



NAŠE ČJ. MUBR 18915/2018
VYŘIZUJE Ing. Dana Šebestíková
TELEFON 519 311 335
EMAIL dana.sebestikova@breclav.eu
DATUM 6.2.2018

ZPRÁVA O VÝSLEDCÍCH FINANČNÍCH KONTROL ZA ROK 2017

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 2017 (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 2017, 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 2017 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.

Řídicí kontrola byla dále v roce 2017 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 2017 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,
- koordinaci a metodické činnosti při sběru dat za rok 2016 v rámci Benchmarkingové iniciativy 2005,
- zpracování plánu interních auditů na rok 2017
- zpracování plánu kontrol Města Břeclav na rok 2017
- veřejnosprávní kontrole na místě u Mateřské školy Břeclav, Břetislavova 6, příspěvková organizace
- internímu auditu č. 1/17 – systém vkládání smluv a objednávek do registru smluv
- internímu auditu č. 2/17 – systému kontroly plnění usnesení ZM a RM
- veřejnosprávní kontrole na místě u Městského muzea a galerie Břeclav, příspěvkové organizace
- průběžné kontrole vnitřních předpisů města, vedení agendy vnitřních předpisů, seznámení zaměstnanců s vnitřními předpisy apod.
- vedení agendy čestných prohlášení dle zákona o střetu zájmů
- internímu auditu č. 3/17 – následnému k 2/16 vymáhání pohledávek města
- analýze rizik - aktualizace a doplnění katalogu rizik
- internímu auditu č. 4/17 – prověření vnitřního kontrolního systému
- zjišťování agendy kontrolního výboru zastupitelstva města
- odborné přípravě
- metodické a konzultační činnosti (především v oblasti pohledávek, vkládání smluv do registru smluv, výkonu veřejnosprávní kontroly na místě, zákona o střetu zájmů, spisové služby, hodnocení zaměstnanců v systému ATTIS).

Nebyla provedena plánovaná veřejnosprávní kontrola na místě u Základní školy a Mateřské školy Břeclav, Kpt. Nálepky 7, příspěvkové organizace z důvodu časového zaneprázdnění odboru sociálních věcí a školství, s nímž měla být tato kontrola vykonána.

V rámci neplánovaných činností útvar:

- aktualizoval vnitřních předpis - kontrolní řád,
- po novele zákona o střetu zájmů provedl zápis veřejných funkcionářů do centrálního registru oznámení, vykonával metodickou a konzultační činnost při podávání oznámení
- spolupracoval s OSVŠ při dokladové veřejnosprávní kontrole – odstranění nedostatků a provedení nápravných opatření dle závěrů z prověrek účetních závěrek vybraných příspěvkových organizací
- aktualizoval nastavení kompetencí zaměstnanců v systému ATTIS
- vykonával kontrolu vkládání smluv do registru smluv prostřednictvím systému CROSEUS
- spolupráce na projektu Systém řízení kvality (ISO 9001)
- spolupráce na projektu Národní síť Zdravých měst ČR – spolupráce obcí ke zvýšení kvality veřejné správy za pomoci metody MA 21 (řízení změn)
- vykonával přípravu na zavedení opatření v souvislosti s GDPR
- spolupracoval s OKT na aktualizaci pracovního a organizačního řádu,

V rámci vnitřního kontrolního systému docházelo v roce 2017 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 2017 aktualizovány vnitřní předpisy organizace, a to:

- 1/17 Směrnice o postupu při vymáhání pohledávek
- 1/17 Příkaz k realizaci projektu
- 3/17 Kontrolní řád k vymezení vnitřního kontrolního systému města Břeclavi
- 4/17 Směrnice, kterou se upřesňuje postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- 5/17 Směrnice o evidenci příkazových bloků
- 6/17 Organizační řád
- 7/17 Pracovní řád
- 8/17 Směrnice pro nakládání s dlouhodobým majetkem
- 9/17 Směrnice k rozpočtovému procesu u města Břeclav
- x Organizační řád MP

K zajištění vnitřního kontrolního systému u městské policie pak slouží i vnitřní předpisy vydávané velitelem městské policie.

Pro příspěvkové organizace byly vydány v roce 2017 nová pravidla včetně směrnic:

- 1/17 PO Pravidla vztahů města k příspěvkovým organizacím
- 2/17 PO Směrnice pro hodnocení ředitelů příspěvkových organizací
- 3/17 PO Směrnice o komunikaci mezi zřizovatelem a příspěvkovými organizacemi a užívání Portálu PO
- 4/17 PO Směrnice o hospodaření příspěvkových organizací
- 5/17 PO Směrnice o nakládání s majetkem ve správě příspěvkových organizací
- 6/17 PO Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu příspěvkovými organizacemi

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. Všechny příspěvkové organizace přísluší pod odbor sociálních věcí a školství. Veřejnosprávní kontrola u PO byla v roce 2017 zajišťována tímto odborem, kontrol se účastnil i útvar interního auditu.

Veřejnosprávní kontrola u příspěvkových organizací Města Břeclavi

K 31. 12. 2017 mělo město Břeclav zřízeno následující příspěvkové organizace:

1. Domov seniorů Břeclav, příspěvková organizace
2. Mateřská škola Břeclav, Břetislavova 6, příspěvková organizace
3. Mateřská škola Břeclav, Hřbitovní 8, příspěvková organizace
4. Mateřská škola Břeclav, Na Valtické 727, příspěvková organizace
5. Mateřská škola Břeclav, Okružní 7, příspěvková organizace
6. Mateřská škola Břeclav, Osvobození 1, příspěvková organizace

7. Mateřská škola Břeclav, U Splavu 2765, příspěvková organizace
8. Městská knihovna Břeclav, příspěvková organizace
9. Městské muzeum a galerie Břeclav, příspěvková organizace
10. TEREZA Břeclav, příspěvková organizace
11. Základní škola a Mateřská škola Břeclav, Kpt. Nálepky 7, příspěvková organizace
12. Základní škola Břeclav, Komenského 2, příspěvková organizace
13. Základní škola a Mateřská škola Břeclav, Kupkova 1, příspěvková organizace
14. Základní škola Břeclav, Na Valtické 31A, příspěvková organizace
15. Základní škola Břeclav, Slovácká 40, příspěvková organizace
16. Základní škola Jana Noháče Břeclav, Školní 16, příspěvková organizace
17. Základní umělecká škola Břeclav, Křížkovského 4, příspěvková organizace.

OSVŠ vykonával předběžné kontroly, které předcházely schválení rozpočtových opatření a byly zaměřeny na podklady předložené příspěvkovými organizacemi a na skutečnosti rozhodné pro vynakládání těchto výdajů. Dále OSVŠ čtvrtletně vykonával průběžnou kontrolu, a to u předkládaných pasportů vybraných rozvahových a výsledkových položek.

V roce 2017 byly provedeny 2 veřejnosprávní kontroly na místě u PO:

- Městské muzeum a galerie Břeclav, příspěvková organizace - Kontrola byla zaměřena na odstranění nedostatků zjištěných při minulé kontrole a přijetí opatření, aby nedocházelo k jejich opakování. K porušení rozpočtové kázně v kontrolovaném období nedošlo.
- Mateřská škola Břeclav, Břetislavova 7, příspěvková organizace - K porušení rozpočtové kázně v kontrolovaném období nedošlo. Byly zjištěny nedostatky ve vnitřním kontrolním systému, který je sice v organizaci nastaven, ale není dostatečně naplněna jeho funkčnost v souladu s příslušnými platnými zákony. Podrobnosti byly popsány v protokolu z této kontroly.

OSVŠ provedl u 12 příspěvkových organizací dokladovou veřejnosprávní kontrolu za účelem zjištění, zda byla přijata opatření k odstranění nedostatků uvedených ve zprávách z prověrek účetní závěrky za rok 2016. Tyto prověrky byly v roce 2017 provedeny u všech příspěvkových organizací externími dodavateli: WELLTAX s.r.o, TOP AUDITING, s.r.o., Audit-daně spol. s r.o., M-I audit s.r.o.

Veřejnosprávní kontrola u žadatelů nebo příjemců veřejné finanční podpory

Předběžná kontrola výdajů byla v roce 2017 (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. Na základě těchto kontrol město Břeclav v roce 2017 v 6 případech zjistilo porušení rozpočtové kázně, za které uložilo osobě, která se tohoto porušení kázně dopustila, odvod do svého rozpočtu (§ 22 zákona č. 250/200 Sb.):

- Ing. František Malinkovič – poskytnutí veřejné finanční podpory z rozpočtu města, nebyla splněna podmínka maximálně stanoveného % podílu dotace na celkových uznatelných nákladech – stanovena povinnost vrátit neoprávněně čerpanou částku ve výši 30.000 Kč,
- Slovácký krúžek Stará Břeclav, z.s. – poskytnutí veřejné finanční podpory z rozpočtu města, nebyla splněna podmínka maximálně stanoveného % podílu dotace na celkových uznatelných nákladech – stanovena povinnost vrátit neoprávněně čerpanou částku ve výši 1.283 Kč,

- Klub přátel umění Břeclav, z.s. – poskytnutí veřejné finanční podpory z rozpočtu města, nebyla splněna podmínka maximálně stanoveného % podílu dotace na celkových uznatelných nákladech – stanovena povinnost vrátit neoprávněně čerpanou částku ve výši 5.000 Kč,
- Společně, o.p.s. – poskytnutí veřejné finanční podpory z rozpočtu města, neuznatelný náklad (DPH) – stanovena povinnost vrátit neoprávněně čerpanou částku ve výši 4.019,17 Kč,
- Diecézní charita Brno, Oblastní charita Břeclav – poskytnutí veřejné finanční podpory z rozpočtu města, projekt nerealizován – stanovena povinnost vrátit celou dotaci ve výši 560 Kč,
- Aeroklub Břeclav z.s. – poskytnutí veřejné finanční podpory z rozpočtu města, zásadní změna projektu – stanovena povinnost vrátit celou dotaci ve výši 50.000 Kč.

Všechny odvody byly ve stanoveném termínu provedeny.

3. Uvedení hlavních nedostatků

V roce 2017 nebyly u města Břeclavi zjištěny žádné nedostatky, které by zásadním způsobem nepříznivě ovlivnili činnost orgánu veřejné správy.

4. Informace o finančních kontrolách podle mezinárodních smluv

V roce 2017 nebyly u města Břeclavi vykonány finanční kontroly podle mezinárodních smluv.

5. Přehled a charakteristika přijatých opatření

Ke zkvalitnění vnitřního kontrolního systému byla přijata opatření:

- zavedení předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku prostřednictvím systému GINIS
- práce s riziky, přijímání opatření, k jejich odstranění, či minimalizaci
- aktualizace vnitřních předpisů,
- pravidelné vymáhání pohledávek,
- důsledné vykonávání řídicí kontroly příslušnými zaměstnanci, a to jak předběžné řídicí kontroly, průběžné řídicí kontroly, tak následné řídicí kontroly,
- důsledné vykonávání veřejnosprávní kontroly u příspěvkových organizací a příjemců dotací
- kladení 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.

Město Břeclav se dlouhodobě zapojuje do projektů zaměřených na zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti. V roce 2017 byly zahájeny projekty: Kontrolní systém města Břeclavi, Systém řízení kvality (ISO 9001). Šestým rokem se účastní Benchmarkingové iniciativy 2005. Je zapojeno do Národní sítě zdravých měst, Místní agenda 21, kde od roku 2017 postoupilo do vyšší kategorie C. Činnost je zde zaměřená na komunitní spolupráci veřejnosti s veřejnou správou s cílem zlepšit kvalitu života ve městě.

Vyhotovila: Ing. Dana Šebestíková
Dne: 6.2.2018

Schválil: Ing. Pavel Dominik
Dne: 9.2.2018

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)	0	0
2	výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle § 22 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (v tis. Kč)	0	0
3	výše sankcí (pokuty a penále) uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle zvláštních právních předpisů *1) (v tis. Kč)	1 004	1 007

Vyhotovil: Ing. Šebestíková Dana
Funkce: vedoucí útvaru interního auditu
Dne: 6.2.2018

Schválil: Ing. Pavel Dominik
Funkce: starosta
Dne: 9.2.2018

*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	4	4
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	4	4
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	3	3
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)	3	3
11	počet schválených pracovních míst výkonných interních auditorů útvarů interního auditu	3	3
12	skutečný stav výkonných interních auditorů útvaru interního auditu k 31.12. hodnoceného roku	2	2
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	2	2

Vyhotovil: Ing. Šebestíková Dana
 Funkce: vedoucí útvaru interního auditu
 Dne: 6.2.2018

Schválil: Ing. Pavel Dominik
 Funkce: starosta
 Dne: 9.2.2018

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)	388 399	
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)	51 067	
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)	13	
4	celkový objem veřejných výdajů *5) uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	387 165	
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)	49 624	
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)	13	
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.)	6	

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)	4	
14	výše pořádkových pokut uložených podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb. (v tis. Kč)	12	
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	

Vyhotovil: Ing. Šebestíková Dana
Funkce: vedoucí útvaru interního auditu
Dne: 6.2.2018

Schválil: Ing. Pavel Dominik
Funkce: starosta
Dne: 9.2.2018

*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 hospodaří 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.