



NAŠE ČJ. MUBR 19206/2019
VYŘIZUJE Ing. Dana Šebestíková
TELEFON 519 311 335
EMAIL dana.sebestikova@breclav.eu
DATUM 8.2.2019

ZPRÁVA O VÝSLEDCÍCH FINANČNÍCH KONTROL ZA ROK 2018

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 2018 (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 směrnici rady města. Tyto stanoví rozsah pravomocí a odpovědností vedoucích a ostatních zaměstnanců a dále stanoví zásady řídicí kontroly.

Předběžnou řídicí kontrolu zajišťovali v roce 2018, 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 2018 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 2018 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 2018 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:

- zpracování roční zprávy o výsledcích finanční kontroly,
- zpracování roční zprávy o výsledcích interního auditu,
- koordinaci a metodické činnosti při sběru dat za rok 2017 v rámci Benchmarkingové iniciativy 2005,
- zpracování plánu interních auditů na rok 2018
- zpracování plánu kontrol Města Břeclav na rok 2018
- spolupracoval na analýze GDPR
- v I. pololetí vykonával kontrolu vkládání smluv do registru smluv prostřednictvím systému CROSEUS
- internímu auditu č. 1/18 – personální oblast
- internímu auditu č. 2/18 – pohledávky a OM
- průběžné kontrole vnitřních předpisů města, vedení agendy vnitřních předpisů, seznámení zaměstnanců s vnitřními předpisy apod.
- vedení agendy dle zákona o střetu zájmů
- spolupracoval na projektu Systém řízení kvality (ISO 9001)
- spolupracoval na projektu řízení změn v rámci Národní sítě Zdravých měst
- internímu auditu č. 3/18 – prověření přijetí opatření vyplývajících z analýzy GDPR
- analýze rizik - aktualizace a doplnění katalogu rizik
- internímu auditu č. 4/18 – následný vkládání smluv do registru smluv
- zjišťování agendy kontrolního výboru zastupitelstva města
- odborné přípravě
- internímu auditu č.5/18 – prověření vnitřního kontrolního systému
- 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).

Z důvodu časové zaneprázdněnosti způsobené spoluprací na analýze připravenosti na GDPR a následného nastavování opatření a také spoluprací na projektu Systém řízení kvality nebyly provedeny plánované veřejnosprávní kontroly na místě, které provedl odbor sociálních věcí a školství sám, bez spolupráce interního auditu. Dále nebyl proveden následný audit systému kontroly plnění usnesení zastupitelstva města a rady města a audit na plnění povinností spojených s ochranou osobních údajů.

V rámci neplánovaných činností útvar:

- provedl kontrolu povinně zveřejňovaných údajů na webu,
- provedl kontrolu přístupů do katastru nemovitostí
- provedl veřejnosprávní kontrolu dotace MSK Břeclav s.r.o.

V rámci vnitřního kontrolního systému docházelo v roce 2018 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 2018 aktualizovány vnitřní předpisy organizace, a to:

- Směrnice, kterou se upravuje činnost škodní komise
- Směrnice, kterou se upravuje činnost likvidační komise
- Příkaz tajemníka k zabezpečení kybernetické bezpečnosti
- Příručka integrovaného systému řízení města Břeclav
- Metodika řízení projektů
- Organizační řád

Byly zrušeny 2 vnitřní předpisy

- Směrnice o nakládání se směnkami města Břeclavi
- Směrnice pro tvorbu a provozování digitální technické mapy města Břeclav

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. Všechny příspěvkové organizace přísluší pod odbor sociálních věcí a školství. Veřejnosprávní kontrola u PO byla v roce 2018 zajišťována tímto odborem.

Veřejnosprávní kontrola u příspěvkových organizací Města Břeclavi

K 31. 12. 2018 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, Slovácá 40, příspěvková organizace
16. Základní škola Jana Noháče Břeclav, Školní 16, příspěvková organizace
17. Základní umělecká škola Břeclav, Křížkovského 4, příspěvková organizace.

V roce 2018 byla u všech 17 příspěvkových organizací provedena prověrka účetní závěrky za rok 2017. Prověrku provedly: u školských organizací AUDIT-DANĚ, spol. s r.o., IČO: 6451727 a u neškolských AUDIT Brno, spol. s r.o., IČO: 26243709. Na základě těchto prověrek byla účetní závěrka k 31.12.2017 schválena 10 příspěvkovým organizacím, schválena „se závěrem s výhradou“ u 6 příspěvkových organizací a neschválena u 1 příspěvkové organizace (Základní škola a Mateřská škola Břeclav, Kupkova 1, příspěvková organizace), protože účetní závěrka nepodávala věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními standardy.

U 16 (všech mimo Domova seniorů Břeclav, příspěvkové organizace) auditorská společnost zjistila nedostatky a doporučila přijmout opatření. Hlavní nedostatky, které byly zjištěny při prověrkách, se u jednotlivých příspěvkových organizací velmi často opakovaly. Dle společných znaků se jedná o nedostatky u:

- inventarizace fyzické i dokladové,
- účtování majetku a zásob,
- odepisování majetku,
- určení, zda jde o technické zhodnocení nebo opravu,
- účtování dohadných položek,
- účtování fondů.

Ředitelé těchto 16 příspěvkových organizací do 15.09.2018 předložili o přijatých opatřeních a provedené nápravě písemnou zprávu OSVŠ. Následně u nich byla zahájena veřejnosprávní kontrola, jejímž předmětem bylo zjištění, zda skutečně byla přijata opatření k odstranění nedostatků uvedená ve zprávě o prověrce účetní závěrky za rok 2017.

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.

Veřejnosprávní kontrola u žadatelů nebo příjemců veřejné finanční podpory

Předběžná kontrola výdajů byla v roce 2018 (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.

Bylo provedeno 226 kontrol příjemců veřejné finanční podpory poskytnuté z rozpočtu Města Břeclav, z toho v 9 případech zjištěno porušení rozpočtové kázně (8x nesplněna podmínka stanoveného maximálního % podílu dotace na celkových uznatelných nákladech, 1x nižší doložené náklady) ze strany žadatelů o dotace byla vrácena částka v celkové výši 49.415,50 Kč.

3. Uvedení hlavních nedostatků

V roce 2018 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 2018 nebyly u města Břeclavi vykonány finanční kontroly podle mezinárodních smluv.

5. Přehled a charakteristika přijatých opatření

Ke zkvalitnění vnitřního kontrolního systému byla přijata opatření:

- důsledné vykonávání řídicí kontroly příslušnými zaměstnanci, a to jak předběžné řídicí kontroly, průběžné řídicí kontroly, tak následné řídicí kontroly,
- práce s riziky, jejich určování a přijímání takových nápravných opatření, aby se rizika a jejich nežádoucí dopady odstranila nebo minimalizovala,
- vykonávání veřejnosprávní kontroly u příspěvkových organizací a příjemců dotací,
- důsledné kontrolování zveřejnění v registru smluv u všech smluv a objednávek, které splňují podmínky pro zveřejnění,
- pravidelné vymáhání pohledávek,
- průběžné monitorování a aktualizování vnitřních předpisů především v návaznosti na organizační změny a změny v legislativě.

Byly pořádány pravidelné porady na jednotlivých stupních řízení, jejichž prostřednictvím byly zadávány úkoly, podávány informace o jejich plnění. Evidence úkolů byla rovněž zavedena v systému ATTIS.

Město Břeclav se dlouhodobě zapojuje do projektů zaměřených na zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti. V roce 2018 v rámci projektu Systém řízení kvality bylo Město Břeclav prověřeno a shledáno shodným s požadavky normy ISO 9001:2015, o čemž byl dne 20.7.2018 vystaven certifikát. Dále byl zahájen projekt Kontrolní systém města Břeclavi. Sedmým rokem se účastní Benchmarkingové iniciativy 2005. Je zapojeno do Národní sítě zdravých měst, Místní agenda 21.

Vyhotovila: Ing. Dana Šebestíková
Dne: 8.2.2019

Schválil: Bc. Svatopluk Pěček
Dne: 13.2.2019

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	12
3	výše sankcí (pokuty a penále) uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle zvláštních právních předpisů *1) (v tis. Kč)	0	28

Vyhotovil: Ing. Dana Šebestíková

Funkce: interní auditor

Dne: 8.2.2019

Schválil: Bc. Svatopluk Pěček

Funkce: starosta

Dne: 13.2.2019

*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	7	7
2	počet vykonaných plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole	5	5
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	5	5
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	4	4
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

Vyhotoval: Ing. Dana Šebestíková

Funkce: interní auditor

Dne: 8.2.2019

Schválil: Bc. Svatopluk Pěček

Funkce: starosta

Dne: 13.2.2019

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)	424 702	
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)	291 597	
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)	69	
4	celkový objem veřejných výdajů *5) uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	423 033	
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)	290 579	
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)	69	
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.)	10	

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)	9	
14	výše pořádkových pokut uložených podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb. (v tis. Kč)	45	
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. Dana Šebestíková

Funkce: interní auditor

Dne: 8.2.2019

Schválil: Bc. Svatopluk Pěček

Funkce: starosta

Dne: 13.2.2019

*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.