

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 23.02.2024
Spisová značka: KUUK/098118/2023/8
Číslo jednací: KUUK/030502/2024
ÚID: kuukes9208952b
Počet listů/příloh: 8/0
Vyřizuje/linka: Ing. Hedvika Feixová/901

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí v regionu Krušných hor za rok 2023, IČ: 69291471

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 18.08.2023 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle dobrovolného svazku obcí Svazek obcí v regionu Krušných hor, na adrese Mostecká 1, 436 01 Litvínov, dne 25.10.2023.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Hana Schneiderová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle dobrovolného svazku obcí Svazek obcí v regionu Krušných hor, na adrese Mostecká 1, 436 01 Litvínov, dne 23.02.2024.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Hana Schneiderová - kontrolor

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- David Kádner - předseda svazku
- Ing. Petra Fryčková - 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.

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	Návrh rozpočtu pro rok 2023 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn v souladu s § 11 zákona číslo 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o rozpočtových pravidlech") na internetových stránkách, v sekci dokumenty Svazku obcí v regionu Krušných hor (dále jen "SORKH") v termínu od 22.09.2022 do 07.10.2022. Doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách všech 11 členských obcí. Příjmy byly navrženy ve výši 150.500,- Kč, výdaje ve výši 335.500,- Kč, financování ve výši 185.000,- Kč.
Rozpočtová opatření	Schválená rozpočtová opatření Členskou schůzí SORKH (dále jen "ČS SORKH") jsou zveřejněna v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech a zapracována do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu (dále jen "FIN 2-12 M"). V roce 2023 obec provedla rozpočtová opatření číslo 1 až 3, která byla schválena ČS SORKH. Rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách a úřední desce SORKH. Doloženo zveřejnění rozpočtových opatření na úředních deskách všech 11 členských obcí. Kontrolou bylo 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 2023 byl projednán a schválen ČS SORKH dne 07.10.2022 jako schodkový. Příjmy byly schváleny ve výši 150.500,- Kč, výdaje ve výši 335.500,- Kč a financování ve výši 185.000,- Kč. Schodek ve výši 185.000,- Kč je kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let. Ověřen zůstatek běžného účtu SORKH k 31.12.2022 ve výši 1.029.868,11 Kč. Rozpočet je zpracován v třídění dle vyhlášky číslo 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného rozpočtu dle zákona o rozpočtových pravidlech na internetových stránkách, v sekci dokumenty dne 07.10.2022. Doloženo zveřejnění schváleného rozpočtu na úředních deskách všech 11 členských obcí. Na úřední desce je vyvěšeno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Schválený rozpočet byl pořízen ve shodných částkách se schváleným rozpočtem do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu (dále jen "FIN 2-12 M").
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován střednědobý výhled rozpočtu (dále jen "SVR") na období 2021 - 2024. Doloženo zveřejnění návrhu SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech na internetových stránkách, v sekci dokumenty od 20.03.2019. Doloženo zveřejnění návrhu SVR na úředních deskách všech 11 členských obcí. SVR schválen ČS SORKH dne 05.04.2019. Kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech od 17.04.2019. Na úřední desce je vyvěšeno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Doloženo zveřejnění schváleného SVR na úředních deskách všech 11 členských obcí. Zpracován SVR na období 2025 - 2028. Doloženo zveřejnění návrhu SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech na internetových stránkách, v sekci dokumenty od 04.10.2023. Doloženo zveřejnění návrhu SVR na úředních deskách všech 11 členských obcí. SVR schválen na VH ČS SORKH dne 20.10.2023. Kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného

	SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech od 20.10.2023. Na úřední desce je vyvěšeno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Doloženo zveřejnění schváleného SVR na úředních deskách všech 11 členských obcí.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu (dále jen "ZÚ") za rok 2022 byl zpracován v souladu s § 17 zákona o rozpočtových pravidlech. Návrh ZÚ zveřejněn v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech v období od 26.04.2023 do 15.05.2023 na internetových stránkách, v sekci dokumenty. Závěrečný účet projednán a schválen na jednání ČS SORKH dne 12.05.2023, usnesením číslo 5/2023 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 s vyjádřením "bez výhrad". Schválený ZÚ byl zveřejněn v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech dne 12.05.2023 na internetových stránkách, v sekci dokumenty. Doloženo zveřejnění ZÚ na úředních deskách všech 11 členských obcí.
Bankovní výpis	Zůstatek na bankovním výpise Česká spořitelna, a. s. souhlasil se stavem vykázaným ve výkazu rozvaha syntetického účtu (dále jen "SÚ") 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků a stavem na řádku číslo 6010 výkazu FIN 2-12 M k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Evidence pohledávek	Kontrola evidence pohledávek na dokladovou inventarizaci k 31.12.2023, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené za období 12/2023. Dlouhodobé pohledávky nejsou evidovány. Krátkodobé pohledávky: SÚ 311 – Odběratelé ve výši 0,- Kč, SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 0,- Kč. Nevznikla povinnost tvořit opravné položky k pohledávkám.
Evidence závazků	Stav neuhrazených závazků k 31.12.2023 evidovaných na SÚ 321 - Dodavatelé ve výši 16.500,- Kč (faktura číslo 23000051 a 23 000052, obě zaplacené v období 01/2024).
Faktura	Přijaté faktury číslo 231000001 až 231000015, 231000020 až 231000024, 231000034 až 231000037 a 231000038 až 231000052. Vydané faktury od čísla 232000001 do čísla 232000012. 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 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Inventurní soupis majetku a závazků	Na základě doložené dokumentace ke konečnému přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2023. Kontrolou ověřeny inventurní soupisy rozvahových a podrozvahových účtů k 31.12.2023. Při inventarizaci se vychází ze směrnice evidenční číslo 8 k provádění inventarizace majetku a závazků Svazku obcí v regionu Krušných hor, účinnost od 01.01.2020. 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 za rok 2023 ze dne 18.12.2023. Přílohou plánu inventur jsou zápis o proškolení ze dne 18.12.2023 a podpisové vzory členů inventarizační komise. Inventarizační zpráva SORKH ze dne 12.01.2024 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.09.2023 a k 31.12.2023. Bylo přijato v roce 2023 celkem 52 dodavatelských faktur v celkové hodnotě 652.139,69 Kč. Faktury jsou evidovány pod číslem 23100001 až 231000052. Kontrolou ověřena číselná posloupnost došlých faktur.

Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.09.2023 a k 31.12.2023. Bylo vystaveno v roce 2023 celkem 12 faktur v celkové hodnotě 645.680,- Kč. Faktury jsou evidovány pod číslem 232000001 až 23000012. Kontrolou ověřena číselná posloupnost vydaných faktur.
Pokladní kniha (deník)	SORKH nemá pokladní operace. Dle záznamů v hlavní knize účetnictví k 30.09.2023 a k 31.12.2023 není evidován účet SÚ 261 - Pokladna.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Rozvaha	Předložena k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Účetní doklad	Kontrolovány účetní doklady k bankovním výpisům Česká spořitelna, a. s., bankovní výpis číslo 6, číslo dokladu 238010032 až číslo dokladu 238010035, bankovní výpis číslo 9, číslo dokladu 238010045 až číslo dokladu 238010048. Účetní doklady 2330000001 až 2330000024 (platby teplo, vodné, stočné, el. energie).
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2022 schválena Kontrolní komisí dne 10.05.2023. Předložen protokol o schválení účetní závěrky a vnitřní účetní doklad o přeúčtování hospodářského výsledku číslo 000431432.
Účtový rozvrh	Předložen pro rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Listiny o založení právnických osob	SORKH je jedním ze zakladatelů Destinační agentury Krušné hory o. p. s., druhem obecně prospěšných služeb je: informační podpora rozhodování v oblasti životního prostředí a regionálního rozvoje, péče o přírodní a životní prostředí, ochrana přírodního a kulturního dědictví regionu, vzdělávání a osvěta, identifikace a podpora projektů, zejména v oblasti životního prostředí a udržitelného regionálního rozvoje, podpora šetrné turistiky včetně realizace turistických služeb, mj. poskytování turistických informací a návazných návštěvnických služeb, podpora zahraniční spolupráce, zejména v oblasti životního prostředí, šetrné turistiky, vzdělávání a regionálního rozvoje, pozitivní prezentace regionu včetně výstavní, veletržní a publikační činnosti, vydávání informačních materiálů a odborných publikací.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Smlouva o vytvoření svazku obcí ze dne 01.07.2001 - založení na dobu určitou a to do 31.12.2006. Dodatek č. 1 ze dne 29.12.2006, doba trvání svazku prodloužena na dobu neurčitou.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy SORKH platné ke dni 21.02.2018. Název členů: 1. Obec Brandov 2. Obec Český Jiřetín 3. Město Horní Jiřetín 4. Město Hora Svaté Kateřiny 5. Obec Klíny, 6. Obec Louka u Litvínova 7. Obec Mariánské Radčice 8. Obec Nová Ves v Horách 9. Město Litvínov, 10. Město Lom, 11. Město Meziboří.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva číslo SE/2023/29, dárce Severní energetická, a. s. na poskytnutí daru ve výši 500.000,- Kč, uzavřena dne 01.08.2023. Uzavření smlouvy schváleno ČS SORKH dne 12.05.2023, usnesením číslo 08/2023.

	Předložen účetní doklad číslo 232000012 (předpis daru). Finanční prostředky zaslány na bankovní účet Česká spořitelna, a. s., bankovní výpis číslo 3, účetní doklad číslo 238010018. Darovací smlouva, obdarovaný Město Litvínov, smlouva uzavřena na poskytnutí daru z rozpočtu SORKH ve výši 30.000,- Kč dne 30.06.2023. Uzavření smlouvy schváleno ČS SORKH dne 12.05.2023, usnesením číslo 09/2023 (ČS SORKH schválila darovací smlouvy na částku ve výši 30.000,- Kč pro každou členskou obec). Předložen účetní doklad číslo 231000029 (předpis darovací smlouvy). Finanční prostředky zaslány z bankovního účtu Česká spořitelna, a. s., bankovní výpis číslo 7, účetní doklad číslo 238010038 ze dne 14.07.2023.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí příspěvku z prostředků Česko-německého fondu budoucnosti uzavřená dne 09.06.2023, číslo projektové žádosti 3-23-13713, výše příspěvku do 30.000,- Kč. Příjemce je oprávněn čerpat příspěvek nejpozději do 30.09.2023. Termín pro předložení Závěrečné zprávy stanoven nejpozději dne 31.10.2023. Finanční prostředky ve výši 30.000,- Kč zaslány dne 14.06.2023 na bankovní účet Česká spořitelna, a. s., bankovní výpis číslo 6, účetní doklad číslo 238010034.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice o oběhu účetních dokladů účinná od 01.01.2012. Kontrolní řád podle zákona číslo 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě ve znění pozdějších předpisů účinná od 01.01.2012. Příloha číslo 1 Podpisové vzory platné od 01.09.2019. Použity při přezkoumání hospodaření podpůrným způsobem.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápisy z jednání ČS SORKH použity při přezkoumání hospodaření podpůrným způsobem.
Jednací řád SORKH	Jednací řád ze dne 10.09.2015. Dodatek číslo 1 ze dne 23.09.2016.
Kontrolní komise.	Zápis Kontrolní komise ze dne 10.05.2023 použit při přezkoumání hospodaření podpůrným způsobem.

II. Zástupce dobrovolného svazku obcí Svazek obcí v regionu Krušných hor 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,
- 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 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 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí v regionu Krušných hor 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 v regionu Krušných hor 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 v regionu Krušných hor 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	2,44 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí v regionu Krušných hor 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 23.02.2024.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

Litvínov dne 23.02.2024

Ing. Hedvika Feixová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Hana Schneiderová

kontrolor

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podepisující:	Ing. Hedvika Feixová
Organizace:	Ústecký kraj
Sériové č. cert.:	12144581
Vydavatel cert.:	I.CA EU Qualified CA2/RSA 06/2022
Datum a čas:	23.02.2024 13:47:22
Místo:	

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí v regionu Krušných hor za rok 2023, IČ: 69291471, o počtu 8 stran byl projednán na místě dne 23.02.2024 s panem Davidem Kádnerem - předsedou dobrovolného svazku obcí.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí v regionu Krušných hor

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.