20 Kč souhlasil se stavem vykázaným na bankovním výpisu České spořitelny, a. s., č. 008 období 11.06.2022 - 20.06.2022 (stav k 30.06.2022) a s řádkem č. 6020 - Běžné účty fondů ÚSC ve finančním výkazu FIN 2-12 M; - tvorba fondu k 30.06.2022: - počáteční stav k 01.01.2022 ve výši 138.207,20 Kč, - přiděl do fondu ve výši 492.047,- Kč (měsíční převody finančních prostředků z rozpočtu města); - čerpání fondu k 30.06.2022: - výdaje ve výši 339.125,- Kč (příspěvky zaměstnavatele na penzijní připojištění, jídelní kupony, unišky); Kontrola účetních dokladů: - tvorba fondu - vnitřní doklad č. 7149 ze dne 26.01.2022 (převod na účet SF v měsíci lednu),

	- účetní doklady č. 7064 ze dne 12.01.2022, č. 7238 ze dne 11.02.2022 (tvorba fondu ve výši 4% z hrubých mezd za měsíce prosinec 2021 a leden 2022), - čerpání fondu - vnitřní doklad č. 7267 ze dne 18.02.2022 (jídelní kupony za měsíc únor); - zůstatek vykázaný ve výkazu obrátová předvaha na účtu 236/0100 - Sociální fond ve výši 260.460,20 Kč souhlasil se stavem vykázaným na bankovním výpisu České spořitelny, a. s., č. 017 období 21.12.2022 - 31.12.2022 (stav k 31.12.2022) a s řádkem č. 6020 - Běžné účty fondů ÚSC ve finančním výkazu FIN 2-12 M.
Rozpočtová odpovědnost	- poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 4,58 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Vnitřní kontrolní systém	- pro účely přezkoumání hospodaření byly zápisy finančního a kontrolního výboru použity podpůrně.

II. Zástupce města Jílové prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2022:

- 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,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických 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 města Jílové za rok 2022
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 5 odst. 2 až 5 - Plán inventur neobsahoval stanovené údaje.

Plán inventur neobsahoval seznamy inventurních soupisů dokladové inventury. Tyto skutečnosti nevyplyvaly ani z jiného vnitřního předpisu nebo jiné dokumentace.

Přijatá opatření k nápravě

Zastupitelstvo města Jílové na svém zasedání konaném dne 07.06.2022 schválilo usnesením č. 499/2022/Z Závěrečný účet města Jílové za rok 2021 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad a přijalo tato opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření města:

"Seznamy inventurních soupisů dokladové inventury byly do plánu inventur doplněny. Hlavní účetní byla upozorněna na dodržování Vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci. Vedoucí odboru zajistí dodržování vyhlášky a doložení seznamů inventurních soupisů dokladové inventury, kterou sestavuje hlavní účetní."

Kontrola plnění přijatého opatření

Plán inventur na rok 2022 ze dne 01.12.2022 obsahoval seznam inventurních soupisů.

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

§ 30 odst. 1 - Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

ÚSC nedoložil ke dni kontroly inventurní soupisy účtů:

- SÚ 036 Dlouhodobý hmotný majetek,
- SÚ 051 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek,
- SÚ 052 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek,
- SÚ 401 Jmění účetní jednotky,
- SÚ 406 Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody,
- SÚ 407 Jiné oceňovací rozdíly,
- SÚ 432 Výsledek hospodaření,
- SÚ 909 Ostatní majetek.

Přijatá opatření k nápravě

Zastupitelstvo města Jílové na svém zasedání konaném dne 07.06.2022 schválilo usnesením č. 499/2022/Z Závěrečný účet města Jílové za rok 2021 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad a přijalo tato opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření města:

"Inventurní soupisy byly doplněny. Hlavní účetní byla poučena o dodržování zákona a vypracování inventurních soupisů i na účty, které vykazují nulový konečný stav."

Kontrola plnění přijatého opatření

Při kontrole inventarizace za rok 2022 bylo ověřeno, že byly vyhotoveny inventurní soupisy i na účty, které vykazovaly k 31.12.2022 nulový konečný stav, ale během roku byl na účtech pohyb.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2022

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Jílové za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření města Jílové za rok 2022

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	0,78 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,41 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření města Jílové za rok 2022

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 14.03.2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

Jílové dne 14.03.2023

Ivana Komová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Martina Svobodová
kontrolor

Angelika Alblová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Jílové za rok 2022, IČ: 00261408, o počtu 16 stran byl projednán na místě dne 14.03.2023 s paní Ing. Kateřinou Sýkorovou - starostkou města.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Město Jílové

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).