

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 18.03.2022
Spisová značka: KUUK/071420/2021/8
Číslo jednací: KUUK/044952/2022
UID: kuukes861d166a
Počet listů/příloh: 15/0

Městský úřad Chřibská	
Došlo dne	23.03.2022
č.j.	MECH-633/2022
vyřizuje	STAROSTA
počet listů/příloh: 8	

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ města Chřibská za rok 2021, IČ: 00261378

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 17.08.2021 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle města Chřibská, na adrese Chřibská 197, 407 44 Chřibská, dne 06.10.2021 - 07.10.2021.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ivana Komová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Denisa Kleinová - kontrolor - pracovní poměr ukončen 31.10.2021
- Ing. Michaela Povová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle města Chřibská, na adrese Chřibská 197, 407 44 Chřibská, dne 17.03.2022 - 18.03.2022.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ivana Komová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Michaela Povová - kontrolor
- Martina Svobodová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Jaromír Nepovím - starosta
- Monika Cimplová - 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 města bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	- na rok 2021, - zpracován v třídění dle rozpočtové skladby, - zveřejněn od 13. 10. 2020 do 4. 11. 2020, - kontrolováno zveřejnění na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup.
Rozpočtová opatření	- rozpočet na rok 2021 byl upraven 9 rozpočtovými opatřeními, - rozpočet navýšen na straně příjmů o 8 462 506,19 Kč, na straně výdajů o 8 462 506,19 Kč, - kontrolováno zveřejnění na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup, - rozpočtová opatření č. 1/2021, 2/2021, 3/2021, 5/2021, 7/2021 až 9/2021 byla schválena starostou města. Zastupitelstvo města (dále také ZM) schválilo 27. 11. 2019 kompetenci starostovi města k provádění rozpočtových opatření. ZM dne 28. 4. 2021 schválilo souhlas s prováděním rozpočtových opatření místostarostovi města panu Jaromíru Nepovímovi.
Schválený rozpočet	- na rok 2021, - projednán a schválen ZM dne 4. 11. 2020, - příjmy ve výši 26 500 000 Kč, výdaje ve výši 25 500 000 Kč, financování ve výši -1 000 000 Kč, - rozpočet pořízen do výkazu FIN 2-12 M, - schválený rozpočet zveřejněn od 5. 11. 2020, - kontrolováno zveřejnění na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	- stanoveno v rámci schválení rozpočtu města, - dne 29. 11. 2020 byly příspěvkové organizaci oznámeny provozní výdaje na rok 2021 ve výši 1 920 000 Kč, tedy 160 000 Kč/měsíc, - kontrola zaslání měsíčního příspěvku na provoz za měsíc červen 2021, bankovní účet České spořitelny, a. s., bankovní výpis č. 16, účetní doklad č. 21-801-00016, číslo transakce 26.
Střednědobý výhled rozpočtu (dále také SVR)	- střednědobý výhled rozpočtu zpracován na roky 2020 - 2022, - schválen ZM dne 27. 11. 2019, - návrh SVR zveřejněn 1. 11. 2019 - 28. 11. 2019, - schválený SVR zveřejněn dne 28. 11. 2019; - nový SVR byl zpracován na roky 2022 - 2025, - schválen na zasedání ZM dne 16. 6. 2021, - návrh SVR zveřejněn od 19. 3. 2021 do 16. 6. 2021, - schválený SVR zveřejněn od 17. 6. 2021, - kontrolováno zveřejnění na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup.

Závěrečný účet	- za rok 2020 projednán a schválen ZM dne 16. 6. 2021 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou, - návrh závěrečného účtu zveřejněn od 25. 5. 2021 do 16. 6. 2021, - schválený závěrečný účet zveřejněn od 17. 6. 2021, - ke zjištěným nedostatkům uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 přijalo ZM opatření potřebná k nápravě chyb, - kontrolováno zveřejnění na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup.
Bankovní výpis	- k 30. 6. 2021 zůstatky na bankovních účtech (dle bankovních výpisů) souhlasily se stavem syntetického účtu (dále také SÚ) 231 Základní běžný účet ÚSC v hlavní knize, ale nesouhlasily se stavem vykázaným na SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC ve výkazu rozvaha a řádkem 6010 výkazu FIN 2-12 M, - v hlavní knize bylo vykazováno 7 939 728,90 Kč, - v rozvaze a výkazu FIN 2-12 M bylo vykazováno 7 922 408,75 Kč, - rozdíl ve výši 17 320 Kč; - k 31. 12. 2021 zůstatky na bankovních účtech (dle bankovních výpisů) souhlasily se stavem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC v hlavní knize analytické na stav SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu rozvaha a na řádek 6010 výkazu FIN 2-12 M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	- Dohoda o hmotné odpovědnosti uzavřena dne 31. 5. 2021 se zaměstnankyní města na pokladní hotovost v Kavárně u Tadeáše č. p. 22, - Dohoda o hmotné odpovědnosti uzavřena dne 30. 6. 2021 se zaměstnancem města na pokladní hotovost v Radnici - baru Chřibská 21.
Evidence pohledávek	- ÚSC vede evidenci pohledávek: - na SÚ/analytickém účtu (dále také AÚ) 315/0020 Jiné pohledávky z hlavní činnosti (poplatek za psa) jsou evidovány pohledávky ve výši 400 Kč, které jsou po splatnosti, k těmto pohledávkám jsou tvořeny opravné položky na účtu SÚ/AÚ 192/0315 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hl. činnosti-poplatek ze psů ve výši 320 Kč; - na účtu SÚ/AÚ 311/0100 Odběratelé - BH nájem jsou evidovány pohledávky ve výši 135 431 Kč, byla předložena evidence pohledávek po splatnosti, ke kterým jsou tvořeny opravné položky na SÚ/AÚ 194/0311 - Opravné položky k odběratelům ve výši 12 896,70 Kč; - pohledávky po splatnosti jsou předávány k vymáhání advokátní kanceláři a následně jsou předávány Exekutorskému úřadu Děčín; - k vybrané pohledávce po splatnosti za fyzickou osobou za nájem ve výši 9 925 Kč předloženo: 1) Předžalobní výzva ve smyslu § 142a odst. 10 s. ř. ze dne 29. 7. 2021, 2) Usnesení č. j. 112EX 2275/21-33 ze dne 4. 3. 2022 od Exekutorského úřadu Děčín.
Evidence poplatků	- vedena v ekonomickém programu KEO4.
Faktura	- faktury došlé č. 21-001-00244 až 21-001-00267, - kontrolováno z hlediska data splatnosti a data úhrady - bylo zjištěno, že dvě faktury byly dodavatelům uhrazeny až po splatnosti; - faktury došlé č. 21-001-00244, 21-001-00245, 21-001-00249, 21-001-251, 21-001-00259, 21-001-00261 a 21-001-00262, - kontrolováno z hlediska zaúčtování a finanční kontroly; - faktury vydané č. 21-002-00001 až 21-002-00016, - kontrolováno z hlediska data splatnosti a data úhrady - bylo, zjištěno, že pohledávky z dvanácti faktur byly městu uhrazeny až po datu splatnosti;

	- faktury vydané č. 21-002-00003, 21-002-00007, 21-002-00008 a 21-002-00012, - kontrolováno z hlediska zaúčtování a finanční kontroly.
Hlavní kniha	- předložena Hlavní kniha analytická, období 6/2021 a 12/2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	- inventarizace provedena ke dni 31. 12. 2021, - Vnitřní směrnice č. 2/2011 o inventarizaci, účinná od 1. 10. 2011 a Dodatek č. 1 k Vnitřní směrnice č. 2/2011 o inventarizaci, účinná od 25. 1. 2019 - kontrolní skupina doporučuje aktualizaci, - Plán inventur na rok 2021 ze dne 3. 11. 2021, - proškolení inventarizační komise proběhlo dne 10. 11. 2021, - Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 31. 1. 2022, - inventarizační rozdíly nezjištěny, - výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31. 12. 2021 pro k. ú. Dolní Chříbská, Horní Chříbská, Chříbská, Krásné Pole u Chříbské, - ÚSC má zastavený majetek ve výši 89 500 Kč, který je veden v účetnictví na SÚ/AÚ 031/0410 - kontrolou ověřena evidence pozemků se zástavním právem v majetku ÚSC a na výpis z katastru nemovitostí, - ÚSC má zřízena věcná břemena, která jsou vedena v účetnictví na SÚ/AÚ 031/0201, 031/0301, 031/0401, 031/0501, 031/0601 - kontrolou ověřena evidence pozemků zatížených věcným břemenem na 031/0201 a 031/0301 v majetku ÚSC a na výpis z katastru nemovitostí, - kontrola provedena u vybraných SÚ: 018, 019, 021, 022, 028, 031, 032, 042, 043, 069, 078, 079, 081, 082, 088, 123, 192, 194, 231, 241, 261, 311, 314, 315, 321, 324, 331, 336, 337, 342, 378, 403, 407, 451.
Kniha došlých faktur	- předložena za období 1/2021 - 6/2021 a 1/2021 - 12/2021, - ÚSC přijal v roce 2021 celkem 652 faktur (za hlavní činnost) o celkovém objemu 11 261 208,98 Kč, - faktury byly zaevidovány pod číselnou řadou 21-001-00001 až 21-001-00652, - k 31. 12. 2021 zůstatek SÚ 321 Dodavatelé výkazu rozvaha souhlasil se zůstatkem neuhrazených faktur za hlavní a hospodářskou činnost.
Kniha odeslaných faktur	- předložena za období 1/2021 - 6/2021 a 1/2021 - 12/2021, - ÚSC vystavil v roce 2021 celkem 22 faktur (za hlavní činnost) o celkovém objemu 266 895,50 Kč, - faktury byly zaevidovány pod číselnou řadou 21-002-00001 až 21-002-00023, - k 31. 12. 2021 zůstatek SÚ/AÚ 311/0001 Odběratelé – HČ vydané faktury v hlavní knize analytické souhlasil se stavem neuhrazených vydaných faktur za hospodářskou činnost.
Odměňování členů zastupitelstva	- ověřena správnost výše vyplacených funkčních odměn dle mzdových listů za období 1/2021 - 6/2021: - uvolněný starosta, - uvolněný místostarosta, - předseda finančního výboru, - předseda kontrolního výboru, - člen finančního výboru, - člen kontrolního výboru. - dle předložených mzdových listů nebyla členům zastupitelstva vyplacena mimořádná odměna; - byla ověřena správnost výše vyplacených funkčních odměn dle mzdových listů za období 7/2021 - 12/2021 u všech členů zastupitelstva, - dle předložených mzdových listů nebyla členům zastupitelstva vyplacena mimořádná odměna.

Pokladní doklad	- kontrolovány pokladní doklady (hlavní činnost): - od č. 21-701-00690 do č. 21-701-00735 (pokladna MěÚ), - od č. 21-702-00202 do č. 21-702-00215 (byty).
Pokladní kniha (deník)	- zůstatky pokladních knih k 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021 souhlasily, - hlavní činnosti evidovaná na AÚ 0010 Pokladna MěÚ a 0990 Pokladna BH souhlasila se stavem řádku 6040 výkazu FIN 2-12 M, - na AÚ 0991 Pokladna je účtována hospodářská činnost, o kterou je zůstatek na SÚ 231 Pokladna výkazu rozvaha navýšen, - limit pokladní hotovosti na hlavní činnost je 300 000 Kč (150 000 Kč pokladna městského úřadu a 150 000 Kč pokladna bytového hospodářství), - limit pokladní hotovosti na hospodářskou činnost je 200 000 Kč.
Příloha rozvahy	- sestavena ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.
Rozvaha	- sestavena ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.
Účetní doklad	- k vybraným přijatým fakturám kontrolován bankovní výpis České spořitelny, a. s. č. 16, účetní doklad č. 21-801-00016, číslo transakce 49 až 52, 56, 59 a 61, - vnitřní doklad evidovaný pod č. 21-005-00046 ze dne 31. 12. 2021.
Účetnictví ostatní	- účetní závěrka za rok 2020, - schválena ZM dne 16. 6. 2021, - Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 15. 7. 2021, - zaúčtování výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení - účetní doklad č. 21-005-00019.
Účtový rozvrh	- přeložen platný pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- sestaven ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.
Výkaz zisku a ztráty	- sestaven ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	- sestavena k 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	- sestaven k 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	- ÚSC je zřizovatelem příspěvkové organizace (dále také PO) Základní škola a mateřská škola Tadeáše Haenkeho Chřibská, - Zřizovací listina ze dne 12. 11. 2002 vč. 4 dodatků a Smlouva o výpůjčce dle § 659 a násl. Občanského zákoníku v platném znění ze dne 5. 4. 2005, - hospodaření PO v roce 2020 skončilo s kladným výsledkem hospodaření ve výši 917,80 Kč, - hospodářský výsledek projednán a schválen na jednání ZM dne 16. 6. 2021, kde bylo rozhodnuto o jeho převedení do rezervního fondu, - účetní závěrka za rok 2020 byla projednána a schválena na jednání ZM dne 16. 6. 2021, - rozpočet na rok 2021 schválen zřizovatelem dne 4. 11. 2020.
Členství ÚSC	- Svazek obcí Tolštejn, IČ: 69898774, - MAS Český sever, z.s., IČ: 26983303 - DMO Lužické a Žitavské hory, z.s., IČ: 07195371, - Spolek pro obnovu venkova ČR, IČ: 64937178, - Svaz měst a obcí České republiky, IČ: 63113074.
Dohody o provedení práce	- v roce 2021 byla uzavřena Dohoda o provedení práce s členkou ZM na přípravu zpravodaje.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřena s FK Chřibská - spolek dne 30. 3. 2021: - ZM dne 4. 11. 2020 usnesením č. 6/2020 rozhodlo o poskytnutí dotace ve výši 48 000 Kč, - finanční prostředky budou využity do 20. 11. 2021, - nevyčerpané prostředky budou vráceny do 20. 12. 2021, - dotace poskytnuta na pokrytí části neinvestičních výdajů spojených s činnostmi mladších žáků a mužů v roce 2021, - odeslání finančních prostředků z běžného účtu města dne 16. 4. 2021, bankovní výpis č. 011 České spořitelny, a. s., účetní doklad č. 21-801-00011, - předložen dokument o vyúčtování dotace - finanční prostředky byly řádně využity dle veřejnoprávní smlouvy a v řádném termínu.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- kontrolováno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem (dále jen ÚZ): - ÚZ 13013 Operační program Zaměstnanost, - poskytovatel: Úřad práce ČR, - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. DCA-VZ-17/2020 uzavřená dne 12. 6. 2020 na vytvoření jednoho pracovního místa uklízeč veřejných prostranství na období od 1. 7. 2020 do 30. 6. 2021; - Dohoda o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. DCA-SZ-4/2021 uzavřená dne 26. 3. 2021 na vytvoření pracovního místa ostatní uklízeči a pomocníci na období od 1. 4. 2021 do 31. 10. 2021; - Dohoda o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. DCA-SZ-5/2021 uzavřená dne 26. 3. 2021 na vytvoření pracovního místa ostatní uklízeči a pomocníci na období od 1. 4. 2021 do 31. 10. 2021, - financování: 82,38 % z Evropského sociálního fondu a 17,2 % ze státního rozpočtu, - příjem finančních prostředků na účet České národní banky, bankovní výpis č. 16, účetní doklad č. 21-802-00016, - účetní doklad č. 21-008-00009 (předpis mezd), - výplata mezd prostřednictvím bankovního účtu České spořitelny, a. s., bankovní výpis č. 16, účetní doklad č. 21-801-00016, číslo transakce 10. - ÚZ 22014 COVID GASTRO - Uzavřené provozovny, - poskytovatel: Ministerstvo průmyslu a obchodu, - Žádost o dotaci ze dne 26. 1. 2021, - Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. j. MPO 191461/2021 z 18. 2. 2021 v celkové výši 355 200 Kč, - příjem finančních prostředků dne 28. 2. 2021 na bankovní účet vedený u České spořitelny, a. s., bankovní výpis č. 6, účetní doklad č. 21-801-00006, číslo transakce 31, - převod finančních prostředků 28. 2. 2021 z běžného účtu na bankovní účet hospodářské činnosti, bankovní výpis č. 6, účetní doklad č. 21-801-00006, číslo transakce 32. - ÚZ 17508 - Podpora rozvoje regionů 2019+ - program č. 11782 - investiční, - poskytovatel: Ministerstvo pro místní rozvoj, - Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 30. 11. 2020 na částku

	392 136 Kč na akci Dětské hřiště, - Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) z 8. 3. 2021 na částku 392 136 Kč na akci Dětské hřiště, - příjem finančních prostředků dne 18. 5. 2021 na bankovní účet České národní banky, bankovní výpis č. 14, účetní doklad č. 21-802-00014, číslo transakce 1, - faktura přijatá č. 21-001-00122, úhrada provedena dne 20. 3. 2021 prostřednictvím bankovního účtu České spořitelny, a. s., bankovní výpis č. 8, účetní doklad č. 21-801-00008, číslo transakce 28.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	- Kupní smlouva na prodej pozemku p. č. 329 o celkové výměře 2 505 m² v k. ú. Krásné Pole u Chřibské uzavřená s fyzickou osobou dne 10. 5. 2021, - žádost na koupi pozemku podána na městský úřad dne 20. 8. 2020, - záměr zveřejněn na úřední desce obce od 17. 9. 2020 do 3. 10. 2020, - na zasedání ZM dne 4. 11. 2020 schváleno uzavření smlouvy a kupní cena v místě a čase obvyklé, a to 30 Kč/m², - celková cena prodávaného pozemku činila 75 150 Kč, která byla uhrazena dne 10. 5. 2021 na bankovní účet města vedený u České spořitelny, a. s., bankovní výpis č. 13, účetní doklad 21-801-00013, číslo transakce 41, - vyznačení plomby v katastru nemovitostí ke dni 17. 5. 2021, - z majetku města pozemek vyřazen účetním dokladem č. 21-005-00017.
Smlouvy o přijetí úvěru	- ÚSC má úvěr z minulých let na opravu bytového domu čp. 253 v Chřibské splatný do 20. 12. 2023, - stav zůstatku bankovního výpisu úvěrového účtu souhlasí se stavem SÚ 451 Dlouhodobé úvěry výkazu rozvaha k 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.
Smlouvy o věcných břemenech	- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-40099915/VB02 uzavřena s ČEZ Distribuce, a. s. Děčín dne 31. 5. 2021: - schválena ZM dne 28. 4. 2021, - věcné břemeno se zřizuje za jednorázovou náhradu ve výši 1 210 Kč vč. DPH, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2176/2021-531, právní účinky k 7. 7. 2021, - věcné břemeno vedeno v účetnictví na analytickém účtu 0501, účetní doklad č. 21-005-00029 ze dne 30. 7. 2021, - předpis pohledávky - faktura vydaná č. 21-002-00019 na částku 1 210 Kč vč. DPH, účetní doklad č. 21-002-00019 ze dne 6. 9. 2021, - Směrnice č. 6/2016 k věcným břemenům účinná dnem 2. 1. 2016, - ZM dne 13. 3. 2020 schválilo jednotné ceny pro všechny žadatele o zřízení věcného břemena na pozemcích města Chřibská, a to 66,12 Kč za m² bez DPH, tedy 80 Kč s DPH za m², pro všechny nové smlouvy s tím, že nejnižší sazba za zřízení věcného břemene je 1 000 Kč.
Smlouvy zástavní	- ÚSC k 31. 12. 2021 eviduje zastavený majetek ve výši 89 500 Kč na SÚ/AÚ 031/0410 - Pozemky-zast.ploch - zástavní právo k pozemkům na pozemcích p. č. 104, 106 a 107 v k. ú. Krásné Pole u Chřibské, - v průběhu roku došlo k výmazu zástavního práva vedeného na pozemku p. č. 225 v k. ú. Horní Chřibská, - pozemek byl zastaven na základě Zástavní smlouvy k nemovitostem ze dne 3. 2. 2020 na dobu 20 let, - Žádost o výmaz zástavního práva k nemovitostem č. p. 46 na pozemku p. č. 225 v k. ú. Horní Chřibská ze dne 26. 2. 2020, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-990/2021-531 - vklad proveden dne 28. 4. 2021, - ke zbylým třem pozemkům podána Žádost o výmaz zástavního práva p. č. 104, 106 a 107 z 18. 11. 2021.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	- záměr prodeje pozemků p.č. 365 v k.ú. Chřibská a p.č. 384 v k. ú. Dolní Chřibská, - záměr zveřejněn od 3. 5. 2021 do 19. 5. 2021.
Dokumentace k veřejným zakázkám	- Smlouva o dílo se společností Michaela Ilčíková, IČ: 06878652 ze dne 22. 2. 2021 na částku 490 560 Kč bez DPH, celkem 564 144 Kč: - předmětem smlouvy je oprava střechy bytového domu v Horní Chřibské č. p. 46, - ZM dne 17. 2. 2021 schválilo záměr opravy střechy na objektu č. p. 46 v Horní Chřibské a uzavření smlouvy o dílo, - ZM dne 28. 4. 2021 vzalo na vědomí informaci o dokončení opravy a převzetí stavby, - faktura č. 2021025 na částku 223 000 Kč ze dne 1. 3. 2021, účetní doklad č. 21-001-00103, úhrada 4. 3. 2021, bankovní výpis č. 007, účetní doklad č. 21-801-00007, - faktura č. 2021035 na částku 135 495 Kč ze dne 29. 3. 2021, účetní doklad č. 21-001-00142, úhrada 31. 3. 2021, bankovní výpis č. 009, účetní doklad č. 21-801-00009, - faktura č. 2021045 na částku 205 649 Kč ze dne 20. 4. 2021, účetní doklad č. 21-001-00177, úhrada 26. 4. 2021, bankovní výpis č. 012, účetní doklad č. 21-801-00012, - postupováno dle Vnitřní směrnice zadávání zakázek malého rozsahu ze dne 23. 11. 2016.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	- zaslána na Krajský úřad Ústeckého kraje dne 1. 7. 2021 pod. č.j. KUUK/089606/2021, - doplnění informace o plnění přijatých opatření zasláno dne 21. 7. 2021 pod č.j. KUUK/045179/2021.
Vnitřní předpis a směrnice	- Směrnice č. 5/2019 upravující oběh účetních dokladů účinná od 2. 1. 2019, - Směrnice č. 8/2016 k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji účinná od 2. 1. 2016, - Směrnice č. 2/2014 upravující systém finanční kontroly účinná od 1. 7. 2014, - Podpisové vzory z 6. 1. 2021, - směrnice použity podpůrně pro přezkum hospodaření.
Výsledky kontrol zřízených organizací	- za rok 2021 nebyla doložena kontrola hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkové organizace ve své působnosti.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- pro účely přezkoumání hospodaření byly zápisy a usnesení ZM použity podpůrně.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	- zaslána na Krajský úřad Ústeckého kraje dne 31. 1. 2022 pod. č.j. KUUK/018798/2022.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	- ÚSC má zřízen sociální fond: - Zásady pro čerpání SF směrnice č. 1/2021 ze dne 6. 1. 2021, - Zásady pro čerpání SF směrnice č. 2/2021 ze dne 9. 9. 2021, - tvorba fondu: odvod 4 % z mezd zaměstnanců, starosty a místostarosty, - k 31. 12. 2021 tvorba fondu ve výši 360 423 Kč, účetní doklad č. 21-005-00030, (tvorba sociálního fondu za 1. pololetí 2021), - čerpání fondu: příspěvek na stravování, odměny při výročích, ošatné, - k 31. 12. 2021 čerpání fondu ve výši 295 372 Kč, - účetní doklad č. 21-701-00697 (příspěvek na stravování za 11/2021), - účetní doklad č. 21-005-00034 (ošatné), - sociální fond nemá zřízen samostatný běžný účet, účet SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC není oddělen analyticky pro účely fondu, v účetnictví vedeno odděleně pod Org1 419.

Hospodářská činnost	- ÚSC postupuje dle Směrnice k hospodářské činnosti č. 01/2017 ze dne 23. 11. 2016, - Výpis ze živnostenského rejstříku ze dne 20. 12. 2017 oprávnění na hostinskou činnost (od 26. 4. 2000), výrobu, obchod a služby (od 3. 11. 1992), prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin (od 20. 11. 2013), - účetnictví vedeno odděleně od hlavní činnosti, - ZM dne 17. 2. 2021 schválilo převedení finanční částky ve výši 300 000 Kč z hlavní činnosti města na hospodářskou činnost města za účelem udržení pracovních míst a provozu Radnice a kavárny, - ZM dne 28. 4. 2021 schválilo převedení finanční částky ve výši 150 000 Kč z hlavní činnosti města na hospodářskou činnost města za účelem udržení pracovních míst a provozu Radnice a kavárny, - zůstatek k 30. 6. 2021 dle bankovního výpisu České spořitelny, a. s. č. 006 souhlasí se stavem SÚ 241 Běžný účet výkazu rozvaha, - zůstatek k 31. 12. 2021 dle bankovního výpisu České spořitelny, a. s. souhlasí se stavem SÚ 241 Běžný účet výkazu rozvaha, - celkové výnosy z hospodářské činnosti za rok 2021 ve výši 7 945 239,08 Kč (7 459 706,26 Kč výnosy z činnosti, 485 465 Kč výnosy z poskytnutých transferů), - celkové náklady z hospodářské činnosti za rok 2021 ve výši 8 231 886,27 Kč, - výsledek hospodaření: ztráta ve výši 286 647,19 Kč; - ÚSC přijal v rámci hospodářské činnosti v roce 2021 celkem 210 dodavatelských faktur, - faktury jsou evidovány pod č. 21-011-00001 až 21-011-00210, - kontrola faktur došlých od č. 21-011-00197 do č. 21-011-00210; - ÚSC vystavil v rámci hospodářské činnosti v roce 2021 celkem 30 odběratelských faktur, - faktury jsou evidovány pod č. 21-012-00001 až 21-012-00030, - kontrola faktur vydaných od č. 21-012-00023 do č. 21-012-00030; - ÚSC vystavil v rámci hospodářské činnosti v roce 2021 celkem 315 pokladních dokladů, - pokladní doklady jsou evidovány pod č. 21-703-0001 až 21-703-00315, - kontrola pokladních dokladů od č. 21-703-00280 do č. 21-703-00315; - kontrola účetních dokladů: - účetní doklad č. 21-803-00012 k bankovnímu výpisu České spořitelny, a. s. č. 12 ze dne 31. 12. 2021, - účetní doklad č. 21-803-00011 k bankovnímu výpisu České spořitelny, a. s. č. 11 ze dne 30. 11. 2021.
Rozpočtová odpovědnost	- poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 6,55 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Vnitřní kontrolní systém	- pro účely přezkoumání hospodaření byly zápisy finančního a kontrolního výboru použity podpůrně.

II. Zástupce města Chříbská prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2021:

- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými 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 organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,

- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických 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 Chřibská za rok 2021

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky,

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 11 odst. 1 - Účetní doklady nebyly průkazné.

Předložen "Vnitřní doklad" evidovaný pod č. 21-005-00046 za období 12/2021. Na dokladu byla uvedena poznámka "ocenění pozemku inventury". Z obsahu účetního dokladu nebylo zřejmé, o jaké operace se jednalo, ani nebyly doloženy podklady, na základě kterých bylo účtováno.

§ 6 odst. 3 - Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena.

1) Při inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2021 nebyly předloženy inventurní soupisy k účtům, na kterých byl evidován zůstatek ve výši 0 Kč, ale v průběhu roku byl na účtu pohyb:
 SÚ 262 Peníze na cestě - v průběhu roku byl pohyb na účtu ve výši 5 736 365 Kč,
 SÚ 346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi - v průběhu roku byl pohyb na účtu ve výši 1 034 600 Kč,
 SÚ 347 Závazky k vybraným ústředním vládním institucím - v průběhu roku byl pohyb na účtu ve výši 2 000 Kč,
 SÚ 349 Závazky k vybraným místním vládním institucím - v průběhu roku byl pohyb na účtu ve výši 1 965 233,84 Kč,
 SÚ 373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery- v průběhu roku byl pohyb na účtu ve výši 48 000 Kč.

2) Kontrolou inventurního soupisu bylo zjištěno, že nebyl doložen skutečný stav SÚ 407 Jiné oceňovací rozdíly-pozemky k 31. 12. 2021. Byl předložen "Zjednodušený inventurní soupis" bez podložení příloh. Nebylo možné ověřit, zda vykázaný účetní stav souhlasil dle inventarizační evidence. Na inventurním soupisu je evidovaný shodný zůstatek jako je účetní stav v hlavní knize analytické. Součástí inventurního soupisu nebyly písemnosti dokládající skutečný stav ani záznam o jejich ověření dle inventurních evidencí.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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

§ 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí (napraveno).

Kontrolou inventarizace k 31. 12. 2020 bylo zjištěno, že:

- 1) účetní stav SÚ 082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí nebyl při dokladové inventarizaci ověřen podle inventarizačních evidencí. Účetní stav SÚ 082 dle Hlavní knihy analytické k 31. 12. 2020 je ve výši 2.776.436,55 Kč. Skutečný stav podle majetkové evidence města je ve výši 2 770 665,55 Kč;
- 2) účetní stav SÚ/AÚ 311/01000 Odběratelé-BH nájem věcí nebyl při dokladové inventarizaci ověřen podle inventarizačních evidencí. Účetní stav SÚ/AÚ 311/0100 dle Hlavní knihy analytické k 31. 12. 2020 je ve výši 150 451 Kč. Skutečný stav podle dokladové evidence majetku města je ve výši 155 250 Kč;
- 3) účetní stav SÚ 324 Krátkodobé přijaté zálohy nebyl při dokladové inventarizaci ověřen podle inventarizačních evidencí. Účetní stav SÚ 324 dle Hlavní knihy analytické k 31. 12. 2020 je ve výši 1 473 390 Kč. Skutečný stav podle dokladové evidence byl doložen jen účetní sestavou "Přehled pohybů a stavů na účtech za období". Územní celek při inventarizaci vycházel jen z účetnictví a nezjistil skutečné stavy a zároveň nebyl uveden způsob, jak byly při inventuře pohledávek a závazků využity pomocné evidence.

Přijatá opatření k nápravě

Nápravná opatření byla projednána a schválena zastupitelstvem města dne 16. 6. 2021.

1) Dne 1. 7. 2021 pod č.j. KUUK/089606/2021 zaslal územní celek informaci k nápravným opatřením. Územní celek učiní nápravu evidovaného účetního stavu dle skutečnosti, a to v souladu s evidencí majetku.

Dne 21. 7. 2021 pod č.j. KUUK/098676/2021 zaslal územní celek doplnění informace o plnění přijatých opatření s tím, že písemná zpráva o plnění přijatých opatření bude zaslána přezkoumávajícímu orgánu do 31. 1. 2022.

Dne 31. 1. 2022 pod č.j. KUUK/018798/2022 zaslal územní celek zprávu o přijatém opatření. Byl doložen "Inventurní soupis podle SU a AU" účtu 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí k 31. 12. 2021 včetně příloh - "Účetní odpisy podle SU a AU" za období od 01/2020 do 12/2020, "Hlavní kniha analytická" období 12/2021 (1 list SÚ 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí), vnitřní účetní doklad č. 25-005-00021 ze dne 1. 7. 2021.

2) Byl doúčtován chybějící předpis nájemného za měsíc prosinec 2020, doložen účetní doklad č. 21-005-00018.

3) K inventurnímu soupisu SÚ 324 Krátkodobé přijaté zálohy byl doložen opis deníku přijatých záloh.

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví (napraveno).

Územní celek neprovedl inventarizaci SÚ 349 Závazky k vybraným místním vládním institucím, 375 Krátkodobé zprostředkování transferů, 377 Ostatní krátkodobé pohledávky, 432 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období.

Přijatá opatření k nápravě

Nápravné opatření bylo projednáno a schváleno zastupitelstvem města dne 16. 6. 2021.

Byla provedena inventarizace SÚ 349 Závazky k vybraným místním vládním institucím, SÚ 375 Krátkodobé zprostředkování transferů, SÚ 377 Ostatní krátkodobé pohledávky, SÚ 432 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Byly doloženy inventurní soupisy vč. příloh.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2021

Při dílčím přezkoumání za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Chřibská za rok 2021

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c2) neprůkazné, neúplné

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 11 odst. 1 - Účetní doklady nebyly průkazné.

Předložen "Vnitřní doklad" evidovaný pod č. 21-005-00046 za období 12/2021. Na dokladu byla uvedena poznámka "ocenění pozemku inventury". Z obsahu účetního dokladu nebylo zřejmé, o jaké operace se jednalo, ani nebyly doloženy podklady, na základě kterých bylo účtováno.

§ 6 odst. 3 - Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena.

1) Při inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2021 nebyly předloženy inventurní soupisy k účtům, na kterých byl evidován zůstatek ve výši 0 Kč, ale v průběhu roku byl na účtu pohyb:
SÚ 262 Peníze na cestě - v průběhu roku byl pohyb na účtu ve výši 5 736 365 Kč,
SÚ 346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi - v průběhu roku byl pohyb na účtu ve výši 1 034 600 Kč,
SÚ 347 Závazky k vybraným ústředním vládním institucím - v průběhu roku byl pohyb na účtu ve výši 2 000 Kč,
SÚ 349 Závazky k vybraným místním vládním institucím - v průběhu roku byl pohyb na účtu ve výši 1 965 233,84 Kč,
SÚ 373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery- v průběhu roku byl pohyb na účtu ve výši 48 000 Kč.

2) Kontrolou inventurního soupisu bylo zjištěno, že nebyl doložen skutečný stav SÚ 407 Jiné oceňovací rozdíly-pozemky k 31. 12. 2021. Byl předložen "Zjednodušený inventurní soupis" bez podložení příloh. Nebylo možné ověřit, zda vykázaný účetní stav souhlasil dle inventarizační evidence. Na inventurním soupisu je evidovaný shodný zůstatek jako je účetní stav v hlavní knize analytické. Součástí inventurního soupisu nebyly písemnosti dokládající skutečný stav ani záznam o jejich ověření dle inventurních evidencí.

II. Při přezkoumání hospodaření města Chřibská za rok 2021

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	0,86 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,74 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,07 %

IV. Při přezkoumání hospodaření města Chřibská za rok 2021

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 18.03.2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Chřibská dne 18.03.2022

Ivana Komová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Michaela Povová
kontrolor

Martina Svobodová
kontrolor

Ing. Denisa Kleinová
kontrolor - pracovní poměr ukončen 31.10.2021

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Chřibská za rok 2021, IČ: 00261378, o počtu 15 stran byl projednán na místě dne 18.03.2022 s panem Jaromírem Nepovímem - starostou města.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Město Chřibská

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).

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajskému úřadu Ústeckého kraje), a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Nesplnění výše uvedených povinností je dle § 14 odst. 1 přestupkem, za který lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokutu do výše 50 000 Kč.

Územní celek je povinen zaslat Krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě uvedené v zaslané informaci.

