

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 22. dubna 2021
Spisová značka: KUUK/100145/2020/7
Číslo jednací: KUUK/025369/2021
UID: kuukescd1158a
Počet listů/příloh: 14/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ města Litoměřice za rok 2020, IČ: 00263958

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 21. 7. 2020 a bylo provedeno na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle města Litoměřice, na adrese Mírové náměstí 15, 412 01 Litoměřice, dne 21. 9. 2020 - 23. 9. 2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Milan Bédi – kontrolor pověřený řízením přezkoumání,
- Ing. Iva Krbcová – kontrolor,
- Ing. Valerie Šebestová – kontrolor,
- Ing. Michaela Povová – kontrolor.

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle města Litoměřice, na adrese Mírové náměstí 15, 412 01 Litoměřice, dne 12. 4. 2021 - 14. 4. 2021.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Milan Bédi – kontrolor pověřený řízením přezkoumání,
- Ing. Iva Krbcová – kontrolor,
- Ing. Valerie Šebestová – kontrolor,
- Ing. Michaela Povová – kontrolor.

Zástupci města:

- Lukas Wunsch – 2. místostarosta,
- Ing. Iveta Zalabáková – vedoucí ekonomického odboru,
- Eva Dytrychová – hlavní účetní.

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2020 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce města v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.“).
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření č. 1 až č. 6 byla projednána a schválena zastupitelstvem města (dále jen „ZM“), rozpočtová opatření č. 1.1 až 1.22 byla projednána a schválena radou města (dále jen „RM“). Rozpočtová opatření byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu Fin 2-12 M k 31. 12. 2020. Po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Kompetence k provádění rozpočtových opatření pro RM a vedoucí odborů v hlavní a hospodářské činnosti stanovilo ZM na svém jednání dne 25. 6. 2015 a dne 17. 9. 2015.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl projednán a schválen ZM dne 5. 12. 2019 jako schodkový. Schodek bylo možné pokrýt finančními prostředky z minulých let. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou jednotlivé účelové zdroje (ÚZ) rozpočtu – v rozpočtu definováno 5místným účelovým znakem. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 6. 12. 2019. Na úřední desce je vyvěšeno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Rozpis rozpočtu byl do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně se schváleným rozpočtem.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	V rámci rozpočtu města na rok 2020 schváleny příspěvky na provoz, které byly oznámeny příspěvkovým organizacím dopisem dne 5. 12. 2019.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu (dále jen „SVR“) byl ve městě zpracován na období 2021 - 2022. Návrh SVR a poté schválený SVR byly zveřejněny na úřední desce města i elektronicky na internetových stránkách města. SVR byl projednán a schválen na jednání ZM dne 5. 12. 2019. Na úřední desce města byla informace o tom, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde bylo možné nahlédnout do jeho listinné podoby. ZM dne 3. 12. 2020 usnesením č. 139/5/2020 schválilo SVR na období 2022 - 2023. Návrh SVR a poté schválený SVR byly zveřejněny na úřední desce města i elektronicky na internetových stránkách města v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Závěrečný účet	(dále jen "ZÚ") za rok 2019 byl projednán a schválen na jednání ZM dne 4. 6. 2020 s vyjádřením "s výhradou". Návrh ZÚ a poté schválený ZÚ byly zveřejněny na úřední desce města i elektronicky na internetových stránkách města v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Na úřední desce města je informace o tom, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Zůstatky bankovních výpisů vykázaných k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020 souhlasí se zůstatkem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC ve výkazu rozvaha a řádkem 6010 výkazu FIN 2-12 M, SÚ 236 Běžné účty fondů ÚSC ve výkazu rozvaha a řádkem 6020 výkazu FIN 2-12 M, SÚ 245 Jiné běžné účty a SÚ 241 Běžný účet výkazu rozvaha.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Doloženy čtyři dohody o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování.

Evidence majetku	Faktura č. 1200415 ze dne 14. 2. 2020 na pořízení manipulační techniky Avant (mechanizace pro kompostárnu) od firmy Avistech, s. r. o. na částku 2.356.233,- Kč. Úhrada proveden a dne 20. 2. 2020, Komerční banka, a. s. výpis č. 36. Protokol o zařazení ze dne 26. 2. 2020, odpisy od 03/2020.
Evidence pohledávek	Kontrolou ověřen stav a zůstatek účtů k 31. 12. 2020 u SÚ/AÚ 311/0078 - Prodej domů a podílů a 311/0082 - TS - autobusové nádraží (doložena úhrada faktury č. 2008011 doklad č. 030009 ze dne 13. 1. 2021 a faktury č. 2008013 doklad č. 030007 ze dne 11. 1. 2021. Město tvoří opravné položky k odběratelům a k jiným pohledávkám z hlavní činnosti v souladu s Českým účetním standardem č. 706. Kontrolou ověřeny opravné položky k odběratelům SÚ/AÚ 194/0000 tvořeny k SÚ/AÚ 311/0001, 311/0009 vnitřní účetní doklad 137/2020 a SÚ/AÚ 194/0010 tvořeny k SÚ/AÚ 311/0070, 311/0071, 311/0072, 311/0073, 311/0074, 311/0078 vnitřní účetní doklad 510114. Kontrolou ověřeny opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti SÚ/AÚ 192/0010 tvořeny k SÚ 315 vnitřní účetní doklad 510114.
Evidence závazků	Kontrolou ověřen stav účtů dle inventurních soupisů k 31. 12. 2020 SÚ/AÚ 321/0000 - Dodavatelé (ověřena úhrada faktury č. 1203618 doklad č. 211203474 a faktury č. 1203623 doklad č. 201774), SÚ/AÚ/ORG 321/0000/2200 a SÚ/AÚ 321/0000/4100 - zůstatek tvořen fakturami č. 20-944 až 20-954 z období 12/2020 se splatností 1/2021. Dále ověřen stav účtů k 31. 12. 2020 SÚ/AÚ 378/0011 - Ostatní krátkodobé závazky (mylné platby), 378/0012 (bytové hospodářství závazky 12/2020) a 378/0020 kauce.
Faktura	Kontrola došlých faktur č. 1201525, 1201527, 1201440, 1201526, 1201447, 1201476, 1201504, 1201489, 1201486, 1201487, 1201485, 1201498. Kontrola vydaných faktur č. 1201593, 1201566, 1201568, 1201577, 1201594, 1201614, 1201619, 1201629, 1201636.
Hlavní kniha	Předložena k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31. 12. 2020. Město se při inventarizaci řídí Příkazem starosty města a tajemníka MěÚ č. 11/2016 - Směrnice k provádění inventarizace s účinností od 21. 11. 2016. Příkaz starosty města a tajemníka MěÚ č. 13/2020 - Plán inventur za rok 2020 ze dne 14. 12. 2020. Součástí plánu inventur jsou podpisové vzory členů inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 15. 12. 2020. Limit k odsouhlasení pohledávek a závazků stanoven Směrnicí o inventarizaci. Předložen výpis z katastru nemovitostí se stavem k 31. 12. 2020. Územní celek eviduje zastavený majetek v celkové hodnotě 22.747.079,49 Kč na SÚ/AÚ 021/0001 a 021/0002 - Budovy, 031/0030 a 031/0040 - Pozemky. Územní celek sleduje majetek zatížený věcnými břemeny na kartách majetku města. Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 5. 2. 2020. se závěrem nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Kontrolou ověřeny inventurní soupisy k SÚ: 013, 014, 018, 019, 021, 022, 02, 031, 032, 041, 042, 052, 061, 069, 073, 074, 078, 079, 081, 082, 088, 111, 112, 131, 132, 192, 194, 231, 236, 245, 262, 311, 314, 315, 319, 321, 324, 325, 378, 403 a 905. Kontrolou ověřen okamžik připojení podpisového záznamu osob odpovědných za provedení inventury u inventurních soupisů k SÚ 336, 377, 341, 342, 345, 346, 347, 348, 349, 373 a 374.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020.

Odměňování členů zastupitelstva	Kontrola vyplácených odměn dle mzdových listů za období leden - prosinec 2020 u čtrnácti zastupitelů, a to: - uvolněného starosty, - 1. uvolněného místopředsedy, - 2. uvolněného místopředsedy, - 3. neuvolněného místopředsedy, - člena komise sportu a člena komise výchovy a vzdělání, - předsedy komise dopravy a člena komise životního prostředí, - předsedy kontrolního výboru a předsedy kultury vč. agendy letopisecké, - předsedy komise pro agendu Zdravé město, - člena kontrolního výboru, člena komise marketingu a cestovního ruchu a člena komise pro agendu Zdravé město, - člena RM, člena komise geotermálního projektu a předsedy finančního výboru, - člena RM, člena komise územního rozvoje a městských památek a člena komise kultury vč. agendy letopisecké, - člena RM a člena komise výchovy a vzdělání, - člena komise pro agendu Zdravé město.
Pokladní doklad	Kontrolovány pokladní doklady: 1. příjmová pokladna - P00100418 až P00100450 (19. 6. 2020), 2. výdajová pokladna - V00200170 až V00200178 (19. 6. 2020).
Pokladní kniha (deník)	Zůstatky pokladních knih k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu rozvaha. Pokladní limity jsou stanoveny Směrnicí pro vedení a účtování pokladny.
Příloha rozvahy	Předložena k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020.
Rozvaha	Předložena k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020.
Účetní doklad	Kontrola účetních dokladů výdajový běžný účet - platební příkaz od č. 3494 až 3506. Kontrola účetních dokladů příjmový běžný účet - účetní doklad č. 030129 až 030134. Souhrnný účetní doklad č. 030261: vklad z hlavní pokladny - účetní doklady č. 6142, 6146, 6154, 6166; výdaj do hlavní pokladny - účetní doklad č. 420041.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka města za rok 2019 schválena usnesením ZM č. 72/3/2020 dne 4. 6. 2020. Protokol o schvalování účetní závěrky předložen.
Účtový rozvrh	Předložen pro rok 2020.
Upomínka k pohledávce a závazku	Výzva k okamžité úhradě dlužné částky čj. MULTM/0010256/20/BYT/KKo ze dne 15. 2. 2021. Dlužná částka se týká užívání prostor sloužícího k podnikání za období 7/2020 až 1/2021 vyplývající z nájemní smlouvy ze dne 25. 6. 2020. Předpis pohledávek evidován na SÚ/AÚ 311/0001 - Bytové hospodářství - pohledávky za nájemníky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	V rámci přezkoumání byl prověřen výkaz k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020 u těchto příspěvkových organizací: - Mateřská škola Litoměřice, příspěvková organizace, - Základní škola Litoměřice, Boženy Němcové 2, - Základní škola Litoměřice, Ladova 5 - Příspěvková organizace Knihovna Karla Hynka Máchy v Litoměřicích, - Městská kulturní zařízení v Litoměřicích.

<p>Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací</p>	<p>V rámci přezkoumání byl prověřen výkaz k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020 u těchto příspěvkových organizací:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Mateřská škola Litoměřice, příspěvková organizace, - Základní škola Litoměřice, Boženy Němcové 2, - Základní škola Litoměřice, Ladova 5 - Příspěvková organizace Knihovna Karla Hynka Máchy v Litoměřicích, - Městská kulturní zařízení v Litoměřicích.
<p>Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán</p>	<p>Město Litoměřice je zřizovatelem celkem 15 příspěvkových organizací. Zřizovací listiny v roce 2020 beze změn. Rozpočty na rok 2020 a Střednědobé výhledy rozpočtů na období 2021 - 2022 schváleny na jednání RM dne 16. 12. 2019. Rozpočty všech příspěvkových organizací zveřejněny na internetových stránkách města dne 8. 1. 2020 a Střednědobé výhledy rozpočtů zveřejněny na internetových stránkách města dne 9. 1. 2020. Kontrolovány tyto příspěvkové organizace:</p> <p>Mateřská škola Litoměřice, příspěvková organizace</p> <ul style="list-style-type: none"> - schválení účetní závěrky a rozdělení hospodářského výsledku schváleno na jednání RM dne 30. 3. 2020. <p>Základní škola Litoměřice, Boženy Němcové 2</p> <ul style="list-style-type: none"> - odpisový plán schválen na jednání RM dne 16. 3. 2020, - schválení účetní závěrky a rozdělení hospodářského výsledku schváleno na jednání RM dne 16. 3. 2020. <p>Základní škola Litoměřice, Ladova 5</p> <ul style="list-style-type: none"> - schválení účetní závěrky a rozdělení hospodářského výsledku schváleno na jednání RM dne 16. 3. 2020. <p>Příspěvková organizace Knihovna Karla Hynka Máchy v Litoměřicích</p> <ul style="list-style-type: none"> - schválení účetní závěrky a rozdělení hospodářského výsledku schváleno na jednání RM dne 20. 4. 2020. <p>Městská kulturní zařízení v Litoměřicích</p> <ul style="list-style-type: none"> - schválení účetní závěrky a rozdělení hospodářského výsledku schváleno na jednání RM dne 11. 5. 2020.
<p>Listiny o založení právnických osob</p>	<p>Obchodní podíl v právnických osobách:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Geotermální Litoměřice, a. s. IČ 24840688, datum vzniku na základě notářského zápisu NZ/227/2011 N 234/2011 dne 30. 6. 2011. Základní kapitál: 10.000.000,- Kč, 100% podíl. 2. Zahrada Čech s. r. o. IČ: 22794701, datum vzniku na základě notářského zápisu NZ/155/2012 N 177/2012 dne 27. 3. 2012. Základní kapitál: 10.100.000,- Kč, 50% podíl. 3. Nemocnice Litoměřice, a. s. IČ: 06199518, datum vzniku na základě notářského zápisu NZ/60/2017 N 73/2017 dne 26. 5. 2017. Základní kapitál: 117.100.000,- Kč, 100% podíl.
<p>Dohody o provedení práce</p>	<p>Dohoda o provedení práce se zastupitelem města uzavřena dne 31. 10. 2019. Uzavření dohody schváleno na jednání ZM dne 12. 9. 2019. Dohoda uzavřena na období od 1. 11. 2019 do 31. 10. 2020 na pravidelné pořádání fotovýstav včetně organizace vernisáží ve výstavních prostorech Města, Nemocnice Litoměřice a. s., průběžná aktualizace fotovýzdoby v budovách MěÚ Litoměřice, pořádání výstav a vernisáží v ČR i v zahraničí (partnerská města).</p>
<p>Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím</p>	<p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. ŠKAS/009/2020 ze dne 22. 2. 2020 uzavřena s Klubem stolního tenisu Kalich Litoměřice, z. s. na částku 70.000,- Kč. O uzavření smlouvy rozhodlo usnesením č. 9/1/2020 ZM na jednání dne 6. 2. 2020. Smlouva zveřejněna v registru smluv dne 24. 2. 2020. Úhrada provedena dne 27. 2. 2020 doklad č. 020041 k bankovnímu výpisu č. 41 Komerční banky, a. s.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. ŠKAS/016/2020 ze dne 25. 2. 2020 uzavřena se Sport Judo Litoměřice, z. s. na částku</p>

	425.000,- Kč. O uzavření smlouvy rozhodlo usnesením č. 9/1/2020 ZM na jednání dne 6. 2. 2020. Smlouva zveřejněna v registru smluv dne 26. 2. 2020. Úhrada provedena dne 27. 2. 2020 doklad č. 020041 k bankovnímu výpisu č. 41 Komerční banky, a. s.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen "ÚZ") v účetnictví:</p> <p>ÚZ 13015 - Příspěvek na výkon sociální práce s výjimkou sociálně-právní ochrany dětí. Dotace poskytnuta na základě Rozhodnutí č. 1 o poskytnutí dotace z kapitoly 313 - MPSV státního rozpočtu na rok 2020 ze dne 10. 4. 2020 na období 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020. K 31. 12. 2020 poskytnuto 2.144.551,- Kč. Kontrolou ověřeno označení účelovým znakem u dokladů č. 02005, 020026, 020048, 020070, 220032, 020090 a 020109.</p> <p>ÚZ 17051 - Programy přeshraniční spolupráce 2014+ – NIV – SR. Dotace poskytnuta na základě Protokolu o Programu spolupráce Česká republika - Svobodný stát Sasko 2014-2020 ze dne 6. 12. 2019. K 31. 12. 2020 poskytnuto 40.589,55 Kč. Kontrolou ověřeno označení účelovým znakem u dokladů č. 020005, 020049, 020050, 220019, 020108 a 020112.</p> <p>ÚZ 00271 - investiční dotace poskytnutá z Programu pro podporu odpadového hospodářství obcí v Ústeckém kraji na období 2017 - 2025 na základě Smlouvy o poskytnutí investiční dotace č. 19/SML3045/SoPd/ZPZ na projekt Litoměřice - pořízení manipulační techniky pro městskou kompostárnu. Kontrolou ověřeno označení účelovým znakem u dokladu č. 020036.</p> <p>ÚZ 98193 - neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s volbami do zastupitelstva kraje, - příjem dotace ve výši 949.000,- Kč, bankovní výpis č. 67 České národní banky ze dne 24. 9. 2020, doklad č. 510107. - Avízo čj. KUUK/131863/2020 ze dne 7. 9. 2020.</p> <p>ÚZ 98024 - Jednorázový příspěvek obcím pro rok 2020 podle zákona č. 159/2020 Sb. - Poskytnutí jednorázového nenávratného příspěvku pro obce Ústeckého kraje v roce 2020 dle zákona č. 159/2020 Sb., o kompenzačním bonusu v souvislosti s krizovými opatřeními v souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2, ve znění pozdějších předpisů, - příjem dotace ve výši 29.811.250,- Kč, bankovní výpis č. 55 České národní banky ze dne 13. 8. 2020, doklad č. 220055.</p> <p>ÚZ 13013 - Operační program Zaměstnanost na realizaci projektu Dětská skupina - Zdravá školička, registrační číslo CZ.03.1.51/0.0/0.019/11/0014172 na období od 1. 9. 2019 do 30. 6. 2020. Složení dotace 85% Evropský sociální fond, 10% Státní rozpočet a 5% vlastní zdroje. Poskytnuto 3.446.695,- Kč. Kontrolou ověřeno označení účelovým znakem u dokladů č. 22015, 020045, 220027 a 020073.</p>
Pachtovní smlouvy	<p>Smlouva o pachtu pozemku p. č. 2651 k. ú. Litoměřice ze dne 3. 9. 2020 schválena RM dne 24. 8. 2020 usnesení č. 446/15/2020. Záměr pachtu schválen RM dne 3. 8. 2020 usnesení č. 394/14/2020, zveřejněn od 6. 8. 2020 do 23. 8. 2020. Odpuštění pachtovného za rok 2020 schváleno RM dne 14. 12. 2020 usnesení č. 635/24/2020; účetní doklad č. 300151. Úprava pachtovného na rok 2021 schválena RM dne 14. 12. 2020 usnesení č. 635/24/2020; Dodatek č. 1 ze dne 11. 1. 2021. Souhrnný předpis pronájmů a pachtů na rok 2021; účetní doklad č. 300007.</p>

Smlouvy o dílo	<p>Smlouva o dílo na akci "Kasárna Pod Radobýlem, tělocvična - vybudování zázemí - šatny a sociální zařízení" uzavřená dne 10. 3. 2020 s firmou Gerhard Horejsek a spol., s. r. o. na částku 578.496,15 Kč bez DPH. Smlouva zveřejněna v Registru smluv dne 10. 3. 2020.</p> <p>Smlouva o dílo na akci "Litoměřice, dům č. 15 "Kalich" - obnova dožilých částí krovu včetně statického zajištění - I. etapa" uzavřena dne 24. 3. 2020 s firmou Zdeněk Oravec na částku 1.784.000,- Kč bez DPH. Smlouva zveřejněna v Registru smluv dne 24. 3. 2020.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>1. Kupní smlouva - prodej bytové jednotky č. 1752/7 vymezené v budově č. p. 1752 a postavené na pozemku p. č. 2563/119 k. ú. Litoměřice ze dne 21. 2. 2020; schválena ZM dne 6. 2. 2020 usnesením č. 21/1/2020. Záměr prodeje zveřejněn od 21. 11. 2019 do 13. 12. 2019. Cena stanovena na základě znaleckého posudku č. 2185-19. Úhrada provedena dne 20. 2. 2020; účetní doklady č. 030255, 030036 a 030039. Návrh na vklad do katastru nemovitostí (dále jen KN) ke dni 24. 2. 2020, z účetnictví a z evidence majetku vyřazena dne 24. 2. 2020; účetní doklad č. 630004.</p> <p>2. Kupní smlouva - prodej pozemku p. č. 4008/1 k. ú. Litoměřice ze dne 12. 8. 2020; schválena ZM dne 4. 6. 2020 usnesením č. 93/3/2020. Záměr prodeje zveřejněn od 30. 4. 2020 do 16. 5. 2020. Cena stanovena na základě znaleckého posudku č. 18/771/2020. Úhrada provedena dne 21. 8. 2020; účetní doklad č. 030174. Návrh na vklad do KN ke dni 17. 8. 2020, z účetnictví a z evidence majetku vyřazen dne 21. 8. 2020; účetní doklad č. 630038.</p> <p>3. Směnná smlouva - pozemku p. č. 657/27 k. ú. Litoměřice ze dne 12. 5. 2020; schválena ZM dne 23. 4. 2020 usnesením č. 63/2/2020. Záměr prodeje zveřejněn od 3. 1. 2020 do 20. 1. 2020. Cena stanovena na základě znaleckého posudku č. 2/755/10. Návrh na vklad do KN ke dni 26. 5. 2020, z účetnictví města a z evidence majetku vyřazen dne 26. 5. 2020; účetní doklad č. 630010.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>ZM na svém zasedání dne 5. 12. 2019 schválilo uzavření smlouvy o přijetí úvěru s Československou obchodní bankou, a. s., se sídlem Praha 5, Radlická 333/150, PSČ 15057, IČO: 00001350.</p> <p>Smlouva o úvěru č. 2019016671 ze dne 6. 12. 2019 ve výši 90 mil. Kč, na financování podílu města na projektu „PAVE – První aktivní veřejná budova v ČR, Litoměřice". Měsíční splátka ve výši 500 tis. Kč.</p> <p>První splátka je splatná dne 21. 10. 2021 a poslední splátka je splatná dne 22. 9. 2036. Dluhy ze Smlouvy či se Smlouvou související nebudou zajištěny. Smlouva zveřejněna v Registru smluv dne 9. 12. 2019.</p> <p>K 31. 12. 2020 nebyl úvěr čerpán.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti na pozemek p. č. 3002/1 k. ú. Litoměřice č. IP-12-4009472 uzavřena s ČEZ Distribuce, a. s. dne 1. 6. 2020. Schválena RM dne 11. 5. 2020 usnesením č. 251/9/2020. Město osoba povinná; vydaná faktura č. 2004031; účetní doklad č. 300084. Platba dne 24. 7. 2020; bankovní výpis č. 152 Komerční banka, a. s.; účetní doklad č. 030152. Návrh na vklad do KN dne 1. 6. 2020; karta majetku Inv. číslo 3002/1 - pozemek označen věcným břemenem položkou 0981 ke dni návrhu na vklad do KN.</p> <p>Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-4005538 k části pozemků p. č. 375/1 a 675/23 vše k. ú. Pokratice, oddělených GP 1482-10795/2018, uzavřena s ČEZ Distribuce, a. s. dne 21. 10. 2020. Schválena RM dne 5. 10. 2020 usnesením č. 502/18/2020. Město osoba povinná; vydaná faktura č. 2004062; účetní doklad č. 300137. Platba dne 15. 12. 2020, účetní doklad č. 030258. Návrh na vklad do KN dne 30. 10. 2020; karta majetku Inv. číslo 657/23 a 375/1- pozemek označen věcným břemenem položkou 0981.</p>

Smlouvy ostatní	Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitostem č. 3131/2020 ze dne 8. 10. 2020; převodce: ČR - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových. Předmět převodu: pozemek p. č. 2905/6 v k. ú. Litoměřice. Smlouva schválena ZM dne 17. 9. 2020 usnesení č. 127/4/2020. Schvalovací doložka ze dne 11. 12. 2020. Smlouva zveřejněna v Registru smluv dne 22. 12. 2020. Právní účinky návrhu na vklad do KN ke dni 30. 12. 2020. Zařazení do majetku a účetnictví ke dni návrhu na vklad do KN; účetní doklad č. 630063.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Město při zadávání veřejných zakázek postupuje podle Příkazu starosty města a tajemníka MěÚ č. 14/2016 Zadávání veřejných zakázek s účinností od 16. 12. 2016 a ve znění Doplnění příkazu č. 14/2016 Zadávání veřejných zakázek s účinností od 11. 3. 2019.</p> <p>Zkontrolována veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce na akci "Kasárna Pod Radobylem, tělocvična - vybudování zázemí - šatny a sociální zařízení":</p> <ul style="list-style-type: none"> - veřejná zakázka malého rozsahu provedená formou výzvy k podání nabídky, - Výzva k podání nabídky ve výběrovém řízení ze dne 20. 2. 2020 (hodnotícím kritériem stanovena nejnižší cena), - Seznam doručených nabídek ze dne 4. 3. 2020 (nabídka obdržena od tří dodavatelů), - Záznam o vyhodnocení nabídek ze dne 4. 3. 2020, - Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 4. 3. 2020, - Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 4. 3. 2020, - Smlouva o dílo uzavřena dne 10. 3. 2020. <p>Zkontrolována veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce na akci "Litoměřice, dům č. 15 "Kalich" - obnova dožilých částí krovu včetně statického zajištění - I. etapa":</p> <ul style="list-style-type: none"> - veřejná zakázka malého rozsahu provedená formou výzvy k podání nabídky, - Výzva k podání nabídky ve výběrovém řízení ze dne 6. 3. 2020 (hodnotícím kritériem stanovena nejnižší cena), - Seznam doručených nabídek ze dne 17. 3. 2020 (nabídka obdržena od tří dodavatelů), - Záznam o vyhodnocení nabídek ze dne 17. 3. 2020, - Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 17. 3. 2020, - Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 17. 3. 2020, - Smlouva o dílo uzavřena dne 24. 3. 2020.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	ZM Litoměřice na svém zasedání konaném dne 4. 6. 2020 schválilo usnesením Závěrečný účet města Litoměřice a přijalo opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření města. Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků, a jejich plnění, zaslána na Krajský úřad Ústeckého kraje dne 15. 6. 2020 a zaevidována pod čj. KUUK/097870/2020. Opatření k nápravě: "Návrh SVR na roky 2021 – 2022 byl zveřejněn v souladu se zákonem (tj. 15 dní před jednáním ZM – v souladu s § 3 odst. 3). Byly nastaveny procesy tak, aby následné zveřejnění již schváleného SVR bylo provedeno do 30 dnů od jeho schválení v ZM (v souladu s § 3 odst. 4); Byly nastaveny procesy ve vazbě na dokladovou inventuru ve vazbě na § 8 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb.; Byla nastavena pravidla ve vazbě na § 12 vyhlášky č. 416/2004 Sb."
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Pověření a podpisové vzory pracovníků odborů - z hlediska vyhotovení účetních dokladů a finanční kontroly. Směrnice o oběhu účetních dokladů a kontrolních postupech účinná od 1. 9. 2018.</p> <p>Směrnice pro odepisování majetku - odpisový plán účinná od 25. 11. 2011.</p> <p>Směrnice pro evidenci a hospodaření s nemovitým a movitým majetkem</p>

	<p>města Litoměřice účinná od 1. 7. 2011. Kontrolní systém - účinný od 1. 1. 2014. Směrnice pro vedení a účtování pokladny účinná od 1. 1. 2018. Vnitřní předpis, který stanoví platové a ostatní pracovní právní nároky zaměstnanců účinný od 1. 1. 2019. Směrnice o oběhu účetních dokladů a kontrolních postupech účinná od 1. 9. 2020.</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>V rámci přezkoumání byly předloženy Protokoly o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů s odkazem na § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (dále jen "Protokol") u těchto příspěvkových organizací:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Městská sportovní zařízení v Litoměřicích - Protokol č. j. MULTM/0053075/20/ÚKIA/ŠPě ze dne 11. 9. 2020 se závěrem: byly zjištěny nedostatky a doporučení, - Základní škola Litoměřice, Boženy Němcové 2 - Protokol č. j. MULTM/0066504/20/ÚKIA/ŠPě ze dne 4. 12. 2020 se závěrem: byly zjištěny nedostatky a doporučení, - Příspěvková organizace Karla Hynka Máchy v Litoměřicích - Protokol č. j. MULTM/0070604/20/ÚKIA/KMo ze dne 23. 11. 2020 se závěrem: byly zjištěny nedostatky a doporučení, - Mateřská škola Litoměřice, příspěvková organizace - Protokol č. j. MULTM/0053082/20/ÚKIA/ŠPě ze dne 8. 10. 2020 se závěrem: byly zjištěny nedostatky a doporučení, - Základní škola, Litoměřice, Ladova 5 - Protokol č. j. MULTM/0066034/20/ÚKIA/KMo ZE DNE 30. 12. 2020 se závěrem: nebyly zjištěny nedostatky.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Zápisy k 31. 12. 2020 byly použity podpůrným způsobem pro potřeby přezkumu hospodaření.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy k 31. 12. 2020 byly použity podpůrným způsobem pro potřeby přezkumu hospodaření.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Město má zřízen Sociální fond, který je upraven Statutem sociálního fondu č. 1/2019 schváleného usnesením č. 120/4/2019 na jednání ZM dne 12. 9. 2019. Usnesením ZM č. 43/2/2020 schválen Status sociálního fondu č. 1/2020 s účinností od 24. 4. 2020. Zůstatek na bankovním účtu souhlasí se stavem SÚ 236 Běžné účty fondů ÚSC výkazu rozvaha k 31. 12. 2020. Kontrola dokladů: bankovní výpisy č. 4 a č. 12 Komerční banka, a. s., účetní doklad 050022 a 050069.</p>
Hospodářská činnost	<p>Hospodářská činnost na realitní činnost, správu a údržbu nemovitostí dle živnostenského oprávnění ze dne 16. 11. 1992 je upravena Příkazem starosty města a tajemníka MěÚ č. 5/2015 - Směrnice o hospodářské činnosti ze dne 30. 10. 2015. Rozhodnutím ZM ze dne 25. 6. 2015 (usnesení č. 136/6/2015) přeneseny kompetence Radě města pro rozpočtová opatření; přesun mezi závaznými ukazateli do výše 5 mil. Kč/rok. Plán nákladů a výnosů na rok 2020 je součástí schváleného rozpočtu. Závazným ukazatelem je SÚ 511 Opravy a udržování. Zůstatek na bankovním účtu souhlasí se stavem SÚ 241 Běžný účet výkazu rozvaha k 31. 12. 2020. Kontrolovány doklady:</p> <ul style="list-style-type: none"> - souhrnný vnitřní účetní doklad č. 060006 za 06/2020 a č. 060014 za 12/2020, - faktury došlé č. 1201613 až 1201627 a č. 1203362 až 1203673, - pokladní doklad č. 20-H139 až 20-H168.

Kontrolní a finanční výbor	Předloženy zápisy: Finanční výbor k 31. 12. 2020 - použity podpůrným způsobem. Kontrolní výbor k 31. 12. 2020 - použity podpůrným způsobem.
Nakládání s majetkem státu	Bezesmluvní užívání pozemků v areálu městské nemocnice o celkové výměře 15.509 m ² v k. ú. Litoměřice s Českou republikou - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových (dále jen „ÚZSVM“). Část pozemků celkové výměře 15.509 m ² v areálu městské nemocnice v k. ú. Litoměřice je ve vlastnictví ÚZSVM. Předchozí provozovatel Městská nemocnice v Litoměřicích p. o. užíval pozemky v majetku státu na základě nájemních smluv, které byly ukončeny v roce 2017. Vzhledem k probíhajícímu převodu městské nemocnice na Ústecký kraj bylo s ÚZSVM domluveno, že již nebude sjednávat nájemní vztah. Úhrada za užívání pozemků je prováděna na základě výzvy ÚZSVM, kterou schvaluje usnesením RM. Náhrada za bezesmluvní užívání pozemků je stanovena podle § 10a zák. č. 526/1990 Sb., zákona o cenách, z důvodu splnění podmínek regulovaného nájemného, tj. nekomerčního využití pozemků pro zdravotnictví a úhrady z rozpočtu obce (Cenový věstník, Výměr MF č. 01/2019 ze dne 28. 11. 2018; Výměr MF 01/2020 ze dne 17. 12. 2019).
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 města Litoměřice prohlašuje, že územní celek v roce 2020:

- 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,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření města Litoměřice za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky, ke kterým přijal územní celek systémová opatření:

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

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

§ 3 odst. 4 - **Střednědobý výhled rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.**

SVR na roky 2021 - 2022 byl schválen na zasedání ZM dne 5. 12. 2019, usnesení č. 159/5/2019. Schválený SVR byl zveřejněn na internetových stránkách od 7. 1. 2020. Územní celek nezveřejnil SVR na svých stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Přijaté opatření:

ZM Litoměřice na svém zasedání konaném dne 4. 6. 2020 přijalo opatření k nápravě: "Návrh SVR na roky 2021 – 2022 byl zveřejněn v souladu se zákonem (tj. 15 dní před jednáním ZM – v souladu s § 3 odst. 3). Byly nastaveny procesy tak, aby následně zveřejnění již schváleného SVR bylo provedeno do 30 dnů od jeho schválení v ZM (v souladu s § 3 odst. 4).“

Kontrola opatření:

Vzhledem ke skutečnosti, že se jedná o nedostatek, který fakticky odstranit není možné, vyhodnotila kontrolní skupina přijaté systémové opatření za dostatečné. Bylo ověřeno plnění opatření kontrolou zveřejnění SVR na období 2022 – 2023, který schválilo ZM dne 3. 12. 2020 usnesením č. 139/5/2020. Návrh SVR a poté schválený SVR byly zveřejněny na úřední desce města i elektronicky na internetových stránkách města v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.

Právní předpis: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů § 12 - **vyhláška č. 416/2004 Sb.**

Nezajištění předběžné kontroly při správě veřejných příjmů ze strany příkazce operace: souhrnný účetní doklad č. 030256 - doklad č. 7099 a 7107 (odvod tržeb z parkovacích automatů), souhrnný účetní doklad č. 030257 - doklad č. 7165 (příjmový pokladní doklad P00101600-storno) a doklad č. 7132 (správní poplatky - odvod), souhrnný účetní doklad č. 030261 - doklad č. 7210 (správní poplatky - odvod).

Přijaté opatření:

ZM Litoměřice na svém zasedání konaném dne 4. 6. 2020 přijalo opatření k nápravě: "Byla nastavena pravidla ve vazbě na § 12 vyhlášky č. 416/2004 Sb.“

Kontrola opatření:

Kontrolou ověřeno zajištění předběžné kontroly při správě veřejných příjmů ze strany příkazce operace. Ověřen souhrnný účetní doklad č. 030261: vklad z hlavní pokladny - účetní doklady č. 6142, 6146, 6154, 6166; výdaj do hlavní pokladny - účetní doklad č. 420041.

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

§ 8 odst. 2 - **Inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis nebo zjednodušený inventurní soupis neobsahoval požadované údaje.**

Při kontrole inventarizace k 31. 12. 2019 bylo zjištěno, že inventurní soupisy ke všem účtům u dokladové inventury neobsahovaly okamžik připojení podpisového záznamu osob odpovědných za provedení inventury, např. SÚ 374, 373, 349, 348, 347, 346, 345, 343, 342, 341, 337, 336.

Přijaté opatření:

ZM Litoměřice na svém zasedání konaném dne 4. 6. 2020 přijalo opatření k nápravě: "Byly nastaveny procesy ve vazbě na dokladovou inventuru ve vazbě na § 8 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb."

Kontrola opatření:

Kontrolou inventarizace za rok 2020 bylo ověřeno, že inventurní soupisy k SÚ 336, 337, 341, 342, 343, 345, 346, 347, 348, 349, 373 a 374 obsahovaly okamžik připojení podpisového záznamu osob odpovědných za provedení inventury.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2020

Pří dílčím přezkoumání za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Litoměřice za rok 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření města Litoměřice za rok 2020

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	3,43 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,81 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,47 %

IV. Při přezkoumání hospodaření města Litoměřice za rok 2020

bylo ověřeno dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, 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. 4. 2021.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 22. 4. 2021

Ing. Milan Bédi
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iva Krbcová
kontrolor

Ing. Valerie Šebestová
kontrolor

Ing. Michaela Povová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Litoměřice za rok 2020, IČ: 00263958, o počtu 14 stran byl na místě projednán dne 14. 4. 2021 s panem Lukášem Wünschem, 2. místostarostou města Litoměřice.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Město Litoměřice

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).