

odbor kontroly

Datum: 30.03.2023
Spisová značka: KUUK/088436/2022/9
Číslo jednací: KUUK/013020/2023
ÚID: kuukes8c126133
Počet listů/příloh: 8/0
Vyřizuje/linka: Ing. Iva Krbcová/266

401.1. 55/2029

OBECNÍ ÚŘAD MÍŘEJOVICE 10	
Doslo:	31.3.2023
Č.j.:	Mi/52/2023
Počet listů:	8
přílohy:	1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Miřejovice za rok 2022, IČ: 46769463

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 22.08.2022 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 Miřejovice, na adrese Miřejovice 13, 412 01 Litoměřice, dne 25.11.2022.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Iva Krbcová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Miřejovice, na adrese Miřejovice 13, 412 01 Litoměřice, dne 30.03.2023.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Iva Krbcová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Červená Petra - starostka
- 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 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 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	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 č. 250/2000 Sb.).
Rozpočtová opatření	K 31.12.2022 obec provedla osm rozpočtových opatření. Rozpočtová opatření č. 1, 2, 3, 4, 7, 8 bylo schválené starostkou obce, na základě pověření z roku 2018 a nového pověření na provádění rozpočtových opatření, schváleného ZO dne 08.12.2022. Rozpočtová opatření č. 5 a 6 byla schválena zastupitelstvem obce (dále jen ZO). Rozpočtová opatření byla zpracována do schváleného rozpočtu pro rok 2022, kontrola na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu (dále jen FIN 2-12 M) k 31.12.2022. Obec na své úřední desce oznámila, kde jsou zveřejněna na internetových stránkách a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob. Kontrolou ověřeno k 31.12.2022: - dodržování schválených kompetencí pro starostku obce u rozpočtového opatření č. 1, 2, 3 a 8, - dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů (§) - 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	Rozpočet na rok 2022 byl projednán a schválen ZO dne 08.12.2021 jako vyrovnaný. Rozpočet je zpracován v třídění dle vyhl. č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny paragrafy. Kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného rozpočtu dle zákona č. 250/2000 Sb. a pořízení ve shodných částkách do výkazu FIN 2-12 M. Schválený rozpočet zveřejněn 13.12.2021, včetně oznámení, kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován střednědobý výhled rozpočtu (dále jen SVR) na období 2021 - 2023; doloženo zveřejnění návrhu SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech. SVR schválen ZO dne 12.12.2019. Návrh zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Dne 08.09.2022 usnesením č. 4 ZO schválilo nový SVR na období 2023 - 2025. Návrh i schválený SVR zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., včetně oznámení, kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Zveřejnění návrhu závěrečného účtu obce za rok 2021 na úřední desce i v elektronické podobě zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Závěrečný účet projednán a schválen ZO s vyjádřením bez výhrad dne 23.06.2022 a zveřejněn dne 24.06.2022 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Ověření návaznosti zůstatků bankovních účtů na SÚ 231 - Základní běžný účet samosprávných celků ve výkazu rozvaha a na řádek 6010 výkazu FIN 2-12 M k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Z minulých let bez změn s pokladní obce na svěřené hodnoty.

Evidence pohledávek	Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventarizaci k 31.12.2022, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené za období 12/2022. Zůstatek SÚ/AÚ 311/0004 - Odběratelé - Pohledávka ČEZ - Elmo Schoř ve výši 1.000,- Kč (splatnost 01/2023) a SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti v celkové výši 0,- Kč. Nevznikla povinnost tvorby opravných položek dle ČÚS č. 706.
Evidence závazků	Obec 31.12.2022 eviduje závazky na syntetickém účtu (dále jen SÚ) SÚ 321 - Dodavatelé v celkové výši 0,- Kč.
Faktura	Zkontrolovány: - faktury vydané: účetní doklad č. 22-002-00001 až č. 22-002-00002, - faktury přijaté: účetní doklad č. 22-001-00046 až č. 22-001-00057. Byla provedena kontrola zaúčtování faktur dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, jejich úhrada a dodržování dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb.
Hlavní kniha	Předložena k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	Obec postupuje při inventarizaci majetku a závazků dle Směrnice pro provedení inventarizace ze dne 01.01.2018. Plán inventur za rok 2022 ze dne 01.11.2022. Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 20.12.2022. Limit k odsouhlasení pohledávek a závazků stanoven ve Směrnici pro provedení inventarizace ve výši 50.000,- Kč. Územní celek nemá zastavený majetek. Územní celek sleduje majetek zatížený věcnými břemeny v účetnictví na SÚ/ analytický účet (dále AÚ): 031/0301, 031/0302, 031/0304, 031/0305, 031/0307, 031/0308, 031/0309, 031/0401, 031/0402, 031/0403, 031/0501, 031/0502, 031/0509 - Pozemky. Inventarizační zpráva rok 2022 ze dne 31.01.2023 - s konstatováním bez inventarizačních rozdílů.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.09.2022 a k 31.12.2022. Obec přijala v roce 2022 celkem 138 dodavatelských faktur v celkové hodnotě 124.482,70 Kč. Faktury jsou evidovány pod číslem 22-001-00001 až 22-001-00138. Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.09.2022 a k 31.12.2022. Obec vystavila v roce 2022 celkem 5 faktur v celkové hodnotě 27.754,- Kč. Faktury evidovány pod číslem 22-002-00001 až 22-002-00005.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše funkčních odměn dle mzdových listů za období leden - září 2022 u: - uvolněné starostky, - neuvolněného místostarosty, Ostatní členové bez odměn. Byla ověřena správnost výše funkčních odměn dle mzdových listů za období říjen - prosinec 2022 u: - uvolněné starostky, - neuvolněného místostarosty, - předsedů kontrolního a finančního výboru. Kontrolou ověřeno vyplacení odchodného starostky. Předložen zápis z Ustavujícího zastupitelstva obce ze dne 19.10.2022 (odměny pro neuvolněné zastupitele stanoveny od 01.11.2022). Obec má uzavřenou Dohodu o provedení práce se zastupitelem obce, schválenou zastupitelstvem obce dne 30.04.2020.

	Dne 08.12.2022 usnesením č. 7 ZO odsouhlasilo uzavření Dohody o provedení práce se zastupitelem obce na "zimní údržbu" do 30.03.2023. Dle prohlášení zástupce obce nebyla v přezkoumaném období vyplacena mimořádná odměna zastupiteli obce.
Pokladní doklad	Pokladní doklady č. 22-700-00015 až 22-700-00026.
Pokladní kniha (deník)	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 30.09.2022. Stav zůstatku souhlasí. Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 31.12.2022 v nulové výši. V přezkoumaném období obec vystavila 127 pokladních dokladů. Kontrolou ověřena číselná řada dokladů od čísla 22-700-00001 až 22-700-00127. Pokladní limit není stanoven.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha	Předložena k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Účetní doklad	Kontrola bankovních výpisů vedených v účetnictví SÚ/AÚ: 231/0010 - Základní běžný účet územních samosprávných celků vedený u Československé obchodní banky, a. s. výpis č. 9 účetní doklad č. 22-800-00009, 231/0011 - Základní běžný účet územních samosprávných celků vedený u České národní banky výpis č. 48 účetní doklad č. 22-801-00048.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2021 projednána a schválena na ZO dne 23.06.2022. Protokol o účetní závěrce předložen a doklad o proúčtování hospodářského výsledku za rok 2021 č.. 22-016-00019 předložen.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen výkaz FIN 2-12 M k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec nemá zřízenou příspěvkovou organizaci ani organizační složku.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Obec je členem Mikroregionu Porta Bohemica a Euroregionu Labe. Kontrolou ověřena úhrada členského příspěvku 2022 ze dne 03.06.2022, bankovní výpis č. 6 Československá obchodní banka, a. s.; účetní doklad č. 22-800-00006. Dne 08.12.2022 usnesením č. 6 ZO odsouhlasilo ukončení členství v dobrovolném svazku obcí Euroregion Labe ke dni 31.12.2022.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	K 31.12.2022 nebyla poskytnuta dotace z rozpočtu obce.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen ÚZ) v účetnictví: ÚZ 13101 Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce. Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací o poskytnutí příspěvku č. LTA-V-27/2022. Prostředky poskytnuty na období od 09.05.2022 do 30.11.2022. Předložena sestava Bilance dotací za období 1-10/2022. Kontrola dokladů 22-801-00001, 22-801-00002, 22-801-00003, 22-801-00011, 22-801-00030 z hlediska označení ÚZ. K 31.12.2022 poskytnuto a čerpáno 137.871,- Kč. Předložena sestava Bilance dotací za období 1-12/2022. V přezkoumaném období nebyla poskytnuta dotace z Evropské unie ani na základě mezinárodních smluv.

Smlouvy nájemní a pachtovní	K 31.12.2022 nebyla uzavřena nová nájemní smlouva ani pachtovní smlouva.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouva o koupi nemovitých věcí ze dne 20.04.2022 na prodej pozemku p.č. 434 a p.č. 435/1 v k.ú. Miřejovice (obec jako prodávající). Žádost o prodej pozemků fyzické osobě ze dne 06.12.2021. Záměr zveřejněn ve dnech 17.03.2022 do 17.04.2022. Cena stanovena dohodou ve výši 51.200,- Kč. Úhrada kupní smlouvy dne 26.04.2022 doklad č. 22-800-00004, bankovní výpis Československé obchodní banky, a. s. č. 4. Pozemek vyřazen z účetní a majetkové evidence obce ke dni návrhu na vklad do katastru nemovitostí. Předloženy: - účetní doklad o vyřazení z účetní evidence doklad č. 22-016-00015, - protokoly o vyřazení pozemků inventární č. 125-00435200100, 125-00434200000.
Smlouvy o přijetí úvěru	V přezkoumaném období nebyla uzavřena smlouva o úvěru. Obec nemá aktivní smlouvu o úvěru z minulých let.
Smlouvy o věcných břemenech	ZO 23.06.2022 schválilo uzavření Smlouvy o zřízení věcného břemene - ČEZ Distribuce a.s. na parcele č. 1209 v k.ú. Miřejovice (obec jako povinný). K 31.12.2022 nebyla smlouva uzavřena.
Smlouvy ostatní	Nájemní smlouva č. 41N08/38 ze dne 23.01.2008 + Dodatek č. 1 ze dne 13.04.2011 ve věci nájmu pozemků p.č. 10/48 a 129/1 vše v k.ú. Miřejovice ve vlastnictví státu. Pronajímatel: Pozemkový fond České republiky. Cena nájemného stanovena ve výši 150,- Kč/rok. Platba za rok 2022 dne 26.08.2022, bankovní výpis č. 8 Československá obchodní banka, a. s.; účetní doklad č. 22-800-00008.
Dokumentace k veřejným zakázkám	K 31.12.2022 nebyla realizovaná veřejná zakázka malého rozsahu.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 2/2020 k finanční kontrole s účinností od 01.01.2020. Směrnice č. 1/2020 evidence, účtování a odepisování majetku s účinností od 01.01.2020. Předloženy nové podpisové vzory ze dne 19.10.2022.
Výsledky externích kontrol	K 31.12.2022 nebyla provedena externí kontrola.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy a usnesení ZO v přezkoumaném období pro potřeby přezkumu hospodaření obce použity podpůrně.
Finanční a kontrolní výbor	Zápisy kontrolního a finančního výboru v přezkoumaném období pro potřeby přezkumu hospodaření obce použity podpůrně.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činil 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, nebyla překročena.

II. Zástupce obce Miřejovice 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 právními 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,
- 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 právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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 Měřejovice 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 Měřejovice za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Měřejovice 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	0,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,36 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Měřejovice 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 30.03.2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Miřejovice dne 30.03.2023

Ing. Iva Krbcová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Valerie Šebestová
kontrolor

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podpisující:	Ing. Iva Krbcová
Organizace:	Ústecký kraj
Sériové č. cert.:	11987019
Vydavatel cert.:	I.CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016
Datum a čas:	30.03.2023 11:34:14
Důvod:	
Místo:	

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Miřejovice za rok 2022, IČ: 46769463, o počtu 8 stran byl projednán na místě dne 30.03.2023 s paní Petrou Červenou - starostkou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Miřejovice

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.