



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření

města Heřmanův Městec, IČ: 00270041

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

30.10.2024 - 31.10.2024 (dílčí přezkoumání)

26.03.2025 - 27.03.2025 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **04.09.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **27.03.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **27.03.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Městský úřad Heřmanův Městec

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Eva Baťková

kontrolor: Ing. Ivana Bednaříková

kontrolor: Bc. Ivana Horáková

Město zastupovali:

starosta: Ing. Aleš Jiroutek

tajemnice úřadu: Ing. Zuzana Bláhová

vedoucí finančního odboru: Ing. Miloslav Vítek

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048

e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 8. 7. 2024.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

A. Přezkoumané písemnosti

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu zveřejněn v zákonném termínu od 24. 11. 2023 do 15. 12. 2023.
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2024 schválilo ZM dne 4. 3. 2024, zveřejněno dne 8. 3. 2024 RO č. 2/2024 schválilo ZM dne 22. 4. 2024, zveřejněno dne 7. 5. 2024 RO č. 3/2024 schválilo ZM dne 24. 6. 2024, zveřejněno dne 27. 6. 2024 RO č. 4/2024 schválilo ZM dne 19. 9. 2024, zveřejněno dne 2. 10. 2024 RO č. 5/2024 schválilo ZM dne 11. 12. 2024, zveřejněno dne 19. 12. 2024 Usnesením ZM č. Z/2021/090 ze dne 20. 12. 2021 bylo radě města uděleno zmocnění k provádění rozpočtových opatření do celkové výše 300 tis. Kč s tím, že úprava rozpočtu na jednotlivé akce nesmí přesáhnout 100 tis. Kč, u účelově přidělených prostředků od jiných ÚSC, státního rozpočtu a státních fondů, případně fondů EU bez omezení.
Schválený rozpočet	Rozpočet města na r. 2024 byl schválen usnesením zastupitelstva města dne 11. 12. 2023. Zastupitelstvo města schvaluje úpravu rozpočtu na rok 2024 usnesením ze dne 4. 3. 2024. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách města od 15. 12. 2023. Po revokaci (schválené úpravě) usnesením ZM dne 4. 3. 2024, byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách města dne 8. 3. 2024.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Základní škola Heřmanův Městec - neinvestiční příspěvek (3113/5331) ve výši 7 500 000,00 Kč, schváleno v rámci rozpočtu usnesením ZM ze dne 11. 12. 2023, schváleno i radou města usnesením č. R/2024/017 ze dne 16. 1. 2024, zasláno oznámení dopisem dne 22. 1. 2024. Závazné ukazatele pro rok 2024 nebyly upravovány, byly zaslány v

	plné výši - ověřeno na výkaz Fin 2 - 12M k 31. 12. 2024. Mateřská škola Jonášova Heřmanův Městec - neinvestiční příspěvek (3111/5331) ve výši 1 600 000,00 Kč, schváleno v rámci rozpočtu usnesením ZM ze dne 11. 12. 2023, schváleno i radou města dne usnesením č. R/2024/017 ze dne 16. 1. 2024, zasláno oznámení dopisem dne 22. 1. 2024. Mateřská škola Jiráskova Heřmanův Městec - neinvestiční příspěvek (3111/5331) ve výši 1 832 000,00 Kč, schváleno v rámci rozpočtu usnesením ZM ze dne 11. 12. 2023, schváleno i radou města dne usnesením č. R/2024/017 ze dne 16. 1. 2024, zasláno oznámení dopisem dne 22. 1. 2024. Závazné ukazatelé MŠ pro rok 2024 nebyly upravovány, byly zaslány v plné výši - ověřeno na výkaz Fin 2 - 12M k 31. 12. 2024. Speciální základní škola - neinvestiční příspěvek (3114/5331) ve výši 958 000,00 Kč, schváleno v rámci rozpočtu usnesením ZM ze dne 11. 12. 2023, schváleno i radou města dne usnesením č. R/2024/017 ze dne 16. 1. 2024, zasláno oznámení dopisem dne 22. 1. 2024. Závazné ukazatelé pro rok 2024 nebyly upravovány, byly zaslány v plné výši - ověřeno na výkaz Fin 2 - 12M k 31. 12. 2024. Základní umělecká škola - neinvestiční příspěvek (3231/5331) ve výši 649 000,00 Kč, schváleno v rámci rozpočtu usnesením ZM ze dne 11. 12. 2023, schváleno i radou města dne usnesením č. R/2024/017 ze dne 16. 1. 2024, zasláno oznámení dopisem dne 22. 1. 2024. Závazné ukazatelé pro rok 2024 nebyly upravovány, byly zaslány v plné výši - ověřeno na výkaz Fin 2 - 12M k 31. 12. 2024. Domov pro seniory Heřmanův Městec - neinvestiční příspěvek (4357/5331) ve výši 6 000 000,00 Kč, schváleno v rámci rozpočtu usnesením ZM ze dne 11. 12. 2023, schváleno i radou města dne usnesením č. R/2024/017 ze dne 16. 1. 2024, zasláno oznámení dopisem dne 22. 1. 2024. ZO schválilo dne 11. 12. 2024 snížení neinvestičního příspěvku na o 2 000 000,00 Kč s převodem na investiční příspěvek (par 4357 pol 6352), upraveno RO č 5/2024. Neinvestiční příspěvek po úpravě zaslán v celkové částce 4 000 000,00Kč - ověřeno na výkaz FIN 2 12 k 31. 12. 2024. Dům dětí a mládeže Heřmanův Městec - neinvestiční příspěvek (3421/5331) ve výši 771 000,00 Kč, schváleno v rámci rozpočtu usnesením ZM ze dne 11. 12. 2023, schváleno i radou města dne usnesením č. R/2024/017 ze dne 16. 1. 2024, zasláno oznámení dopisem dne 22. 1. 2024. Závazné ukazatelé pro rok 2024 nebyly upravovány, byly zaslány v plné výši - ověřeno na výkaz Fin 2 - 12M k 31. 12. 2024.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu sestaven na r. 2024 - 2028. Návrh zveřejněn na internetových stránkách města od 24. 11. 2023 do 14. 12. 2023. Schválen usnesením č. Z/2023/0112 dne 11. 12. 2023. Schválený střednědobý rozpočtový výhled zveřejněn na internetových stránkách ode dne 14. 12. 2023 doposud.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2023 zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách města v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 24. 4. 2024 do 27. 6. 2024

	Závěrečný účet projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za r. 2023 na ZM ze dne 24. 6. 2024 usnesením č. Z/2024/040 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za r. 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách města od 27. 6. 2024.
Bankovní výpis	u účtu vedeného u KB, a.s. č.ú. 19-1626531/0100 za období od 1.9. - 21.10.2024 včetně účtování - viz opis účetních dokladů v číselné řadě 3854 - 4460 u účtu vedeného u ČNB, a.s. č.ú. 94-8510531/0710 za období od 8.1. - 24.10.2024 běžný účet vedený u KB, a. s. č. účtu 9005-1722531/0100 ke dni 31. 12. 2024 ve výši zůstatku 534,78 Kč běžný účet vedený u KB, a. s. č. účtu 19-1626531/0100 ke dni 31. 12. 2024 ve výši zůstatku 12.095.797,48 Kč běžný účet vedený u ČNB č. účtu 94-8510531/0710 ke dni 31. 12. 2024 ve výši zůstatku 606.289,22 Kč běžný účet vedený u KB, a. s. (hasiči HM) č. účtu 107-9245400257/0100 ke dni 31. 12. 2024 ve výši zůstatku 1.153.000,- Kč běžný účet vedený u KB, a. s. č. účtu 115-6759420227/0100 ke dni 31. 12. 2024 ve výši zůstatku 52..542,91 Kč běžný účet vedený u KB, a. s. (spořicí účet) č. účtu 131-2556980277/0100 ke dni 31. 12. 2024 ve výši zůstatku 16.093.887,91 Kč běžný účet vedený u ČS, a. s. (FRB) č. účtu 1141612339/0800 ke dni 31. 12. 2024 ve výši zůstatku 5.448.166,99 Kč běžný účet vedený u KB, a. s. (Sociální fond) č. účtu 107-1626531/0100 ke dni 31. 12. 2024 ve výši zůstatku 561.487,17 Kč běžný účet vedený u KB, a. s. (hospodářská činnost) č. 1626531/0100 ke dni 31. 12. 2024 ve výši zůstatku 122.599,56 Kč běžný účet vedený u KB, a. s. (termínovaný vklad) č. účtu 94-8324120697/0100 ke dni 31. 12. 2024 ve výši zůstatku 20.643.663,65 Kč běžný účet vedený u KB, a. s. (depozitní účet - opatrovnictví) č. účtu 107-3861370277/0100 ke dni 31. 12. 2024 ve výši zůstatku 15.376.542,34 Kč běžný účet vedený u KB, a. s. (transparentní účet - sbírka pro Eriku) č. účtu 115-2340410267/0100 ke dni 31. 12. 2024 ve výši zůstatku 151.027,30 Kč běžný účet vedený u KB, a. s.(transparentní účet - sbírka pro Aleška) č. účtu 13-1289090207/0100 ke dni 31. 12. 2024 ve výši zůstatku 45.380,- Kč Zůstatky peněžních prostředků na všech bankovních účtech odpovídaly zůstatkům rozvahových účtů 231, 241, 236, 244 a 245 ke dni 31. 12. 2024, ověřeno rovněž inventarizací.
Dohoda o hmotné	ze dne 1. 7. 2024 - pracovník v sociálních službách za svěřené

odpovědnosti	peníze v hotovosti
Evidence poplatků	Předpis poplatků ze psů a za odpady na r. 2024 byl zaúčtován programem Fenix, Pohledávky na účet 315 39 a 315 37 dle evidence jednotlivých poplatníků.
Faktura	Fa přijaté v číselné řadě 20930 - 21099 včetně účetního předpisu závazku, ověření dle zákona o finanční kontrole dle zákona č. 320/2001 Sb. v platném znění (doklad o předběžném schválení závazku, dispoziční oprávnění k faktuře) FA přijaté v číselné řadě 20885 - 20929 včetně účetního předpisu závazku, ověření dle zákona o finanční kontrole dle zákona č. 320/2001 Sb. v platném znění (doklad o předběžném schválení závazku, dispoziční oprávnění k faktuře) Fa přijatá č. 202462 ze dne vystavení 7.10.2024 KMI-stav. s.r.o. ve věci předmětu plnění dle smlouvy o dílo - výměna dlažeb v ZŠ a plnění 1 527 689,10 Kč, č.ú. 967083002/5500 , účetní zápis předpisu závazku 511/321, datum splatnosti 21.10.2024, platba dne 17.10.2024 FA přijatá č. 24FV3630 ARION spol. s.r.o. ze dne vystavení 10.9.2024 ve věci předmětu plnění dodávka IT vybavení ZŠ Heřmanův Městec ve výši plnění 2 367 757,98 Kč, účetní zápis předpisu závazku 042/321, datum splatnosti 10.10.2024 , č.ú. 255169625/0300 platba dne 9.10.2024 FA přijatá č. FV2412241 společnosti ALIS, s.r.o. ze dne vystavení 18.9.2024 ve věci pořízení účetního, mzdového programu KEO04 ve výši plnění 694 129,00 Kč, účetní zápis předpisu závazku 041/321, datum splatnosti ze dne 2.10.2024. č.ú. 78349421/0100 platba dne 2.10.2024
Hlavní kniha	Předvaha za období 12/2024
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2024 sestaven 20. 11. 2024, včetně jmenování členů inventarizačních komisí. Proškolení inventarizačních komisí proběhlo dne 4. 12. 2024. Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 6. 2. 2025, bez inventarizačních rozdílů. Inventurní soupisy ke dni 30. 11. 2024 (fyzická inventarizace) a k 31. 12. 2024 (dokladová inventarizace)- Inventarizace zahájena dne 20. 11. 2024 a ukončena dne 6. 2. 2025. Zůstatky syntetických účtů ověřeny na předloženou rozvahu k 31. 12. 2024 - souhlasí a byly doloženy prvotními doklady a inventarizační evidencí.
Kniha došlých faktur	na rok 2024 vedena v účetním programu FENIX
Kniha odeslaných faktur	na rok 2024 vedena v účetním programu FENIX
Mzdová agenda	vedena programem FluxPAM předloženy mzdové listy zastupitelů
Odměňování členů zastupitelstva	počet členů zastupitelstva: 21 počet obyvatel k 1. 1. 2022: 4 721 ustavující zasedání ze dne 17. 10. 2022 - uvolněné funkce starosty a místostarosty, ostatní funkce neuvolněné počet členů rady: 7, počet členů kontrolního a finančního výboru 7 Rozhodnutí o odměnách za výkon neuvolněných funkcí zastupitelů

	města na ustavujícím zasedání zastupitelstvu města dne 17. 10. 2022 s platností od 1. 11. 2022, pro r. 2024 beze změn Usnesením ZM ze dne 22. 4. 2024 bylo schváleno uzavření pracovně právního vztahu - DPP se členem ZM. Odměny stanoveny v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2024, vyplaceno ve schválené výši.
Pokladní doklad	pokladní doklady v číselné řadě V41549 a V 41573 a P40250 - 40262 obsahovaly předepsané náležitosti, opis se zaúčtováním jednotlivých účetních dokladů přiložen u každého měsíce. pokladní doklady za hospodářskou činnost za srpen a září v číselné řadě V83028 - V83034 a P82035 a P82046 obsahovaly předepsané náležitosti, opis se zaúčtováním jednotlivých dokladů přiložen u každého měsíce.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník č. 1 za období červenec - září veden v číselné řadě výdajových dokladů V 41373 - V41573. Pokladní deník č. 1 za období červenec - září v číselné řadě příjmových dokladů P40181 - P40262. Pokladní zůstatek k 30. 09. 2024 v částce 48 585,00,00 Kč. Pokladní zůstatek k 31. 12. 2024 v částce 56 117,00,00 Kč. Pokladní deník č. 3, vedlejší činnost, za období leden - září veden v číselné řadě výdajových dokladů V83001 - 83034. Pokladní deník č. 3, vedlejší činnost, za období leden - září veden v číselné řadě příjmových dokladů P82001 - P82046. Pokladní zůstatek k 30. 09. 2024 v částce 18 849,00 Kč. Pokladní zůstatek k 31. 12. 2024 v částce 8 066,- Kč. Celková částka zůstatku z pokladního deníku č. 1 a pokladního deníku č. 2 ověřena na účet rozvahy 261 k 30. 9. 2024 a ke dni 31. 12.2024, bez rozdílů. Pokladní deníky vedeny v účetním programu FENIX.
Příloha rozvahy	sestavena k 30. 9. 2024, k 31. 12. 2024
Rozvaha	sestavena k 30. 9. 2024, k 31. 12. 2024
Účetní doklad	účetní doklad č. 50042 ze dne 25. 6. 2024 - proúčtování výsledku hospodaření za rok 2023 v částce 31 407 038,21 Kč, účetním předpisem 431/432 účetní doklad č. 50037 ze dne 24. 5. 2024 - proúčtování daně z příjmu PO za obce zaúčtování DPPO za hlavní činnost v částce 2 230 030,00Kč, účetním předpisem 384/682 a 231 pol. 1122/ 231 par. 6399, pol.5365
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestaven k 30. 9. 2024, k 31. 12. 2024
Výkaz zisku a ztráty	sestaven k 30. 9. 2024, k 31. 12. 2024 za hlavní i hospodářskou činnost
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	sestavené ke dni 30. 9. 2024 za příspěvkové organizace: Domov pro seniory Heřmanův Městec, MŠ Jiráskova, MŠ Jonášova, Speciální ZŠ, SPOKUL HM, ZŠ nám. Míru, ZUŠ sestavená ke dni 30. 6. 2024 za DDM
Výkaz zisku a ztráty zřízených	sestavené ke dni 30. 9. 2024 za příspěvkové organizace: Domov pro seniory Heřmanův Městec, MŠ Jiráskova, MŠ Jonášova, Speciální

příspěvkových organizací	ZŠ, SPOKUL HM, ZŠ nám. Míru, ZUŠ sestavený ke dni 30. 6. 2024 za DDM Výsledky hospodaření příspěvkových organizací byly schváleny v rámci účetní závěrky za r. 2023 usnesením RM č. R/2024/064 ze dne 13. 2. 2024 a jejich rozdělení do fondů usnesením RM č. R/2024/094 ze dne 27. 2. 2024 a usnesením RM č. R/224/042 ze dne 30. 1. 2024 (Domov pro seniory). Převody do RF ověřeny na přílohy rozvahy sestavené ke dni 30. 9. 2024 a ke dni 30.. 6. 2024 (DDM) - převedeno ve schválené výši.
Darovací smlouvy	ze dne 15.1.2024 na darování pozemku par.č. 2121/3 ostatní plocha - ostatní komunikace o výměře 937 m2 od Pardubického kraje, výše ocenění předmětu darování v rámci vedení účetnictví ve výši 93 665,00 Kč doložka dle zákona o obcích - schváleno zastupitelstvem města dne 11.12.2023 právní účinky vkladu vznikly dne 30.1.2024 ze dne 19.6.2024 na poskytnutí finančního daru ve výši 3 000,00 Kč na činnost pro Diakonie Broumov, sociální družstvo, schváleno radou města dne 11.6.2024 ze dne 12.6.2024 na poskytnutí finančního daru ve výši 2 000,00 Kč na činnost pro ZŠ a MŠ Svítání, o.p.s. , schváleno radou města dne 28.5.2024 ze dne 13.5.2024 na poskytnutí finančního daru ve výši 3 000,00 Kč na činnost pro Domov u Fontány, schváleno radou města dne 30.4.2024 ze dne 10.4.2024 na poskytnutí finančního daru ve výši 3 000,00 Kč na činnost pro spolek Linka bezpečí, z.s., schváleno radou města dne 19.3.2024 kontrola účtování - nákladový účet 572
Dohody o pracovní činnosti	ze dne 22. 12. 2023 od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024 - produkční a střihačská činnost pro internetové vysílání Leknín.TV ze dne 8. 4. 2024 do 30. 4. 2024 - pracovník v sociálních službách - pomocné práce u klientů v domovech s pečovatelskou službou, zrušena dohodou ze dne 12. 4. 2024 ze dne 7. 2. 2024 do 31. 12. 2024 - kompletace a příprava podkladů pro redakční radu měsíčníku Leknín Kontrolované dohody byly opatřeny podpisy zaměstnavatele i zaměstnance. Obsahovaly rovněž ujednání o rozvržení pracovní doby i o případném nároku na dovolenou.
Dohody o provedení práce	ze dne 3. 5. 2024 do 4. 5. 2024 - hudební doprovod při vítání občánků města ze dne 29. 12. 2023 na období od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024 - zimní údržba chodníků v Chotěnicích ze dne 21. 8. 2024 do 26. 8. 2024 - obsluha a úklid veřejného WC při konání Heřmanoměstecké pouti ze dne 2. 1. 2024 do 31. 12. 2024 - půjčování sportovního vybavení - hřiště Konopáč ze dne 2. 1. 2024 do 29. 2. 2024 - administrativní práce ze dne 2. 1. 2024 do 31. 12. 2024 - půjčování knih v knihovně v

	Chotěnicích Kontrolované dohody byly opatřeny podpisy zaměstnavatele i zaměstnance. Obsahovaly rovněž ujednání o rozvržení pracovní doby i o případném nároku na dovolenou.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	uzavřená dne 2. 5. 2024 na dobu určitou od 1. 7. 2024 do 30. 6. 2025 - pracovník v sociálních službách; platový výměr ze dne 1. 7. 2024 a 1. 10. 2024 uzavřená dne 1. 7. 2024 na dobu určitou do 30. 6. 2025 - uklízeč; platový výměr ze dne 1. 7. 2024 jmenovací dekret ze dne 28. 6. 2024 s účinností od 1. 7. 2024 na dobu neurčitou - tajemnice Městského úřadu; platový výměr ze dne 28. 6. 2024 a 30. 9. 2024 Platy byly stanoveny v souladu s nař. vlády č. 341/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	město poskytuje dotace ze svých rozpočtových prostředků na základě "Zásad pro poskytování dotací z rozpočtu města Heřmanův Městec" v rámci jednotlivých dotačních programů - program podpory kultury, sportu, volného času dětí a mládeže, spolkové a komunitní činnosti, podpory mládeže ve sportovních organizacích, program podpory z rezervy města a starosty města vše v roce 2024 termín podání žádostí do 31.1.2024, doloženo zveřejnění ze dne 21.12.2023 (splněna lhůta 30 dnů zveřejnění před podáním žádostí), program dohledán na webových stránkách města, zveřejněn stále (splněna lhůta 90 dnů zveřejnění celkem ode dne zveřejnění) celkem uzavřeno 25 veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace výběr ke kontrole proveden na základě výše poskytnuté dotace veřejnoprávní smlouva ze dne 10.5.2024 o poskytnutí dotace z rozpočtu města pro Pěvecký sbor Vlastislav Heřmanův Městec, z.s. ve výši 92 500,00 Kč v rámci "Programu podpory KULTURY 2024" žádost ze dne 24.1.2024, doložka dle zákona o obcích - ZM schválilo dne 22.4.2024 veřejnoprávní smlouva ze dne 22.5.2024 o poskytnutí dotace z rozpočtu města pro TJ Jiskra Heřmanův Městec, z.s. ve výši 364 000,00 Kč z "Programu podpory SPORTU" ve výši 250 000,00 Kč a z "Programu podpory mládeže ve sportovních organizacích 2024" ve výši 114 000,00 Kč žádost ze dne 29.1.2024, doložka dle zákona o obcích - ZM schválilo poskytnutí dotace dne 22.4.2024 vyúčtování dotace ze dne 29.1.2025 veřejnoprávní smlouva ze dne 7.5.2024 o poskytnutí dotace z rozpočtu města pro SK Ježci Heřmanův Městec, z.s. ve výši 513 000,00 Kč v rámci "Programu podpory sportu" ve výši 395 000,00 Kč a "Programu podpory mládeže ve sportovních organizacích 2024" ve výši 118 000,00 Kč žádost ze dne 29.1.2024, doložka dle zákona o obcích - ZM schválilo dne 22.4.2024 vyúčtování předloženo ze dne 26.1.2025 veřejnoprávní smlouva ze dne 6.5.2024 o poskytnutí dotace z rozpočtu města pro Fotbalový klub JISKRA Heřmanův Městec, z.s. ve

	výši 328 000,00 Kč v rámci "Programu podpory sportu 2024" ve výši 260 000,00 Kč a "Programu podpory mládeže ve sportovních organizacích 2024" ve výši 68 000,00 Kč žádost ze dne 30.1.2024. doložka dle zákona o obcích - ZM schválilo dne 22.4.2024 kontrola účtování - účet 373 - účetní doklady 2913, 2914, 2744, 2655, 2744, předloženo konto účtu 373 za období 1 - 9/2024 kontrola zákonného zveřejnění ověřena na úřední desce na www stránkách města - zveřejnění ze dne 24.5.2024 (splněna podmínka zveřejnění do 30 dnů ode dne podpisu smlouvy)
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dle výkazu FIN 212M je účtováno o přijaté účelové neinvestiční dotaci na zajištění voleb do Evropského parlamentu ÚZ 98348 ve výši 244 000,00 Kč (z toho 224 000,00 Kč na volební okrsky, 20 000,00 Kč pro pověřené obecní úřady) příjem dotace účtován na položce rozpočtové skladby 4111 včetně úpravy rozpočtu výdaje účtovány na 6117 a položkách rozpočtové skladby dle jejich specifikace v celkové výši 159 048,68 Kč, vratka ve výši 84 951,32 Kč dne 3.2.2025 dále o přijaté účelové neinvestiční dotaci na zajištění voleb do zastupitelstev krajů a 1/3 Senátu Parlamentu ČR ÚZ 98193 ve výši 356 000,00 Kč (z toho 336 000,00 Kč pro volební okrsky, 20 000,00 Kč pro pověřené obecní úřady) výdaje účtovány na 6115 a položkách rozpočtové skladby dle jejich specifikace v celkové výši 228 440,45 Kč, vratka ve výši 127 559,55 Kč dne 3.2.2025
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 22.12.2023 na prodej pozemku par.č. st. 1003 o výměře 19 m2 za kupní cenu ve výši 6 574,00 Kč doložka dle zákona o obcích - ZM schválilo dne 11.12.2023, záměr prodeje zveřejněn ve dnech 13.11. - 30.11.2023 právní účinky vkladu vznikly dne 4.4.2024, účetní zápis 554/031 ve výši 1 900,00 Kč, účetní doklad č. 50022 kupní smlouva ze dne 18.12.2024 na nákup pozemku par.č. 1104/29 o výměře 727 m2 a parcelní číslo 1104/11 o výměře 1642 m2 za kupní cenu ve výši 2 366 000,00 Kč doložka dle zákona o obcích - ZM schválilo nákup dne 11.12.2024, právní účinky vkladu vznikly dne 23.12.2024, účetní zápis 031/042 ve výši kupní ceny dle výkazu FIN 2 12M je účtováno v příjmech na 3639/3111 o prodeji pozemků ve výši 6 574,00 Kč dle výkazu FIN 2 12M je účtováno ve výdajích na 3639/6130 o nákupu pozemků ve výši 3 494 960,00 Kč
Dokumentace k veřejným zakázkám	veřejná zakázka ve zjednodušeném podlimitním řízení dle § 53 a násl. zákona č. 134/2016 Sb.: "Dodávka IT vybavení – ZŠ Heřmanův Městec" (spolufinancováno EU, MMR): Při zadávací zadavatel smluvně zastoupen společností Econet Openfunding s.r.o., Praha. Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 5. 2. 2024. Nabídky pouze elektronickou formou prostřednictvím elektronického

	nástroje NEN do 23. 2. 2024. Hodnotící kritérium: nejnižší nabídková cena. Výzva zveřejněna na profilu zadavatele dne 5. 2. 2024. Pověření komise pro posouzení splnění podmínek účasti v zadávacím řízení a hodnocení nabídek ze dne 28. 2. 2024. Protokol o otevírání nabídek ze dne 8. 3. 2024. Přijaty 2 nabídky. Protokol z jednání komise ze dne 14. 5. 2024. Žádost o doplnění a objasnění nabídky. Oznámení o výběru dodavatele ze dne 15. 5. 2024, zveřejněno v NEN dne 16. 5. 2024. Rozhodnutí a oznámení o vyloučení vybraného dodavatele z účasti v zadávacím řízení ze dne 26. 6. 2024 pro nesplnění povinnosti bez zbytečného odkladu uzavřít se zadavatelem smlouvu (rozhodla RM dne 25. 6. 2024). Protokol z jednání komise ze dne 10. 7. 2024 - hodnocena už pouze 1 nabídka. Žádost o doplnění a objasnění nabídky ze dne 25. 6. 2024 a 9. 7. 2024. Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 25. 7. 2024 oznámeno téhož dne v NEN. Na základě splnění zadávacích podmínek byla vybrána nabídka společnosti ARION spol. s r.o., Praha 10 s nabídkovou cenou 1.956.824,78 Kč bez DPH. S vybraným uchazečem byla dne 31. 7. 2024 uzavřena Kupní smlouva, zveřejněna v NEN dne 30. 8. 2024. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením RM ze dne 23. 7. 2024. Písemná zpráva zadavatele zveřejněna v NEN dne 30. 8. 2024. Usnesením RM ze dne 25. 9. 2024 bylo schváleno uzavření Dohody o narovnání - dodatek č. 1 ke Kupní smlouvě. Dohoda byla uzavřena dne 4. 10. 2024 a zveřejněna v NEN dne 7. 10. 2024 - náhrada položky IT vybavení. Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele NEN - sjednaná cena byla dodržena.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	ze dne 19. 12. 2023 - smlouva o dílo , rozpočet na rok 2024 a střednědobý výhled do roku 2027 - příspěvkovým organizacím ze dne 13. 2. 2024 - účetní závěrky příspěvkových organizací za r. 2023 ze dne 27. 2. 2024 - rozdělení výsledků hospodaření příspěvkových organizací do fondů ze dne 23. 7. 2024 - výběr dodavatele na dodávku IT vybavení pro ZŠ ze dne 20. 8. 2024 - člen školské rady, darovací smlouva, finanční příspěvek ze dne 23. 8. 2024, 3. 9. 2024, 25. 9. 2024, 8. 10. 2024, 21. 10. 2024
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 11. 12. 2023 - rezignace člena ZM, vznik mandátu nového člena ZM, bezúplatný převod majetku od PK - darovací smlouva, rozpočet na r. 2024, závazné ukazatele rozpočtu, zmocnění RM k provádění RO, střednědobý výhled rozpočtu do r. 2028 ze dne 4. 3. 2024 - rozpočet sociálního fondu na r. 2024, revokace usnesení ze dne 11. 12. 2023 ke schválenému rozpočtu - oprava, RO č. 1/2024 ze dne 22. 4. 2024 - souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu s členem ZM, přidělení dotací z dotačních programů města a uzavření veřejnoprávních smluv, RO č. 2/2024 ze dne 24. 6. 2024 - bezúplatný převod pozemku od PK, závěrečný

	účet a účetní závěrka za r. 2023, RO č. 3/2024 ze dne 19. 6. 2024 - RO č. 4/2024 ze dne 18. 11. 2024 - financování CAS, rozpočet města za rok 2024 ze dne 11. 12. 2023 - RO č. 5/2024,
Daň z příjmu právnických osob za rok 2023	Městu vznikla daňová povinnost ve výši 2 230 030,00 Kč. Kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2-12 M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365, dle výkazu zisku a ztrát na nákladovém účtu 591.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 6/2023, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, OZV č. 5/2023, o místním poplatku ze psů, platné od 1. 1. 2024 OZV č. 4/2023, o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, platné od 1. 1. 2024 OZV č. 1/2024 o nočním klidu OZV zveřejněny ve Sbírce právních předpisů.
Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkových organizací	Základní škola Heřmanův Městec: - střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 - 2027 schválen RM usnesením č. R 2023/545 dne 19. 12. 2023. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2025 - 2027 zveřejněn od 1. 12. 2023 do zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněno na úřední desce i internetových stránkách dne 20. 12. 2023, zveřejněno stále - ověřeno na internetových stránkách. - rozpočet na rok 2024 schválen RM usnesením č. R 2023/545 dne 19. 12. 2023. Rozpočet na rok 2024 zveřejněn od 1. 12. 2023 do zveřejnění schváleného rozpočtu. Schválený rozpočet na rok 2024 zveřejněno na úřední desce i internetových stránkách dne 20. 12. 2023, zveřejněno stále - ověřeno na internetových stránkách. Mateřská škola Heřmanův Městec : - střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 - 2027 schválen RM usnesením č. R 2023/545 dne 19. 12. 2023. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2025 - 2027 zveřejněn od 1. 12. 2023 do zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněno na úřední desce i internetových stránkách dne 20. 12. 2023, zveřejněno stále - ověřeno na internetových stránkách. - rozpočet na rok 2024 schválen RM usnesením č. R 2023/545 dne 19. 12. 2023. Rozpočet na rok 2024 zveřejněn od 1. 12. 2023 do zveřejnění schváleného rozpočtu. Schválený rozpočet na rok 2024 zveřejněno na úřední desce i internetových stránkách dne 20. 12. 2023, zveřejněno stále - ověřeno na internetových stránkách. Mateřská škola Jonášova Heřmanův Městec - střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 - 2027 schválen RM usnesením č. R 2023/545 dne 19. 12. 2023. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2025 - 2027 zveřejněn od 1. 12. 2023 do zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněno na úřední desce i internetových stránkách dne 20. 12. 2023, zveřejněno stále - ověřeno na internetových stránkách. - rozpočet na rok 2024 schválen RM usnesením č. R 2023/545 dne

	19. 12. 2023. Rozpočet na rok 2024 zveřejněn od 1. 12. 2023 do zveřejnění schváleného rozpočtu. Schválený rozpočet na rok 2024 zveřejněno na úřední desce i internetových stránkách dne 20. 12. 2023, zveřejněno stále - ověřeno na internetových stránkách. Základní umělecká škola Heřmanův Městec: - střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 - 2027 schválen RM usnesením č. R 2023/545 dne 19. 12. 2023. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2025 - 2027 zveřejněn od 1. 12. 2023 do zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněno na úřední desce i internetových stránkách dne 20. 12. 2023, zveřejněno stále - ověřeno na internetových stránkách. - rozpočet na rok 2024 schválen RM usnesením č. R 2023/545 dne 19. 12. 2023. Rozpočet na rok 2024 zveřejněn od 1. 12. 2023 do zveřejnění schváleného rozpočtu. Schválený rozpočet na rok 2024 zveřejněno na úřední desce i internetových stránkách dne 20. 12. 2023, zveřejněno stále - ověřeno na internetových stránkách. Speciální základní škola Heřmanův Městec: - střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 - 2027 schválen RM usnesením č. R 2023/545 dne 19. 12. 2023. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2025 - 2027 zveřejněn od 1. 12. 2023 do zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněno na úřední desce i internetových stránkách dne 20. 12. 2023, zveřejněno stále - ověřeno na internetových stránkách. - rozpočet na rok 2024 schválen RM usnesením č. R 2023/545 dne 19. 12. 2023. Rozpočet na rok 2024 zveřejněn od 1. 12. 2023 do zveřejnění schváleného rozpočtu. Schválený rozpočet na rok 2024 zveřejněno na úřední desce i internetových stránkách dne 20. 12. 2023, zveřejněno stále - ověřeno na internetových stránkách. Dům dětí a mládeže Heřmanův Městec : - střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 - 2027 schválen RM usnesením č. R 2023/545 dne 19. 12. 2023. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2025 - 2027 zveřejněn od 1. 12. 2023 do zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněno na úřední desce i internetových stránkách dne 20. 12. 2023, zveřejněno stále - ověřeno na internetových stránkách. - rozpočet na rok 2024 schválen RM usnesením č. R 2023/545 dne 19. 12. 2023. Rozpočet na rok 2024 zveřejněn od 1. 12. 2023 do zveřejnění schváleného rozpočtu. Schválený rozpočet na rok 2024 zveřejněno na úřední desce i internetových stránkách dne 20. 12. 2023, zveřejněno stále - ověřeno na internetových stránkách. Domov pro seniory Heřmanův Městec - střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 - 2027 schválen RM usnesením č. R 2023/545 dne 19. 12. 2023. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2025 - 2027 zveřejněn od 1. 12. 2023 do zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu. Schválený
--	--

	střednědobý výhled rozpočtu zveřejněno na úřední desce i internetových stránkách dne 20. 12. 2023, zveřejněno stále - ověřeno na internetových stránkách. - rozpočet na rok 2024 schválen RM usnesením č. R 2023/545 dne 19. 12. 2023. Rozpočet na rok 2024 zveřejněn od 1. 12. 2023 do zveřejnění schváleného rozpočtu. Schválený rozpočet na rok 2024 zveřejněno na úřední desce i internetových stránkách dne 20. 12. 2023, zveřejněno stále - ověřeno na internetových stránkách. SPOKUL HM, p.o. - střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 - 2027 schválen RM usnesením č. R 2023/545 dne 19. 12. 2023. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2025 - 2027 zveřejněn od 1. 12. 2023 do zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněno na úřední desce i internetových stránkách dne 20. 12. 2023, zveřejněno stále - ověřeno na internetových stránkách. - rozpočet na rok 2024 schválen RM usnesením č. R 2023/545 dne 19. 12. 2023. Rozpočet na rok 2024 zveřejněn od 1. 12. 2023 do zveřejnění schváleného rozpočtu. Schválený rozpočet na rok 2024 zveřejněno na úřední desce i internetových stránkách dne 20. 12. 2023, zveřejněno stále - ověřeno na internetových stránkách.
Účetní závěrka za rok 2023	Zastupitelstvo města schvaluje účetní závěrku města za rok 2023 dne 24.6. 2024. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen . Rada města schvaluje účetní závěrku všem příspěvkovým organizacím jejichž zřizovatelem je Město za rok 2023 usnesením č. R/2024/064 dne 13. 2. 2024. Protokoly vyhotoveny a předloženy.
Zápisy z finančního a kontrolního výboru	Zápisy z finančního výboru ze dne 3. 9. 2024, 14. 11. 2024 - kontrola plnění hospodaření s finančními prostředky města Zápisy z kontrolního výboru ze dne 5. 12. 2024 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva a rady obce

B. Zjištění

I. *Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek*

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření města Heřmanův Městec za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření města Heřmanův Městec za rok 2024

byly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona zjištěny následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,51 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	24,43 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,51 %

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Heřmanův Městec o počtu 16 stran byli seznámeni dne 27.3.2025 tajemník úřadu a vedoucí finančního odboru.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Heřmanův Městec byla předána datovou schránkou.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Eva Baťková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Ing. Ivana Bednaříková
kontrolor

podepsáno elektronicky

Bc. Ivana Horáková
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Město Heřmanův Městec

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO