

Komentář k výsledkům finančních kontrol a účinnosti vnitřního kontrolního systému územního samosprávného celku Karlovarský kraj za rok 2002.

1. Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy v oblasti vlastního hospodaření včetně zhodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému zahrnuje

a) zhodnocení vnitřního kontrolního systému, jeho přiměřenosti a účinnosti pro zajištění hospodárného, efektivního a účelného výkonu veřejné správy

Ke konci měsíce června 2002, s účinností od 1.7.2002, byly vydány a rozeslány všem odborům krajského úřadu a příspěvkovým organizacím kraje následující vnitřní předpisy a organizační normy:

- novelizovaný Organizační řád krajského úřadu
- pokyn ředitele krajského úřadu k zavedení vnitřního kontrolního systému uvnitř kraje a v příspěvkových organizacích v jeho působnosti
- směrnice ředitele krajského úřadu pro výkon veřejnosprávní kontroly na místě
- směrnice ředitele krajského úřadu k oběhu účetních dokladů
- byl aktualizován podpisový, spisový a skartační řád
- byl distribuován komplex cca 20 metodických pokynů pro příspěvkové organizace

Organizační řád nově upravil postavení útvaru interního auditu a jeho oddělení od všech ostatních činností úřadu – vzniklo samostatné oddělení interního auditu přímo podřízené řediteli krajského úřadu. Dále z původního oddělení kontroly, jako části sekretariátu ředitele, vznikl samostatný odbor kontroly přímo podřízený řediteli krajského úřadu a zaměřený na výkon veřejnosprávní kontroly. V jednom z článků Organizačního řádu nazvaném „Hlavní práva a povinnosti vedoucích zaměstnanců“ byl pro všechny vedoucí zaměstnance stanoven úkol plnit povinnosti vyplývající ze zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole k zajištění hospodárného, efektivního a účelného hospodaření s veřejnými prostředky.

Pokyn ředitele krajského úřadu k zavedení vnitřního kontrolního systému definoval způsob jeho zabezpečení jak pro úroveň krajského úřadu, tak i pro úroveň příspěvkových organizací. V příloze tohoto pokynu ředitel krajského úřadu určil příspěvkové organizace, u kterých bude zaveden interní audit a u kterých bude interní audit nahrazen veřejnosprávní kontrolou. Vymezil zde cíle budování vnitřního kontrolního systému, určil hlavní kontrolní činnosti a stanovil odpovědnost všem vedoucím zaměstnancům za jejich aplikaci v praxi, stanovil úkoly pro samostatný útvar kontroly a vymezil zde postavení a úkoly útvaru interního auditu. Dále zde uložil povinnost všem vedoucím pracovníkům krajského úřadu a ředitelům příspěvkových organizací seznámit s tímto pokynem všechny jim podřízené zaměstnance.

Směrnice ředitele krajského úřadu k výkonu veřejnosprávní kontroly upravila postup při provádění veřejnosprávní kontroly na místě u příspěvkových organizací a příjemců veřejné finanční podpory.

Směrnice ředitele krajského úřadu k oběhu účetních dokladů upravila pravidla oběhu účetních dokladů a stanovila základní pravidla pro evidenci majetku kraje a nakládání s tímto majetkem. Směrnice dále vymezila pro jednotlivé operace závazné postupy a stanovila kdo a kdy bude příkazcem, správcem rozpočtu a hlavním účetním.

Metodické pokyny jednotlivých odborů krajského úřadu stanovily pravidla pro příspěvkové organizace v oblastech jako je např.:

- způsob předkládání návrhu na rozpočet
- metodika k zavedení vnitřního kontrolního systému uvnitř příspěvkové organizace
- obecná pravidla pro předkládání žádostí
- úprava postupů a průběhu při realizaci výběrového řízení

Lze konstatovat, že zavedení systému finanční kontroly v územně samosprávném celku Karlovarský kraj proběhlo v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

b) výsledky řídicích kontrol podle § 26 a 27 zákona o finanční kontrole (příloha č. 2)

Zabudováním systému finanční kontroly v Organizačním řádu a vnitřních předpisech krajského úřadu spolu s vymezením kdo a kdy bude v roli příkazce, správce rozpočtu a hlavním účetním byly vytvořeny podmínky pro zvýšení ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem a jiným nedostatkům, způsobeným zejména porušováním obecně závazných předpisů, ne hospodárným, neúčelným a neefektivním nakládáním s těmito prostředky nebo trestnou činností.

c) výsledky interního auditu podle § 28 až 31 zákona o finanční kontrole (příloha č. 3)

Z organizační struktury krajského úřadu vyplývá, že pro zajištění povinností vnitřního auditu je zřízeno oddělení interního auditu, jako samostatné a nezávislé oddělení podřízené přímo řediteli krajského úřadu. Od 1.7.2002 byla činnost interního auditu zajištěna jedním pověřeným zaměstnancem krajského úřadu a od 1.8.2002 bylo oddělení interního auditu obsazeno jedním pracovníkem. Odborná úroveň výkonu činnosti oddělení interního auditu byla zajištěna absolvováním základního kurzu pořádaným ČIIA nazvaným „Odborná příprava pracovníků veřejné správy v oboru interní audit a finanční kontrola“ a absolvováním dalších forem profesního vzdělávání (školení z oblasti účetnictví, daně z příjmů a seminář k uplatnění zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole).

Roční plán interních auditů, který vyplýval ze střednědobého plánu interních auditů, stanovil pro období roku 2002 provedení tří auditů. V průběhu druhého pololetí roku 2002 ředitel krajského úřadu rozšířil počet auditů na pět, převážně se jednalo o audity shody. Z vykonaných auditů byly zpracovány zprávy, které byly po projednání s příslušnými vedoucími zaměstnanci předloženy řediteli krajského úřadu. Na základě těchto zpráv uložil ředitel krajského úřadu příslušným vedoucím zaměstnancům úkoly k nápravě zjištěného stavu a v některých případech poznatky z provedeného auditu zevšeobecnil na poradách vedoucích zaměstnanců krajského úřadu a projednal je i v Radě Karlovarského kraje.

Interní audity provedené v roce 2002 zahrnovaly např. tyto oblasti:

- prověření stavu dodržování obecně platných právních předpisů a vnitřních norem při vyhlašování veřejné obchodní soutěže
- prověření způsobu, jakým jsou zaměstnanci jednotlivých odborů seznamováni s vnitřními předpisy z hlediska průkaznosti a úplnosti
- prověření postupu odpovědných pracovníků při pořizování technického zhodnocení budovy (z hlediska rozpočtu, výběrového řízení i vlastního provedení vč. dodatků)
- prověrka dodržování licenční politiky při pořizování software a způsobu jejich evidence
- prověření, zda vnitřní metodické předpisy jednotlivých odborů nejsou v kolidují s ustanoveními vyšších vnitřních předpisů, schválených ředitelem krajského úřadu, Radou nebo Zastupitelstvem Karlovarského kraje
- posouzení realizovatelnosti ustanovení zřizovacích listin příspěvkových organizací kraje
- posouzení způsobu zabezpečení softwarových záznamových medií před možností přístupu třetích osob

V svém pokynu č. PO 09/2002 k zavedení vnitřního kontrolního systému ředitel krajského úřadu uložil příspěvkové organizaci Krajské správě a údržbě silnic Karlovarského kraje, vzhledem k jejich velikosti, členitosti a počtu zaměstnanců, zřídit institut interního auditu. Tato příspěvková organizace, na základě výše uvedeného pokynu, pověřila vykonáváním činnosti interního auditu stávajícího podnikového kontrolora.

d) informace o finančních kontrolách vykonávaných podle mezinárodních smluv ve smyslu § 24 zákona o finanční kontrole

V roce 2002 neproběhly žádné úkony v souvislosti s finanční kontrolou dle mezinárodních smluv.

e) přehled zjištěných závažných nedostatků, které nepříznivě ovlivnily činnost orgánů veřejné správy a analýzu jejich hlavních příčin

Přehled nejčastějších chyb zjištěných při provádění následných veřejnosprávních kontrol na místě u příspěvkových organizací Karlovarského kraje uskutečněných v roce 2002:

- ❖ Příspěvková organizace neinformovala Radu Karlovarského kraje o jednostranném upuštění od vymáhání pohledávky. Dále o něm účtovala nesprávně jako o odpisu pohledávek, ačkoliv nebyla prokázána nedobytnost pohledávky.
- ❖ Příspěvková organizace nepořídila z provedených inventarizací pohledávek a závazků protokol nebo předložila inventurní soupisy pohledávek a závazků, které neobsahovaly předepsané náležitosti.
- ❖ Příspěvková organizace kompenzovala výnosů a nákladů v rámci jednorázových akcí.
- ❖ Ne o všech skutečnostech byly vedeny účetní záznamy.
- ❖ Příspěvková organizace obvyklou výši uzavíraného nájemného ponižovala o poskytované služby ze strany nájemce.
- ❖ Vydané vnitřní předpisy příspěvkovou organizací nebyly v souladu s platnými právními předpisy a nedocházelo k jejich průběžné aktualizaci.

- ❖ V účetní evidenci nebylo u účetních dokladů provedeno časové rozlišení.
- ❖ Příspěvková organizace ubytování a stravování pro cizí osoby zahrnovala nesprávně do hlavního účelu a předmětu činnosti, i když bylo v rámci zřizovací listiny vymezeno jako doplňková činnost.
- ❖ Příspěvková organizace svěřené majetek nevedla v účetnictví, ale pouze v operativně technické evidenci podle odpovědných osob.

V této souvislosti ředitel krajského úřadu v závěru roku 2002 rozhodl o provedení mimořádného auditu zřizovacích listiny a metodických pokynů, které upravují činnost příspěvkových organizací kraje s cílem prověřit, zda jsou tyto dokumenty v souladu s obecně závaznými předpisy a zda jsou realizovatelné. Audit zjistil řadu nepřesností, duplicit i chyb, které ředitel krajského úřadu uložil svým jednotlivým vedoucím odborům odstranit.

f) přehled zjištění předaných k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů

Závažná kontrolní zjištění z veřejnosprávních kontrol byla předána ve dvou případech Ministerstvu financí (MF) a v šesti případech místně příslušným finančním úřadům (FÚ).

| Č.kontroly | Kontrolovaná osoba | Protokol č.j. | Zasláno komu: |
|-------------------|---|----------------------|----------------------|
| 13/2002 | Dětský domov, Palackého 101, Mariánské Lázně | 1266/KN/KO/Ba/02 | FÚ |
| 14/2002 | Krajská správa a údržba silnic Karlovarského kraje | 28/KN/KO/Ba/02 | FÚ, MF |
| 15/2002 | Střední lesnická škola, Žižkov č. 645, 364 52 Žlutice | 1385/KN/KO/Ba/02 | MF |
| 16/2002 | Střední průmyslová škola, Střední odborné učiliště a Učiliště Královské Poříčí, Lázeňská 176 | 94/KN/KE/Ba/01 | FÚ |
| 17/2002 | Integrovaná střední škola zemědělsko-manažerská, Odborné učiliště a Učiliště, Cheb, Obrněné brigády 6 | 1483/KN/KO/Ba/02 | FÚ |
| 18/2002 | Střední odborné učiliště lesnické, Odborné učiliště a Učiliště, Abertamy, Hornická 286 | 1601/KN/KO/Ba/02 | FÚ |
| 19/2002 | Střední odborné učiliště zemědělské, Odborné učiliště a Učiliště, Toužim, Pízeňská 330 | 1602/KN/KO/Ba/02 | FÚ |

g) přehled a charakteristiku opatření přijatých vedoucím orgánu veřejné správy ke:

- zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti

Ke konci měsíce června 2002, s účinností od 1.7.2002, byly vydány a rozeslány všem odborům krajského úřadu a příspěvkovým organizacím kraje následující vnitřní předpisy a organizační normy:

- směrnice ředitele krajského úřadu k oběhu účetních dokladů
- ředitelem krajského úřadu vydaný aktualizovaný podpisový, spisový a skartační řád
- komplex cca 20 metodických pokynů pro příspěvkové organizace

- zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému

Ke konci měsíce června 2002, s účinností od 1.7.2002, byly vydány a rozeslány všem odborům krajského úřadu a příspěvkovým organizacím kraje následující vnitřní předpisy a organizační normy:

- novelizovaný Organizační řád krajského úřadu
- pokyn ředitele krajského úřadu k zavedení vnitřního kontrolního systému uvnitř kraje a v příspěvkových organizacích v jeho působnosti
- směrnice ředitele krajského úřadu k výkonu veřejnosprávní kontroly na místě
- směrnice ředitele krajského úřadu k oběhu účetních dokladů
- byl aktualizován podpisový, spisový a skartační řád
- byl distribuován komplex cca 20 metodických pokynů pro příspěvkové organizace

- průběžnému sledování řešených problémů a zvládnutí důsledků negativních jevů

V měsíci září roku 2002 byl vydán ředitelem krajského úřadu pokyn - pravidla zpřístupňování protokolů z provedených veřejnosprávních kontrol na vyhrazené a zabezpečené oblasti intranetu krajského úřadu a pravidla pro práci s nimi. Hlavním cílem tohoto zpřístupnění bylo zajištění informovanosti vedoucích zaměstnanců kraje (vzhledem k jejich povinnosti zajišťovat ochranu veřejných prostředků) a členů Rady Karlovarského kraje (vzhledem k jejich pravomoci vykonávat zřizovatelské funkce ve vztahu k příspěvkovým organizacím a uložit odvod do rozpočtu kraje v případě zjištění porušení rozpočtové kázně) o nedostacích, které byly zjištěny u jednotlivých příspěvkových organizací a příjemců veřejné finanční podpory při výkonu veřejnosprávních kontrol.

2. Zhodnocení podle bodu 1 předkládané správci rozpočtových kapitol, kraji a hlavním městem Prahou obsahuje dále stručné uvedení

a) výsledků předběžných a průběžných veřejnosprávních kontrol podle § 7 až 11 zákona o finanční kontrole ve smyslu § 11 a 22 vyhlášky (příloha č. 4 k vyhlášce)

V roce 2002 byly veřejnosprávní kontroly prováděny výhradně formou následných veřejnosprávních kontrol.

b) výsledků veřejnosprávních kontrol vykonávaných podle § 7 až 11 zákona o finanční kontrole ve smyslu § 12 a § 23 až 27 vyhlášky (příloha č. 5 k vyhlášce)

Přehled zjištěných závažných nedostatků je uveden v bodě 1 e) a f) této zprávy. Zjištěné nedostatky ukazují, že nadále přetrvává skutečnost, že příspěvkové organizace buď neznají nebo nerespektují ustanovení zřizovací listiny, zvláště pak Pravidla hospodaření s movitým majetkem kraje, která tvoří přílohu č. 2 ke zřizovací listině, čímž jsou v některých případech rovněž porušovány některé obecně závazné právní předpisy, zejména zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a zákona č. 563/1991, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

3. Pro komentář se využijí informace z tabulkových přehledů o výsledcích finanční kontroly uvedené v přílohách č. 2 až 5 k vyhlášce

Stručné zhodnocení přílohy č. 3

Na krajském úřadě bylo za rok 2002 provedeno pět auditů, převážně auditů shody. V pěti městech bylo zřízeno oddělení vnitřního auditu, v menších městech jsou zřízena kontrolní oddělení a v největším počtu obcí vykonávají kontrolní činnost pouze volení zastupitelé osobně.

Stručné zhodnocení přílohy č. 4

Konečný objem pohledávek za dlužníky, které dosud nebyly uskutečněny jsou dány uzávěrkou k 31.12.2002. Rozpočtová opatření se týkaly především dotací do odboru školství, tělovýchovy a mládeže. Největší objem prostředků veřejné finanční podpory spadá do odboru kultury, památkové péče a cestovního ruchu.

Stručné zhodnocení přílohy č. 5

Plánované akce veřejnosprávní kontroly vycházely z plánu schváleného ředitelem krajského úřadu na rok 2002. Všechny plánované akce byly uskutečněny. Operativně zařazené akce veřejnosprávní kontroly na místě vyplynuly z problémů, které se objevily u příspěvkových organizacích kraje (např. v oblasti použití finančních prostředků určených na přímé náklady z hlediska jejich skutečného užití). Odvod peněžních prostředků za porušení rozpočtové kázně (provozní prostředky použity k financování pořízení hmotného dlouhodobého majetku) byl uskutečněn v jednom případě. Závažná kontrolní zjištění z veřejnosprávních kontrol byla předána ve dvou případech Ministerstvu financí a v šesti případech místně příslušným finančním úřadům.

Zpracovali:

Ing. Zdeněk Brázda – vedoucí odboru kontroly

Ing. Pavla Hájková – oddělení stížností a metodiky

Vladimír Novotný – oddělení interního auditu.....

Ing. Blanka Patočková – vedoucí oddělení veřejnosprávní kontroly.....

Schválil: Ing. Roman Rokůsek- ředitel Krajského úřadu Karlovarského kraje

V Karlových Varech dne 3.3.2003

Zpráva 2002 - přílohy
Příloha č. 3

Tabulkové přehledy o přílohách

č. 3 | č. 4 | č. 5 |

Výsledky interního auditu podle §26 až §31 zákona o finanční kontrole

| | Ukazatel: | | Údaje za vlastní účetní jednotku | Údaje za všechny účetní jednotky v působnosti správců kapitoly nebo územního samosprávného celku |
|--|-----------|-----|----------------------------------|--|
| 1. počet systemizovaných pracovních míst (včetně služebních poměrů) celkem | 176 | 475 | | |
| 2. počet útvarů interního auditu posílených vedoucím orgánů veřejné správy | 1 | 2 | | |
| 3. počet systemizovaných pracovních míst výkonových auditorů útvarů interního auditu | 1 | 2 | | |
| 4. aktuální stav výkonových auditorů útvarů interního auditu k 31.12. minulého roku | 1 | 2 | | |
| 5. počet absolventů mezinárodní certifikace interních auditorů programu Institute of Internal Auditors | 0 | 0 | | |
| 6. počet absolventů základního kurzu jednotného systému odborné přípravy pracovníků veřejné správy v oboru "finanční kontrola" a "interní audit" | 1 | 1 | | |
| 7. počet absolventů atestačního kurzu jednotného systému odborné přípravy pracovníků veřejné správy v oboru "finanční kontrola" a "interní audit" | 0 | 0 | | |
| 8. počet účastníků ostatních forem profesního vzdělávání (odborní konference a školení, přednášky, semináře a jiné programy) | 3 | 4 | | |
| 9. počet plánovaných interních auditů u účetní jednotky podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole | 3 | 9 | | |
| 10. počet vykonaných interních auditů u účetní jednotky podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole | 2 | 6 | | |
| 11. počet operativně zařazených interních auditů mimo roční plán podle § 30 odst. 6 zákona o finanční kontrole | 3 | 4 | | |
| 12. počet závažných zjištění ve smyslu § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole | 6 | 0 | | |
| 13. objem závažných zjištění ve smyslu § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole (v Kč) | 0 | 0 | | |
| 14. počet případů písemným upomínáním vedoucího útvaru interního auditu podle § 31 odst. 2 zákona o finanční kontrole | 5 | 5 | | |
| 15. počet nepříjímých odpovědných opatření vedoucím orgánem veřejné správy na základě doporučení vedoucího útvaru interního auditu podle § 31 odst. 4 zákona o finanční kontrole | 0 | 0 | | |
| 16. počet příspěvkových organizací v působnosti účetní jednotky, kde nabyli zřízení interní audit ve smyslu § 29 odst. 4 zákona o finanční kontrole | 79 | 79 | | |
| 17. počet obcí, kde nabyli zřízení interní audit ve smyslu § 29 odst. 5 zákona o finanční kontrole (platí pro obce s méně než 15 000 obyvateli) | 128 | 128 | | |

Příloha č. 4

Tabulové přehledy o příchodech

2024 | 2. 4 | 2. 5 |

Výledky účetních a průběžných výstupních kurzů podle §7 a §11 zákona o finanční kontrole

| | Ukazatel | Ukazatel | Ukazatel |
|-----|---|------------|-------------|
| 1. | počet účetních jednotek v působnosti správce kvalitativního rozpočtu nebo územního samosprávného celku | 80 | 80 |
| 2. | výše vykazovaných merků a škál celkem (v Kč) | 1 278 534 | |
| 3. | výše merků a škál uspořádaných náhodou škál na základě nápravných opatření (v Kč) | 930 150 | |
| 4. | výše vykazovaných merků a škál odvolaných na vnitřní orgány veřejné správy (v Kč) | 754 656 | |
| 5. | výše sankcí v účetních jednotkách celkem (v Kč) | 66 977 | |
| 6. | z toho výše pokut (v Kč) | 36 465 | |
| 7. | výše penále (v Kč) | 14 017 | |
| 8. | výše úroku z prodávání (v Kč) | 20 495 | |
| 9. | výše sankcí uspořádaných náhodou škál na základě nápravných opatření (v Kč) | | |
| 10. | výše sankcí odvolaných na vnitřní účetní jednotky (v Kč) | | |
| 11. | výše sankcí, jejichž řešení nebylo masově skandální (v Kč) | | |
| 12. | objem pohledávek na základě smluv o dodávce zboží nebo služeb (bez penalt) za dobu, která byla uspořádána po termínu jejich splatnosti (v Kč) | 2 057 668 | |
| 13. | objem pohledávek na základě smluv o dodávce zboží nebo služeb (bez penalt) za dobu, která dle smluv nebyla uspořádána (v Kč) | 165 000 | 15 109 967 |
| 14. | z toho výše vymahatelných pohledávek a předpokládaných jejich uspořádání v příštím účetním období (v Kč) | 165 000 | 7 797 527 |
| 15. | výše na vymahatelných pohledávkách (v Kč) | 7 383 141 | |
| 16. | průměr rozpisových opatření v provozu správních úřadů nebo územního samosprávného celku | 126 | 126 |
| 17. | objem rozpisových opatření v provozu správních úřadů nebo územního samosprávného celku (v Kč) | 77 427 063 | 770 962 963 |
| 18. | počet rozpisových opatření v provozu oddělených územních jednotek | 0 | 0 |
| 19. | objem rozpisových opatření v provozu oddělených územních celků (v Kč) | | 0 |
| 20. | počet evidovaných záležitostí o veřejném finančním podpoře a výjimkou slouží na daních o osvobození od daní | 100 | 100 |
| 21. | objem evidovaných veřejných finančních podpory a dotací na daních o osvobození od daní (v Kč) | 24 141 185 | 24 182 185 |
| 22. | počet evidovaných veřejných finančních podpory a dotací na daních o osvobození od daní | 100 | 100 |
| 23. | objem veřejných finančních podpory poskytnutých a rozpisů poskytnutých nebo dotací poskytnutých a výjimkou slouží na daních o osvobození od daní (v Kč) | 8 070 136 | 8 070 139 |

Příloha č. 5

Tabulkové přehledy o přílohách

č. 3 | č. 4 | č. 5

Výsledky veřejnosprávních kontrol vykonávaných podle § 7 a § 11 zákona o finanční kontrole ve smyslu § 12 vyhlášky

| Ukazatel | Údaje o výsledcích veřejnosprávních kontrol správce kapitoly u účetních jednotek ve své působnosti nebo územního samosprávného celku u svých příspěvkových organizací: | | Údaje o výsledcích veřejnosprávních kontrol u příjemců veřejné finanční podpory: | |
|---|--|---------------|--|---------------|
| | za vlastní | celkem | za vlastní | celkem |
| 1. počet plánovaných akcí veřejnosprávních kontrol na rok | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 2. počet neuskutečněných právních akcí veřejnosprávních kontrol na místě | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. počet operativně zařazených veřejnosprávních kontrol na místě | 5 | 5 | 5 | 5 |
| 4. počet uskutečněných akcí veřejnosprávních kontrol na místě celkem | 8 | 8 | 8 | 8 |
| 5. objem kontrolovaných veřejných prostředků celkem (v Kč) | 8 685 791 000 | 8 685 791 000 | 8 685 791 000 | 8 685 791 000 |
| 6. objem zjištěných nedostatků (v Kč) | 7 055 338 | 7 055 338 | 7 055 338 | 7 055 338 |
| 7. vypočtené odvozy na základě zjištěných nedostatků (v Kč) | 273 736 | 273 736 | 273 736 | 273 736 |
| 8. vypočtená částka ze vypočtené odvozy (v Kč) | | | | |
| 9. počet případů předemných k dalšímu řízení příslušným orgánem podle zvláštních předpisů | 6 | 6 | 6 | 6 |
| 10. počet případů, kdy bylo kontrolním orgánem uloženo opatření k nápravě | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11. počet závažných zjištění ve smyslu § 22 odst. 8 zákona o finanční kontrole | 2 | 2 | 2 | 2 |
| 12. objem závažných zjištění ve smyslu § 22 odst. 8 zákona o finanční kontrole (v Kč) | 1 707 736 | 1 707 736 | 1 707 736 | 1 707 736 |
| 13. počet pokut uložených za maření veřejnosprávních kontrol vykonávaných na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 14. výše pokut uložených za maření veřejnosprávních kontrol vykonávaných na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole celkem (v Kč) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 15. počet pokut uložených za nepříjemí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 16. výše pokut uložených za nepříjemí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole celkem (v Kč) | 0 | 0 | 0 | 0 |

