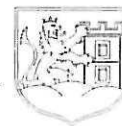


Město Břeclav



ÚTVAR INTERNÍHO AUDITU

Nám. T. G. Masaryka 3
690 81 Břeclav



S00RP00MKMIA

VYŘIZUJE Bc. Petra Řihová
TELEFON 519 311 335
EMAIL petra.rihova@breclav.eu
DATUM 12.2.2015

ZPRÁVA O VÝSLEDČÍCH FINANČNÍCH KONTROL ZA ROK 2014

V souladu s § 22 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., zákona o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o finanční kontrole), předkládá město Břeclav Krajskému úřadu Jihomoravského kraje zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2014 (dále jen zpráva). Cílem zprávy je předložení informací o zavedení a výsledcích fungování systému finanční kontroly dle platné legislativní úpravy.

I. Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných městem Břeclav a přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly

1. Zhodnocení výsledků řídicí kontroly, výsledků interního auditu a přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému

U města Břeclavi byl vybudován vnitřní kontrolní systém, který zahrnuje řídicí kontrolu a interní audit. Oba druhy kontroly jsou zakotveny ve vnitřních normách organizace, a to především v organizačním řádu, v pracovním řádu, v kontrolním řádu a ve směrnících rady města. Tyto stanoví rozsah pravomocí a odpovědností vedoucích a ostatních zaměstnanců a dále stanoví zásady řídicí kontroly.

Předběžnou řídicí kontrolu zajišťovali v roce 2014, stejně jako v předchozích obdobích, vedoucí zaměstnanci písemně pověřeni starostou jako příkazci operací ve smyslu § 26 odst. 1 písm. a) zákona o finanční kontrole, dále jiní zaměstnanci písemně pověřeni starostou jako správci rozpočtu ve smyslu § 26 odst. 1 písm. b) a zaměstnankyně písemně pověřená starostou jako hlavní účetní ve smyslu § 26 odst. 1 písm. c).

Výkon předběžné řídicí kontroly byl v průběhu roku 2014 zakotven především v kontrolním řádu a směrnici o oběhu účetních dokladů. Tato kontrola byla prováděna jak před vznikem nároku, nebo závazku, tak po jejich vzniku. Tyto kontroly byly zaměřeny na prověřování podkladů a skutečností rozhodných pro plnění příjmů a vynakládání výdajů. Dále na soulad plánovaných a připravovaných operací s právními předpisy, schválenými rozpočty, uzavřenými smlouvami nebo

jinými rozhodnutími. Při jejím výkonu byly uplatňovány zejména schvalovací, operační a hodnotící kontrolní postupy.

Řídící kontrola byla dále v roce 2014 zajišťována průběžnou a následnou řídicí kontrolou. Tu vykonávali jak vedoucí zaměstnanci, tak ostatní zaměstnanci k tomu pověřeni. Její výkon byl zaměřen zejména na dodržování stanovených podmínek a postupů, na provádění včasných a přesných zápisů, které jsou podkladem pro finanční, účetní a jiné výkazy, hlášení a zprávy.

Výkon interního auditu zajišťoval v roce 2014 samostatný útvar interního auditu, který je organizačně oddělen od řídicích výkonných struktur a podléhá přímo starostovi. Při své činnosti vycházel ze starostou schváleného střednědobého a ročního plánu činnosti.

V rámci svých plánovaných činností se útvar věnoval:

- koordinaci předložení roční zprávy o výsledcích finanční kontroly zřízenými příspěvkovými organizacemi,
- zpracování roční zprávy o výsledcích finanční kontroly,
- zpracování roční zprávy o výsledcích interního auditu,
- veřejnosprávní kontrole na místě u příspěvkových organizací,
- koordinaci a metodické činnosti při sběru dat za rok 2013 v rámci Benchmarkingové iniciativy BI2005,
- přípravě a předávání vyřízených a uzavřených spisů do spisovny,
- zjišťování agendy kontrolního výboru zastupitelstva města včetně internímu auditu prověřování vnitřního kontrolního systému,
- následnému internímu auditu – plnění nápravných opatření uložených v rámci interního auditu vnitřního kontrolního systému v roce 2012,
- odborné přípravě,
- metodické a konzultační činnosti (především v oblastech veřejné podpory, výkonu veřejnosprávní kontroly na místě, zákona o střetu zájmů, spisové služby),
- vedení agendy čestných prohlášení dle zákona o střetu zájmů
- zajišťoval vedení agendy vnitřních předpisů organizace a zajištění seznámení zaměstnanců s vnitřními předpisy,
- prováděl průběžnou kontrolu aktuálnosti zaměstnanců vedených v systému GINIS, modul univerzální spisový uzel

Vzhledem k odchodu interní auditorky v závěru roku 2014, nebyl plán interního auditu splněn. Všechny nesplněné činnosti byly přesunuty do roku 2015.

V rámci vnitřního kontrolního systému docházelo v roce 2014 ke zvažování různých rizik, která byla projednávána na příslušných stupních řízení. Za tímto účelem a za účelem včasného informování o plnění stanovených úkolů byly pravidelně pořádány porady. Ke zmírnění případných rizik byla přijímána opatření.

Účinnost vnitřního kontrolního systému byla hodnocena průběžně. Zjištěné nedostatky, které byly různého charakteru, byly operativně odstraněny, nebo se na jejich odstranění pracuje.

Zakotvením rozsahu pravomocí a odpovědností vedoucích a ostatních zaměstnanců a dále zakotvením zásad řídicí kontroly do vnitřních předpisů organizace, s kterými jsou prokazatelně seznamováni všichni zaměstnanci, bylo vytvořeno příznivé kontrolní prostředí.

Ke zkvalitnění vnitřního kontrolního systému byly také v roce 2014 aktualizovány vnitřní předpisy organizace. K zajištění vnitřního kontrolního systému u městské policie pak slouží i vnitřní předpisy vydávané velitelem městské policie.

2. Zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol včetně zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému této kontroly

U města Břeclavi byl vybudován systém vykonávání veřejnosprávní kontroly, jehož prostřednictvím město Břeclav kontroluje hospodaření s veřejnými prostředky u svých příspěvkových organizací a u žadatelů nebo příjemců veřejné finanční podpory. Veřejnosprávní kontrolu na místě u PO vykonává příslušný odbor, v jehož dikci je konkrétní příspěvková organizace; některých se účastní i útvar interního auditu.

Veřejnosprávní kontrola u příspěvkových organizací Města Břeclavi

K 31.12.2014 mělo město Břeclav zřízeno následující příspěvkové organizace:

1. Domov seniorů Břeclav
2. Mateřská škola Břeclav, Břetislavova 6
3. Mateřská škola Břeclav, Hřbitovní 8
4. Mateřská škola Břeclav, Na Valtické 727
5. Mateřská škola Břeclav, Okružní 7
6. Mateřská škola Břeclav, Osvobození 1
7. Mateřská Břeclav, U Splavu 2765
8. Městská knihovna Břeclav
9. Městské muzeum a galerie Břeclav
10. Tereza Břeclav
11. Základní škola a Mateřská škola Břeclav, Kpt. Nálepky 2
12. Základní škola Břeclav, Komenského 2
13. Základní škola a Mateřská škola Břeclav, Kupkova 1
14. Základní škola Břeclav, Na Valtické 31A
15. Základní škola Břeclav, Slovácká 40
16. Základní škola Jana Noháče Břeclav, Školní 16
17. Základní umělecká škola Břeclav, Křížkovského 4.

K 31.12.2014 se sloučila Mateřská škola Břeclav, Slovácká 39 s Mateřskou školou Břeclav, Břetislavova 1, která se stala její nástupnickou organizací.

Příslušné odvětvové odbory vykonávaly předběžné kontroly, které předcházely schválení rozpočtových opatření a byly zaměřeny na podklady předložené příspěvkovými organizacemi a na skutečnosti rozhodné pro vynakládání těchto výdajů.

Dále příslušné odvětvové odbory čtvrtletně vykonávaly průběžnou kontrolu, a to při kontrole předkládaných pasportů vybraných rozvahových a výsledkových položek.

V roce 2014 byly provedeny také veřejnosprávní kontroly na místě u příspěvkových organizací:

- Domov seniorů Břeclav
- Mateřská škola Břeclav, Okružní 7,
- Mateřská škola Břeclav, Na Valtické 727,
- Mateřská škola Břeclav, Slovácká 39,
- Mateřská škola Břeclav, U Splavu 2765,
- Mateřská škola Břeclav, Osvobození 1,
- Základní a Mateřská škola Břeclav, Kupkova 1,
- Základní škola Jana Noháče Břeclav, Školní 16,
- ZUŠ Břeclav, Křížkovského 4,
- Městské muzeum a galerie Břeclav,

přičemž byly zjištěny především nedostatky ve vnitřním kontrolním systému, např. neaktualizované vnitřní předpisy, nejednotné a nepřehledné stanovení oprávnění a odpovědností zaměstnanců na procesy v organizaci, apod. K porušení rozpočtové kázně za kontrolovaná období nedošlo. Doporučená opatření byla v termínech provedena.

V rámci akce „**Regenerace panelového sídliště Slovácká – I. etapa**“ došlo ze strany města Břeclav k porušení rozpočtové kázně, ve výši 1.745.683 Kč.

Mimo jiné vyplývá ze závěru finančního úřadu následující:

Vzhledem ke skutečnosti, že změnové rozhodnutí bylo poskytovatelem vydáno až po uplynutí termínu pro realizaci akce stanoveného v prvním Rozhodnutí o poskytnutí dotace na 24.12.2012, musí správce daně konstatovat, že termín pro realizaci akce nebyl dodržen. Účel, na který byla dotace poskytnuta, realizace regenerace panelového sídliště Slovácká, byl splněn. Ze závěru finančního úřadu vyplývá, že daňový subjekt nedodržel podmínky, na které je poskytnutí dotace vázáno, a to termín realizace akce a systém financování. Systém financování je méně závažné porušení rozpočtové kázně. Nedodržení termínu ukončení akce je porušení závažné.

V rámci akce **Dětské dopravní hřiště Břeclav** došlo ze strany města k porušení rozpočtové kázně a byl vyměřen odvod ve výši 20.614 Kč a penále ve výši 6.618 Kč. Důvod: Na základě zaslané závěrečné zprávy (na KÚ JMK doručeno 11.7.2014), následných telefonických a e-mailových konzultací příjemce dotace dne 26.08.2014 zaslal formou e-mailové zprávy cenovou nabídku na zpracování projektové dokumentace – DUR a DSP dětského dopravního hřiště v Břeclavi, kterou zpracovala společnost Viadesigne s.r.o., a ve které byl uveden následující rozpočet za zpracování dokumentace, kdy náklady na dětské dopravní hřiště činili 38.200 Kč, bikrosovou dráhu 12.400 Kč a hřiště na basketbal 11.540 Kč. Celkem tedy cena za dokumentaci bez DPH činila 62.140 Kč. V rozpočtu byla mylně uvedena sazba DPH 20 %, částka však odpovídala sazbě 21 %. Cena včetně DPH byla uvedena již správně (včetně 21 % DPH) 75.189,40 Kč. S administrátorkou finanční podpory z rozpočtu JMK byla tato skutečnost prodiskutována a na základě předloženého rozpočtu bylo stanoveno, že za uznatelné výdaje za zpracování projektové dokumentace lze považovat pouze částku 38.200 Kč bez DPH, tj. 46.222 Kč vč. DPH (uznatelný výdaj). Zástupce (administrátor akce) příjemce dotace nastalou chybu uznal s tím, že neoprávněné použité peněžní prostředky ve výši 20.614 Kč budou vráceny poskytovateli finanční podpory z rozpočtu JMK zpět na příslušný účet.

Veřejnosprávní kontrola u žadatelů nebo příjemců veřejné finanční podpory

Předběžná kontrola výdajů byla v roce 2014 (tak, jako v předešlých letech) zaměřena na prověřování předkládaných podkladů a na prověřování skutečností, které jsou rozhodné pro vynakládání těchto výdajů. Bylo posuzováno zejména, zda jsou připravované operace v souladu s právními předpisy a se schválenými rozpočty. Z důvodu hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti nebyly tyto výdaje standardně kontrolovány formou veřejnosprávní kontroly, protože by tak docházelo k duplicitě. Výkon průběžné a následné veřejnosprávní kontroly byl zaměřen na prověřování dodržování stanovených podmínek a postupů, na prověřování, zda předložené údaje v rámci vyúčtování věrně zobrazují zdroje, stav, pohyb prostředků a zda tyto odpovídají skutečnostem.

3. Informace o finančních kontrolách podle mezinárodních smluv

V roce 2014 nebyly u města Břeclavi vykonány finanční kontroly podle mezinárodních smluv.

4. Přehled a charakteristika přijatých opatření

Ke zkvalitnění vnitřního kontrolního systému byla přijata opatření:

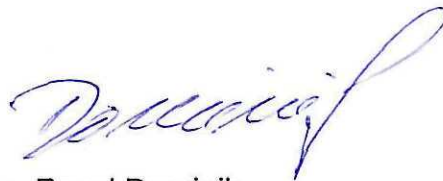
- pracovat s riziky, určovat je a přijímat taková nápravná opatření, aby se rizika a jejich nežádoucí dopady odstranila nebo minimalizovala,
- aktualizovat vnitřní předpisy,
- pravidelně vymáhat pohledávky,
- při pověření nového zaměstnance příkazcem operace, správcem rozpočtu nebo hlavní účetní, včetně jejich zástupců, dbát na seznámení se s kontrolním řádem,
- pokračování v naplňování modulu Smlouvy, objednávky,
- důsledné vykonávání řídicí kontroly příslušnými zaměstnanci, a to jak předběžné řídicí kontroly, průběžné řídicí kontroly, tak následné řídicí kontroly,
- kladení většího důrazu na povinnost vedoucích zaměstnanců zajistit fungování vnitřního kontrolního systému na svěřených úsecích.

Byly pořádány pravidelné porady na jednotlivých stupních řízení, jejichž prostřednictvím byly zadávány úkoly, podávány informace o jejich plnění.

Do kategorie zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti lze zahrnout také pokračování v zavádění informačního systému GINIS, v zavedeném systému hodnocení zaměstnanců, pokračování v Benchmarkingové iniciativě 2005 a neposlední řadě také plnění projektu OPLLZZ - Zvýšení kvality řízení, finanční řízení a Good Governance na Městském úřadu Břeclav.



Vyhotovila: Bc. Petra Říhová
Dne: 12.2.2015



Schválil: Ing. Pavel Dominik
Dne: 12.2.2015

Tabulka stavů vybraných ukazatelů z ukončených kontrol nakládání s veřejnými prostředky, auditů a přezkoumání hospodaření vykonaných u orgánu veřejné správy jinými kontrolními orgány nebo auditorem pro účely hodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
1	výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle § 44 zákona o rozpočtových pravidlech (v tis. Kč)	1 746	1 746
2	výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle § 22 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (v tis. Kč)	21	21
3	výše sankcí (pokuty a penále) uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle zvláštních právních předpisů * 1) (v tis. Kč)	7	7



Vyhotovil: Bc. Petra Řihová

Funkce: interní auditor

Dne: 13.2.2015



Schválil: Ing. Pavel Dominik

Funkce: starosta

Dne: 13.2.2015

* 1) zvláštním právním předpisem se rozumí zákon č. 143/2001 Sb., o ochraně hospodářské soutěže a o změně některých zákonů (zákon o ochraně hospodářské soutěže), zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů a jiné zvláštní právní předpisy.

Tabulka údajů o výsledcích interního auditu

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
1	počet plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole	4	4
2	počet vykonaných plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole	2	2
3	počet vykonaných interních auditů operativně zařazených mimo roční plán podle § 30 odst. 6 zákona o finanční kontrole	0	0
4	počet vykonaných auditů celkem	2	2
5	z toho finančních auditů podle § 28 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole	0	0
6	auditů systémů podle § 28 odst. 4 písm. b) zákona o finanční kontrole	1	1
7	auditů výkonu podle § 28 odst. 4 písm. c) zákona o finanční kontrole	1	1
8	jinak zaměřených auditů	0	0
9	počet upozornění předaných ve smyslu § 31 odst. 2 zákona vedoucímu orgánu veřejné správy útvarem interního auditu o svém zjištění, že na základě oznámení řídicí kontroly nebo na základě jeho vlastního návrhu nebyla přijata příslušná opatření	0	0
10	počet schválených pracovních míst útvaru interního auditu celkem včetně vedoucího útvaru (včetně služebních poměrů)	1	1
11	počet schválených pracovních míst výkonných interních auditorů útvarů interního auditu	1	1
12	skutečný stav výkonných interních auditorů útvaru interního auditu k 31.12. hodnoceného roku	1	1
13	počet interních auditorů, kteří jsou držiteli mezinárodní certifikace interních auditorů programu Institute of Internal Auditors	0	0
14	počet interních auditorů, kteří jsou držiteli osvědčení o absolvování základního kurzu jednotného systému odborné přípravy pracovníků veřejné správy v oboru "finanční kontrola" a "interní audit" nebo jiného kurzu jej nahrazujícího	0	0



Vyhotovil: Bc. Petra Říhová

Funkce: interní auditor

Dne: 13.2.2015



Schválil: Ing. Pavel Dominik

Funkce: starosta

Dne: 13.2.2015

Tabulka údajů o výsledcích veřejnosprávních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a o stavu vybraných ukazatelů pro účely hodnocení systému těchto kontrol

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
1	celkový objem veřejných příjmů *4) plněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	307 611	
2	objem plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona), které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal (v tis. Kč)	162 601	
3	procentní vyjádření poměru objemu plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal ve vztahu k celkovému objemu veřejných příjmů plněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (řádek 2 : řádek 1 x 100)	53	
4	celkový objem veřejných výdajů *5) uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	304 224	
5	objem uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona), které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal (v tis. Kč)	157 601	
6	procentní vyjádření poměru objemu uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal ve vztahu k celkovému objemu veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (řádek 5 : řádek 4 x 100)	52	
7	počet ukončených řízení kontrolního orgánu o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zjištění o neúplnosti nebo nepravdivosti údajů, na základě kterých bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí této dotace nebo návratné finanční výpomoci (§ 15 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.) *6)	0	
8	objem finančních prostředků v ukončených řízeních kontrolního orgánu o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zjištění o neúplnosti nebo nepravdivosti údajů, na základě kterých bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí této dotace nebo návratné finanční výpomoci (§ 15 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.) (v tis. Kč) *6)	0	
9	celkový objem veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci poskytnuté veřejné finanční podpory *7) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami územního finančního orgánu na místě (v tis. Kč)		
10	poskytovatelem nebo jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem *8) přezkoumaný objem veřejných výdajů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona) uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci veřejné finanční podpory, kterou jim poskytovatel (-é) v prověřovaném období poskytl (-i) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací, (v tis. Kč)		
11	procentní vyjádření poměru poskytovatelem nebo jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem přezkoumaného objemu veřejných výdajů u vybraného vzorku operací uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci veřejné finanční podpory, kterou jim poskytovatel (-é) v prověřovaném období poskytl (-i) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací ve vztahu k celkovému objemu veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci poskytnuté veřejné finanční podpory s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami územního finančního orgánu na místě (řádek 10 : řádek 9 x 100)		
12	počet případů porušení rozpočtové kázně, za které územní samosprávný celek uložil osobě, která se tohoto porušení kázně dopustila, odvod do svého rozpočtu v hodnoceném roce (§ 22 zákona č. 250/2000 Sb.)	0	

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
13	počet pořádkových pokut uložených podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb. (kontrolní řád)	0	
14	výše pořádkových pokut uložených podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb. (v tis. Kč)	0	
15	počet pokut uložených za maření veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole	0	
16	výše pokut uložených za maření veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole celkem (v tis. Kč)	0	
17	počet pokut uložených za nepřijetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole	0	
18	výše pokut uložených za nepřijetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole (v tis. Kč)	0	

RP

Vyhotovil: Bc. Petra Říhová
Funkce: interní auditor
Dne: 13.2.2015

Schválil: Ing. Pavel Domínek
Funkce: starosta
Dne: 13.2.2015



*4) Veřejnými příjmy se pro účely sestavení této přílohy rozumí příjmy organizační složky státu, která je účetní jednotkou podle zvláštního právního předpisu, státní příspěvkové organizace, státního fondu, územního samosprávného celku, městské části hlavního města Prahy, příspěvkové organizace územního samosprávného celku nebo městské části hlavního města Prahy a jiné právnické osoby zřízené k plnění úkolů veřejné správy zvláštním právním předpisem⁶⁾ nebo právnické osoby zřízené na základě zvláštního právního předpisu, která hospodáří s veřejnými prostředky státu nebo právnické osoby (§ 2 písm. h) zákona) s výjimkou zahraničních prostředků; u územních samosprávných celků se jimi rozumí plněné rozpočtové příjmy v rámci územních rozpočtů, které jsou uvedené v § 7 a 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

*5) Veřejnými výdaji se pro účely sestavení této přílohy rozumí výdaje vynaložené ze státního rozpočtu, z rozpočtů územních samosprávných celků, z jiných peněžních fondů státu, územního samosprávného celku nebo jiných právnických osob uvedených v 2 písm. a) zákona s výjimkou zahraničních prostředků.

*6) Sestavují kontrolní orgány, kteří jsou poskytovateli dotací nebo návratných finančních výpomocí ze státního rozpočtu.

*7) Veřejnou finanční podporou se pro účely sestavení této přílohy rozumí dotace, příspěvky, návratné finanční výpomoci a další prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu,

*8) Jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem se rozumí orgán veřejné správy, který je podle tohoto zákona nebo zvláštního právního předpisu oprávněný finanční kontrolu u kontrolované osoby vykonávat (§ 2 písm. c) zákona), například územní finanční orgán podle § 7 odst. 2 zákona.