

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 06.03.2023
Spisová značka: KUUK/060043/2022/7
Číslo jednací: KUUK/037285/2023
ÚID: kuukes8c12f4ee
Počet listů/příloh: 8/0
Vyřizuje/linka: Ing. Hedvika Feixová/901

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Staňkovice za rok 2022, IČ: 44224869

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 03.08.2022 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Staňkovice, na adrese Staňkovice 44, 412 01 Litoměřice 1, dne 10.10.2022.

Dílčí přezkoumání vykonala:

- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Staňkovice, na adrese Staňkovice 44, 412 01 Litoměřice 1, dne 06.03.2023.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala:

- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zástupce územního samosprávného celku:

- Ing. Marek Justa - starosta

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 2022 byl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu na úřední desce obce i elektronicky na internetových stránkách obce v souladu s § 11 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o rozpočtových pravidlech") ve dnech od 01.12.2021 do 16.12.2021. Příjmy byly navrženy ve výši 799.300,- Kč, výdaje ve výši 799.300,- Kč.
Rozpočtová opatření	Schválená rozpočtová opatření zastupitelstvem obce (dále jen "ZO") jsou zveřejněna v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech a zapracována do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu (dále jen "FIN 2-12 M"). Dne 16.12.2021 byla ZO, usnesením číslo 3 udělena starostovi obce kompetence k provádění rozpočtových opatření na rok 2022 bez limitu. V roce 2022 obec provedla rozpočtová opatření číslo 1 až číslo 9, která byla evidována dle časové posloupnosti. Rozpočtovým opatřením číslo 9/2022 byly příjmy a výdaje navýšeny o částku 48.000,- Kč. K 31.12.2022 kontrolou ověřeno dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů (paragrafy) - nebylo zjištěno překročení. Celková výše příjmů, výdajů a financování schválených rozpočtových opatření na výkaz FIN 2-12 M (sloupec 2 - Rozpočet po změnách) - do výkazu pořízeno ve stejné výši.
Schválený rozpočet	Na rok 2022 byl projednán a schválen ZO dne 16.12.2021 jako vyrovnaný rozpočet. Příjmy a výdaje byly schváleny ve výši 799.300,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění dle vyhlášky číslo 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě. Závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného rozpočtu dle zákona o rozpočtových pravidlech dne 17.12.2021. Rozpis rozpočtu byl pořízen ve shodných částkách se schváleným rozpočtem 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 2023 - 2025; doloženo zveřejnění návrhu SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech v období od 30.11.2021 do 16.12.2021. SVR schválen ZO dne 16.12.2021; kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech dne 17.12.2021 na úřední desce obce i elektronicky na internetových stránkách obce. Na úřední desce obce je informace o tom, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu (dále jen „ZÚ“) za rok 2021 byl zpracován v souladu s § 17 zákona o rozpočtových pravidlech; zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 30.05.2022 do 16.06.2022 v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech; projednán a schválen ZO dne 14.06.2022, usnesením číslo 3 s vyjádřením "bez výhrad". Schválený závěrečný účet byl zveřejněn v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech dne 16.06.2022 na úřední desce a internetových stránkách obce. Na úřední desce obce je informace o tom, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.

Bankovní výpis	Bankovní výpisy souhlasily na zůstatky v účetnictví syntetický účet (dále jen "SÚ") 231 - Základní běžný účet, výkaz rozvaha a výkaz FIN 2 -12 M k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Evidence pohledávek	Kontrola evidence pohledávek na dokladovou inventarizaci k 31.12.2022, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené za období 12/2022. Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala. Krátkodobé pohledávky: SÚ 311 – Odběratelé ve výši 0,- Kč, SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 5.550,- Kč (pohledávky za komunální odpad rok 2017 až 2020). Tvořeny opravné položky k pohledávkám dle Českého účetního standardu číslo 706, stav SÚ 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti k 31.12.2022 ve výši 5.550,- Kč.
Evidence závazků	Stav neuhrazených závazků k 31.12.2022 evidovaných na SÚ 321 - Dodavatelé ve výši 6.288,10 Kč (dvě faktury došlé v roce 2023 za rok 2022, zaplacený 01/2023).
Faktura	Přijaté faktury od čísla 22-001-00001 do čísla 22-001-00021. Vydané faktury od čísla 22-002-00001 do čísla 22-002-00002. Byla provedena kontrola zaúčtování faktur dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky číslo 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, jejich úhrada a dodržování dle zákona číslo 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky číslo 416/2004 Sb.
Hlavní kniha	Předložena k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	Na základě doložené dokumentace ke konečnému přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2022. Kontrolou ověřeny inventurní soupisy rozvahových a podrozvahových účtů k 31.12.2022. Při inventarizaci se vychází ze směrnice číslo 8/2019 o provedení inventarizace majetku a závazků, účinnost od 01.12.2019. Touto směrnicí je stanoven limit k odsouhlasení pohledávek a závazků dle § 3 odst.1j) vyhlášky číslo 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Plán inventur včetně podpisových vzorů inventarizační komise ze dne 19.12.2022. Prezenční listina ze školení členů inventarizační komise ze dne 19.12.2022. Výpis z Katastru nemovitostí pro katastrální území Staňkovice ze dne 31.12.2022. Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 03.02.2023 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Věcná břemena evidována na SÚ v členění na analytické účty (dále jen „AÚ“) AÚ 031/0310, SÚ/AÚ 031/0410, SÚ/AÚ 031/0510.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.06.2022 a k 31.12.2022. Obec přijala v roce 2022 celkem 43 dodavatelských faktur v celkové hodnotě 135.328,09 Kč. Faktury jsou evidovány pod číslem 22-001-00001 až 22-001-00043. Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.06.2022 a k 31.12.2022. Obec vystavila v roce 2022 celkem 4 faktury v celkové hodnotě 13.315,50 Kč. Faktury jsou evidovány pod číslem 22-002-00001 až 22-002-00004. Kontrolou ověřena číselná posloupnost odeslaných faktur.
Odměňování členů zastupitelstva	Kontrola výše a vyplácení funkčních odměn dle mzdových listů za období 01-12/2022 u: neuvolněného starosty. Ostatní neuvolnění zastupitelé mají stanovenou odměna ve výši 0,- Kč (doloženo usnesením z ustavujícího zasedání ze dne 24.10.2018 a ze dne 18.10.2023).

	Odměny jsou vypláceny v souladu se zákonem. Mimořádné odměny nebyly vyplaceny. Odchodné bylo vyplaceno.
Pokladní doklad	Pokladní doklady, stvrzenky - vnitřní doklad číslo 22-017-00001 až číslo 22-017-00024.
Pokladní kniha (deník)	Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 30.06.2022 a k 31.12.2022 souhlasil na SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a ve FIN 2-12 M na řádek číslo 6040. Pokladní kniha je vedena v programu Excel. Předložena sestava opis deníku k účtu SÚ/AÚ 261/0300 za období 01-12/2022. Za sledované období 1-12/2022 bylo vystaveno celkem 43 pokladních dokladů, které jsou evidovány pod číslem 22-017-00001 až 22-017-00043.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Účetní doklad	Běžný účet Komerční banka, a. s., číslo bankovního výpisu 1 a 6, účetní doklad číslo 22-801-00001 a 22-801-00006; Česká národní banka číslo bankovního výpisu 1 až 11, účetní doklad číslo 22-802-00001 až 22-802-00011. Vnitřní doklady od čísla 22-010-00001 do čísla 22-010-00012.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2021 schválena ZO dne 15.03.2022, předložen protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 15.03.2022. Proučtování hospodářského výsledku účetním dokladem ze dne 02.05.2022, číslo dokladu 22-009-00007.
Účtový rozvrh	Platný pro účetní období 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Darovací smlouvy	Darovací smlouvy pro Obec Staňkovice, dárce Margetín Vladislav, finanční částky určené na běžný chod obce (darovací smlouva ve výši čisté odměny za období 01-10/2022). Přijaté platby dne 15.02.2022, 14.03.2022, 13.04.2022., 18.05.2022, 20.06.2022, 18.07.2022, 19.08.2022, 19.09.2022, 18.10.2022, 21.11.2022. Darovací smlouvy pro Obec Staňkovice, dárce Ing. Marek Justa, finanční částky určené na běžný chod obce (darovací smlouva ve výši čisté odměny za období 10-11/2022). Přijaté platby dne 21.11.2022, 19.12.2022.
Dohody o provedení práce / dohody o pracovní činnosti	K 30.06.2022 obec neuzavřela dohodu o provedení práce ani dohodu o pracovní činnosti se členy ZO. Dohoda o provedení práce na zpracování účetnictví ze dne 02.02.2022.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V roce 2022 nebyly uzavřeny smlouvy o poskytnutí účelové dotace.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen "ÚZ") v účetnictví: ÚZ 98043 Kompenzační bonus pro rok 2022 ve výši 2.467,19 Kč. Příjem Česká národní banka dne 21.04.2022, doklad číslo 22-802-00008. Bankovní výpis České národní banky číslo 8, číslo transakce 1. ÚZ 98187 Účelové dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Parlamentu ČR a zastupitelstev v obcích ve výši 32.000,- Kč. Poskytnuto dne 13.09.2022, doklad číslo 22-802-00014. Příjem Česká národní banka, bankovní výpis číslo 14, číslo transakce 1. Výdaje ve výši 8.950 Kč, vratka ve výši 23.050 Kč.
Smlouvy nájemní	V roce 2022 nebyly uzavřeny nájemní smlouvy.
Smlouvy o dílo	V roce 2022 nebyly uzavřeny smlouvy o dílo.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V roce 2022 nebyly uzavřeny smlouvy o převodu majetku.
Smlouvy o přijetí úvěru	V roce 2022 obec neuzavřela smlouvu o přijetí úvěru.
Smlouvy o půjčce	V roce 2022 nebyly uzavřeny smlouvy o půjčce.
Smlouvy o věcných břemenech	V roce 2022 obec neuzavřela smlouvu o věcných břemenech.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	V roce 2022 nebyly zveřejněny záměry o nakládání s majetkem.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V roce 2022 nebyly realizovány veřejné zakázky.
Vnitřní předpis a směrnice	Předloženy směrnice, použity podpůrně: Směrnice číslo 1 o systému účetnictví. Dodatek číslo 1 ze dne 17.09.2018, včetně aktualizované přílohy na rok 2020. Směrnice číslo 2 o oběhu účetních dokladů, účinnost od 01.01.2012. Směrnice číslo 4 o dlouhodobém majetku. Dodatek číslo 1 ze dne 17.02.2014. Směrnice číslo 5/2019 o časovém rozlišení, účinnost od 01.01.2020. Směrnice číslo 6 o finanční kontrole a vnitřním kontrolním systémem účetní jednotky z 03.12.2010. Směrnice číslo 7 o vedení pokladny ze dne 22. 12. 2013. Dodatek číslo 1 ze dne 19.11.2019, účinnost od 01.12.2019. Směrnice číslo 10 podpisové vzory z 22.12.2013. Dodatek číslo 1 ze dne 01.01.2022, Dodatek číslo 2, ze dne 20.10.2022. Směrnice číslo 11 opravné položky k pohledávkám z 03.01.2012. Směrnice číslo 14/2019 o přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou ze dne 03.01.2012 zrušena, dne 19.11.2019 schválena ZO nová s účinností od 01.01.2020.
Výsledky externích kontrol	V roce 2022 nebyly realizovány externí kontroly.
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 2022 obec nezřídila žádný peněžní fond.
Členství - svazek obcí	Sdružení obcí pro nakládání s odpady "SONO". Kontrolou ověřena úhrada došlé faktury číslo 82, doklad číslo 22-001-00038, uhrazena dne 21.11.2022, bankovní výpis Komerční banka, a. s., doklad číslo 22-801-00011.
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 Staňkovice prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2022:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, darovací smlouvu ani smlouvu o výpůjčce nebo pachtu,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neuskutečnil akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek ani neuskutečnil veřejnou zakázku malého rozsahu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nezatížil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Staňkovice 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 obce Staňkovice za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Staňkovice 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,19 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Staňkovice 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 06.03.2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Staňkovice dne 06.03.2023

Ing. Hedvika Feixová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Staňkovice za rok 2022, IČ: 44224869, o počtu 8 stran byl projednán na místě dne 06.03.2023 s panem Ing. Markem Justou - starostou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Staňkovice

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).