

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 14. 2. 2024
Spisová značka: KUUK/023023/2023/7
Číslo jednací: KUUK/024968/2024
ÚID: kuukes92087c1e
Počet listů/příloh: 8/0
Vyřizuje/linka: Ing. Blanka Pospíšilová/455

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Chomutovsko za rok 2023, IČ: 05054265

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 20. 8. 2023 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v kanceláři účetní dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Chomutovsko, na adrese Táboritská 115/4, 430 01 Chomutov, dne 14. 12. 2023.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Blanka Pospíšilová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Barbora Jirásková - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Chomutovsko, na adrese Táboritská 115/4, 430 01 Chomutov, dne 7. 2. 2024.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Blanka Pospíšilová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Barbora Jirásková - kontrolor

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- Mgr. Milan Märč - předseda
- Ing. Tereza Jirků - účetní
- Ing. Lenka Kynčilová - projektová manažerka

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 dobrovolného svazku obcí 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 | <ul style="list-style-type: none">- zpracován dle rozpočtové skladby, zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup od 22. 11. 2022 do 8. 12. 2022,- doloženo zveřejnění dokumentu na úředních deskách a deskách umožňující dálkový přístup členských obcí dobrovolného svazku obcí v souladu s § 39 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále také "řádně zveřejněno"). |
| Rozpočtová opatření | <ul style="list-style-type: none">- Valná hromada (VH) dne 18. 12. 2018, bod zápisu č. 8/4/2018, stanovila v souladu se Stanovami DSO Chomutovsko kompetenci rady svazku k provádění rozpočtových opatření v rozsahu: "Na příjmové stránce rozpočtu: a) navýšení rozpočtu (nedaňové příjmy) do výše 500 000 Kč, b) navýšení rozpočtu (přijaté dotace) v neomezené výši, na výdajové stránce rozpočtu navýšení rozpočtu (běžné výdaje a kapitálové výdaje) do výše 500 000 Kč.",- DSO v roce 2023 upravil schválený rozpočet šesti rozpočtovými opatřeními (dále také "RO"),- prověřeno včasné zapracování schválených RO do výkazu FIN 2-12 M a řádné zveřejnění. |
| Schválený rozpočet | <ul style="list-style-type: none">- schválen Valnou hromadou dne 6. 12. 2022 jako rozpočet schodkový, příjmy ve výši 1 611 400 Kč, výdaje ve výši 2 093 150 Kč, schodek ve výši 481 750 Kč je kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let, základní běžný účet ÚSC k 31. 12. 2022 činí 2 950 791,70 Kč,- závazné ukazatele pro DSO stanoveny třídy - v oblasti příjmů třída 2 a 4, v oblasti výdajů třída 5 a 6,- řádně zveřejněn dne 8. 12. 2022,- na stránkách členských obcí zveřejněno oznámení, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby,- kontrola shodně pořízeného rozpočtu do výkazu FIN 2-12 M u rozpočtových příjmů - třída 2 a 4, u rozpočtových výdajů - třída 5 a 6. |
| Střednědobý výhled rozpočtu | <ul style="list-style-type: none">- zpracován na roky 2024 až 2026, schválen VH dne 6. 12. 2022 usnesením č. 6/4/2021,- řádně zveřejněn od 8. 12. 2022,- návrh SVR zveřejněn od 22. 11. 2022 do 8. 12. 2022,- doloženo řádné zveřejnění návrhu SVR a schváleného dokumentu,- zpracován na roky 2025 až 2027, schválen VH dne 15. 11. 2023 usnesením č. 5/5/2023,- řádně zveřejněn od 15. 12. 2023,- návrh SVR zveřejněn od 20. 11. 2023 do 15. 12. 2023,- doloženo řádné zveřejnění návrhu SVR a schváleného dokumentu. |
| Závěrečný účet | <ul style="list-style-type: none">- návrh závěrečného účtu za rok 2022 zveřejněn na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup od 3. 4. 2023 do 28. 4. 2023,- závěrečný účet za rok 2022 obsahoval zákonné údaje, závěrečný účet projednán a schválen usnesením Valné hromady č. 5/2/2023 dne 17. 4. 2023 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad,- schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 27. 4. 2023,- na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. |

| | |
|-------------------------------------|---|
| Bankovní výpis | - zůstatky bankovních výpisů ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 souhlasí s účetním záznamem rozvahového účtu 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu Rozvaha a řádkem 6010 Základní běžný účet ÚSC výkazu FIN 2-12 M. |
| Evidence majetku | - vedena v tabulkovém procesoru MS Excel, malý rozsah majetku, - karta dlouhodobého hmotného majetku - popelnice plastová 240 l (popelnice na bio - K5 Údolní obce), inventární číslo 47/2023, SÚ 029 Ostatní dlouhodobý hmotný majetek, účetní doklad č. 23016 ze dne 29. 3. 2023, - karta dlouhodobého hmotného majetku - štěpkovač (K4 Údolní obce), inventární číslo DH 1/2023, SÚ 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, účetní doklad č. 23042 ze dne 3. 7. 2023. |
| Evidence pohledávek | - vedena v informačním systému GINIS Express, modul Účetnictví a rozpočet, analyticky členěno dle jednotlivých typů pohledávek, - inventurními soupisy ke dni 31. 12. 2023 doloženo vykázání a ověření zůstatků pohledávkových účtů. |
| Evidence závazků | - vedena v informačním systému GINIS Express, modul Účetnictví a rozpočet, analyticky členěno dle jednotlivých typů pohledávek, - inventurními soupisy ke dni 31. 12. 2023 doloženo vykázání a ověření zůstatků závazkových účtů. |
| Hlavní kniha | - sestavena k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023, analytická rozvaha v systému GINIS Express. |
| Inventurní soupis majetku a závazků | - inventarizace majetku a závazků byla provedena jako periodická k rozvahovému dni 31. 12. 2023 v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a Směrnicí pro inventarizaci majetku, závazků ze dne 1. 3. 2017, - "Plán inventur na rok 2023" ze dne 12. 12. 2023 vydaný předsedou DSO: - platnost od 31. 12. 2023 do 31. 1. 2024, zřízení dvoučlenné inventarizační komise (dále také "IK") a jmenování členů IK, podpisové vzory členů IK, příloha - seznam inventarizovaných účtů, - "Zápis o proškolení členů inventarizační komise" ze dne 2. 1. 2024, - "Inventarizační zpráva za rok 2023" ze dne 5. 2. 2024, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, - předloženy inventurní soupisy všech inventarizovaných účtů včetně příslušných příloh, - inventura účtů dle SÚ 018, 019, 022, 028, 029, 042, včetně účtů opravek 078, 079, 082, 088 a 089, 231, 261, 311, 321, 381, 384, 403, 465, - "Přehled mezd pro zaměstnance" za měsíc prosinec 2023, ověřeny zůstatky SÚ 331, 336, 337 a 342. |
| Knih došlých faktur | - vedena ručně "Kniha došlých a odeslaných faktur pro neplátce DPH", - zůstatek souhlasí s účetním záznamem rozvahového účtu 321 Dodavatelé výkazu Rozvaha, - prověřena souvislost číselné řady evidovaných dokladů. |
| Knih odeslaných faktur | - vedena ručně "Kniha došlých a odeslaných faktur pro neplátce DPH", - zůstatek souhlasí s účetním záznamem rozvahového účtu 311 Dodavatelé výkazu Rozvaha, - prověřena souvislost číselné řady evidovaných dokladů. |
| Pokladní kniha (deník) | - předložena Pokladní kniha za období 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023, - ověřen zůstatek vykázáný ke dni 31. 12. 2023, - zůstatek pokladní knihy ke dni 31. 12. 2023 souhlasí s účetním záznamem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha a řádkem 6040 Pokladna výkazu FIN 2-12 M, - ověřena souvislá číselná řada dokladů, - pokladní limit stanoven, ověřeno jeho dodržování v celém přezkoumávaném období. |
| Příloha rozvahy | - předložena k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023. |
| Rozvaha | - předložena k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023. |

| | |
|---|---|
| Účetní doklad | <ul style="list-style-type: none"> - faktura vystavená od č. 10126 do č. 10192 za období 10 - 12/2023, - faktura došlá od č. 23072 do č. 23086 za období 11 - 12/2023, - vnitřní účetní doklad od č. 25 do č 61 za období 07 - 12/2023, - vnitřní účetní doklad od č. 50369 do č. 50401 k bankovním výpisům KB, a. s., za období 12/2023, - vnitřní účetní doklad od č. 50402 do č. 50404 k bankovním výpisům ČNB za období 12/2023, - pokladní doklad od č. 33045 do č. 33067 za období 07 - 12/2023. |
| Účtový rozvrh | - platný pro rok 2023. |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | - předložen k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023. |
| Výkaz zisku a ztráty | - předložen k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023. |
| Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí | <ul style="list-style-type: none"> - smlouva o zřízení dobrovolného svazku obcí Chomutovsko ze dne 19. 4. 2016 (zakladatelé a předmět smlouvy), - smlouva v přezkoumávaném období beze změn. |
| Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí | <ul style="list-style-type: none"> - výpis z rejstříku - dobrovolné svazky obcí č. j. 1063/SCKZU/2016-4, - Stanovy dobrovolného svazku obcí Chomutovsko ze dne 19. 4. 2016 + příloha č. 1 ke stanovám - členové svazku. |
| Dokumentace k veřejným zakázkám | <ul style="list-style-type: none"> - Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválená Radou svazku dne 1. 3. 2019 usnesením č. 1/2/2019, nabývá účinnosti dnem 1. 3. 2019, - veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky na akci „Chomutovsko - kompostéry pro občany - 6“, - návrh výzvy schválila Rada DSO dne 16. 1. 2023 usnesením č. 2/1/2023 a), - složení hodnotící komise pro hodnocení nabídek schválila Rada DSO dne 16. 1. 2023 usnesením č. 2/1/2023 b), - Výzva k podání nabídky ze dne 27. 2. 2023, uvedena předpokládaná hodnota zakázky 1 902 800 Kč bez DPH, - v souladu se směrnicí osloveny 3 společnosti určené Radou svazku, - doručeny dvě nabídky, - Protokol o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 10. 3. 2023, vybrána nabídka od společnosti SDO Technika s. r. o., IČ 29446619, - rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky schváleno Radou DSO dne 20. 3. 2023 usnesením č. 2/2/2023 a), usnesením č. 2/2/2023 b) byl pověřen předseda DSO podpisem smlouvy s vybraným dodavatelem, - Kupní smlouva (dále také "KS") se společností SDO Technika s. r. o., Šenov u Nového Jičína, IČ 29446619, ze dne 4. 5. 2023, na dodání 64 ks kompostérů o objemu 650 l, 12 ks kompostérů o objemu 800 l, 238 ks kompostérů o objemu 1 050 l, 78 ks kompostérů o objemu 2 000 l a 1 ks štěpkovače, za celkovou cenu 1 825 800 Kč bez DPH, tj. 2 209 218 Kč včetně DPH, - doloženo zveřejnění v registru smluv dne 5. 5. 2023, - Předávací protokol o dodání zboží ze dne 28. 6. 2023, dodáno bez závad, - Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 22_024/0000844 ze dne 31. 5. 2023 od Ministerstva životního prostředí ČR, - poskytnuto z Operačního programu Životního prostředí 2021-2027, schválená míra podpory EU ve výši 84 %, podíl vlastního spolufinancování ve výši 16 %, <ul style="list-style-type: none"> - přijatá faktura - účetní doklad č. 23042 ze dne 30. 6. 2023, - úhrada faktury - bankovní výpis ČNB, poř. č. 28, ze dne 28. 7. 2023, - došlá dotace ve výši 1 985 645,14 Kč - účetní doklad č. 50279 ze dne 7. 9. 2023, - opravný doklad č. 46 k účetnímu dokladu č. 50279 - rozdělení na nástroj a zdroj 1 a 5, neinvestice ÚZ 15016, investice ÚZ 15501. |
| Vnitřní předpis a | - Vnitřní organizační směrnice schválená VH dne 31. 8. 2016, platnost |

| směrnice | dnem schválení. |
|--|--|
| Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí | <p>- Valná hromada: písemnosti použity namátkově, jako informační zdroj dokumentující činnost nejvyššího orgánu DSO v oblasti schvalování stanov, rozpočtu, závěrečného účtu a plánů a koncepcí rozvoje DSO, volení členů dalších orgánů DSO, rozhodování o přijetí či vyloučení člena DSO, o výši členských příspěvků, o pravidlech pro rozdělení zisku a úhrady ztráty DSO, nakládání s majetkem a dokládající rozhodovací a schvalovací procesy (viz Stanovy, oddíl IX. bod 3).</p> <p>- Rada: písemnosti použity namátkově, jako informační zdroj dokumentující činnost výkonného orgánu DSO v oblasti jeho působnosti dle Stanov, oddíl X., bod 2).</p> |

II. Zástupce dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Chomutovsko prohlašuje, že územní celek v roce 2023:

- 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,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- 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 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Chomutovsko za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

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

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2023

Při dílčím přezkoumání za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Chomutovsko za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Chomutovsko za rok 2023

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 | 0,00 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Chomutovsko za rok 2023

nebylo dle ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb., ověřováno, zda dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, se ověření poměru dluhu na dobrovolné svazky obcí nevztahuje).

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 7. 2. 2024.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 14. 2. 2024

Ing. Blanka Pospíšilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Barbora Jirásková
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Chomutovsko za rok 2023, IČ: 05054265, o počtu 8 stran byl projednán dálkově (prostřednictvím telefonické komunikace) dne 8. 2. 2024 s Mgr. Milanem Märcelem - předsedou dobrovolného svazku obcí.

Záznam o projednání byl doručen dne 9. 2. 2024 do datové schránky dobrovolného svazku obcí a dne 9. 2. 2024 potvrzen předsedou dobrovolného svazku obcí.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Chomutovsko
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.