

Spr 529/2017

ČESKÁ REPUBLIKA - KRAJSKÝ SOUD V OSTRAVĚ
Havlíčkovo nábřeží 1835/34, Ostrava, PSČ 728 81

ODDĚLENÍ FINANČNÍ KONTROLY

Krajský soud v Ostravě v souladu s ustanovením § 26 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění, zveřejňuje

Obecné informace o výsledcích kontrol za rok 2016

Podmínky pro provádění řídicí kontroly u krajského soudu a postupy při veřejnosprávní kontrole u okresních soudů v jeho působnosti stanovuje Vnitřní směrnice o systému finanční kontroly, veřejnosprávní kontrole a oběhu účetních dokladů (Spr 3546/2013).

1. Řídicí kontrola

Každá finanční operace krajského soudu je podrobena předběžné, průběžné a následné řídicí kontrole. Předběžnou kontrolu provádí příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Průběžná řídicí kontrola se uskutečňuje u všech operací v průběhu jejich uskutečňování při každodenní řídicí a kontrolní práci vedoucích zaměstnanců krajského soudu a pověřených odborných pracovníků. Rovněž následná řídicí kontrola se provádí prostřednictvím vedoucích zaměstnanců krajského soudu a pověřených odborných pracovníků. V průběhu roku nebyla při řídicích kontrolách učiněna závažná zjištění. Pokud byly zjištěny nedostatky, měly převážně formální charakter a byly odstraněny v průběhu kontroly případně bezprostředně po jejím skončení.

Systém vnitřní řídicí kontroly je průběžně vyhodnocován, pravidelně a dle potřeby aktualizován a současně se jeví jako přiměřený a účinný.

2. Veřejnosprávní kontrola

Kontroly prováděné kontrolními pracovníky krajského soudu u okresních soudů v jeho působnosti byly vykonány formou veřejnosprávní kontroly (dále je „VSK“) v souladu s ustanoveními zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a na základě schváleného plánu finančních kontrol na rok 2016 (Spr 172/2016).

V roce 2016 byly vykonány 3 VSK hospodaření na místě.

Kontrolami bylo prověřeno dodržování rozpočtového řízení, provádění rozpočtových opatření, dodržování rozpočtové kázně, účelnost a hospodárnost vynakládání rozpočtových prostředků, byly kontrolovány veřejné zakázky investičního i neinvestičního charakteru, hospodaření s prostředky fondu kulturních a sociálních potřeb, správnost a věrohodnost účetnictví a výkaznictví, vedení pokladen, mzdová a personální agenda, správa a ochrana majetku, vymáhání pohledávek, nakládání se soudními úschovami a zabezpečení a fungování systému finanční kontroly. Důraz byl kladen především na hospodaření s majetkem státu v souladu se zákonem č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, dále na plnění povinností zadavatele při zadávání veřejných zakázek podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. Rovněž byl při VSK kladen důraz na prověření účinnosti systému finanční kontroly v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole.

U kontrolovaných okresních soudů v působnosti krajského soudu nebyly uloženy odvody do státního rozpočtu.

K nejčastějším zjištěným nedostatkům patří:

- nesprávné postupy při provádění některých účetních operací a inventarizací
- nesoulad interních předpisů organizace s platnými právními předpisy
- formální nedostatky v oblasti zadávání veřejných zakázek
- nezveřejňování informací na profilu zadavatele, resp. ve Věstníku veřejných zakázek a nedoložení některých dokumentů v oblasti veřejných zakázek
- drobné nedostatky při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, které upravuje Instrukce MSp.

V rámci VSK byly v roce 2016 u okresních soudů ukončeny kontroly soudních úschov u soudních komisařů. Cílem těchto kontrol bylo prověření správnosti vedení agendy soudních úschov u soudních komisařů pověřených okresními soudy v působnosti krajského soudu – kontrola přijatých úschov, porovnání zápisu v knize úschov se zápisy v informačním systému a s obsahem spisů. V roce 2015 byla vykonána kontrola úschov u soudních komisařů u jednoho okresního soudu, v roce 2016 u třech okresních soudů. Provedenými kontrolami soudních úschov nebyly zjištěny závažné nedostatky.

Ve sledovaném období byly vykonány tři následné veřejnosprávní kontroly na místě. Kontrolami bylo prověřeno odstranění nedostatků zjištěných při předchozích VSK a realizace přijatých opatření k nápravě. Následnými kontrolami bylo ověřeno, že přijatá opatření k odstranění zjištěných nedostatků jsou splněna, případně jsou plněna průběžně.

V roce 2016 byla u Krajského soudu v Ostravě provedena v souladu s ustanovením § 4 odst. 2 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) a na základě zákona č. 36/1967 Sb., o znalcích a tlumočnících a vyhlášky č. 37/1967 Sb., k provedení zákona o znalcích a tlumočnících, kontrola výkonu znalecké (tlumočnické) činnosti u 306 znaleců a 76 tlumočnicků. Předmětem kontroly bylo dodržování § 15 a § 19 zákona o znalcích a tlumočnících a § 8 vyhlášky.

Při kontrolách deníků byly zjištěny převážně tyto nedostatky:

- chybějící počet hodin (stran překladu) účtovaných státním orgánům
- chybějící údaje o proplacení odměny a výloh za provedené znalecké (tlumočnické) úkony (převážně u úkonů provedených pro ostatní právnické osoby a občany)
- chybné číslování znaleckých (tlumočnických) úkonů
- nedostatečné označení státního orgánu vyžadujícího znalecký (tlumočnický) úkon.

Veškeré výsledky z veřejnosprávních kontrol byly zaznamenány v protokolech, ve smyslu zákona o finanční kontrole.

3. Kontrolní činnost oddělení finanční kontroly krajského soudu uvnitř organizace

Oddělení finanční kontroly krajského soudu postupovalo ve své kontrolní činnosti uvnitř organizace dle schváleného plánu finančních kontrol na rok 2016 (Spr 172/2016).

- Oddělení finanční kontroly provedlo kontrolu používání mobilních telefonů u krajského soudu. Cílem kontroly bylo ověřit dodržování měsíčního limitu nákladů na hovorné a úhrady v případě překročení limitu. Závažná zjištění nebyla učiněna.
- Kontrola zpracování účetní závěrky za rok 2015, inventarizace majetku a závazků, účetní postupy a zápisy ke dni roční účetní závěrky, kontrola stavu účtů, zpracování ročních účetních výkazů. Závažná zjištění nebyla učiněna.
- Byla prováděna kontrola účetních dokladů krajského soudu. Cílem kontroly bylo ověření dodržování zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vnitřní směrnice o finanční kontrole. Závažná zjištění nebyla učiněna.
- Proběhla následná kontrola v agendě soudních úschov krajského soudu. Cílem kontroly bylo ověření správnosti postupu při správě a manipulaci s depozity a věcmi vzatými do úschovy. Závažná zjištění nebyla učiněna.
- Oddělením finanční kontroly byla provedena rovněž kontrola na úseku autoprovozu. Cílem kontroly bylo prověření dodržování spotřeby pohonných hmot a ověření souladu žádanek, záznamu o provozu, cestovních příkazů řidičů a dokladů o nákupu pohonných hmot. Závažná zjištění nebyla učiněna.
- Kontrola akcí SMVS (programového financování). Závažná zjištění nebyla učiněna.

V Ostravě dne 31. 01. 2017

Ing. Iveta Juroková, finanční kontrolorka krajského soudu



Obecné informace o výsledcích kontrol za rok 2016 vzala na vědomí JUDr. Iva Hrdinová,
předsedkyně krajského soudu.

