

ČESKÁ REPUBLIKA - KRAJSKÝ SOUD V BRNĚ

Rooseveltova 16, 601 95 Brno

tel.: 546 511 111, fax: 546 513 362, e-mail: podatelna@ksoud.brn.justice.cz, IDDS: 5wwaa9j

Naše značka: Spr 205/2025

Dne: 27. 2. 2025

Informace o výsledcích kontrol za rok 2024 v souladu s § 26 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)

V souvislosti s ustanovením § 26 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) zveřejňuje Krajský soud v Brně jako kontrolní orgán informace o výsledcích své kontrolní činnosti v oblasti veřejnosprávních kontrol. Veřejnosprávní kontroly jsou Krajským soudem v Brně realizovány na základě ustanovení § 8 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a v návaznosti na § 126 odst. 1 písm. c) zákona č. 6/2002 Sb., o soudech a soudcích.

Kontrolní činnost Krajského soudu v Brně byla pro rok 2024 stanovena Plánem hlavních úkolů v oblasti veřejnosprávních kontrol vybraných okresních soudů v působnosti Krajského soudu v Brně v roce 2024 (Spr 257/2024 ze dne 13. 2. 2024). Tvorbu plánu ovlivnily zejména tyto faktory:

- ✓ realizované kontroly u místně příslušných okresních soudů v předchozích letech
- ✓ povinná rotace kontrol na místně příslušných okresních soudech a
- ✓ kapacitní možnosti kontrolní skupiny.

Cílem těchto kontrol bylo zejména:

- ✓ prověřit hospodaření s majetkem státu a čerpání prostředků státního rozpočtu
- ✓ předcházet vzniku nedostatků metodickým působením krajského soudu.

Předmětem kontrol bylo prověření hospodaření s majetkem státu a prostředky státního rozpočtu vynakládané na činnost okresního soudu v období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2023 (v případě akcí programového financování včetně ještě jednoho roku předcházejícího).

Během prvního pololetí roku 2024 byly projednáním protokolu ukončeny dvě komplexní veřejnosprávní kontroly z předchozího období, jedna komplexní kontrola byla provedena během roku. Provedenými veřejnosprávními kontrolami byly zjištěny nedostatky většinou s nízkou závažností zejména při prověřování:

- ✓ vnitřního kontrolního systému podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě – nastavení některých částí vnitřního kontrolního systému ve vnitřních předpisech i v praxi a nedodržování některých postupů v rámci předběžné řídicí kontroly
- ✓ dodržování zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a souvisejících předpisů při provádění inventarizace majetku a závazků (nastavení procesů, inventarizace všech účtů, úplnost a správnost vyhotovených dokladů k inventarizaci) a při odepisování dlouhodobého majetku

- ✓ dodržování § 6 zák. č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek při zadávání VZMR a plnění uveřejňovacích povinností v NEN
- ✓ vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb (duplicitní výplata daru a příspěvků na rekreace z FKSP, posouzení nároků na příspěvek na stravování nebo na jazykové vzdělávání zaměstnanců na pracovišti).

S poznatky z veřejnosprávních kontrol byli ředitelé správ i předsedové okresních soudů v působnosti Krajského soudu v Brně seznámeni v říjnu 2024 osobně na pravidelné společné poradě. Anonymizovaný přehled zjištění jim pak byl následně zaslán také elektronicky. Měli tedy možnost se s nimi všichni seznámit a využít pro zlepšení řízení jejich provozní a finanční činnosti a případných negativních jevů se mohli vyvarovat.

Vzhledem k významnému negativnímu zjištění v rámci resortu a také v návaznosti na kontrolu MF ČR u Krajského soudu v Brně byl v červnu 2024 upraven plán kontrol Dodatkem č. 1 tak, že:

- ✓ některé komplexní veřejnosprávní kontroly byly odloženy a zároveň
- ✓ byly naplánovány mimořádné tematické kontroly, mající preventivní charakter a specifické zaměření.

Cílem kontrol bylo zejména preventivní metodické působení krajského soudu s cílem předcházet vzniku nedostatků. Předmětem mimořádné tematické kontroly bylo prověření účtování na bankovních účtech a související evidence, v období od 1. 7. 2023 do 30. 6. 2024 a v případě věcných souvislostí období předcházející a do doby kontroly.

V průběhu druhého pololetí 2024 bylo na základě takto upraveného plánu zahájeno 9 mimořádných tematických kontrol, z nichž byly 3 skončeny do 31. 12. 2024 projednáním protokolu. V závěru roku 2024 v návaznosti na dosavadní průběh mimořádných tematických kontrol byl dne 3. 12. 2024 znovu plán upraven Dodatkem č. 2 tak, že se některé tematické kontroly přesunuly do následujícího roku.

Provedenými mimořádnými tematickými kontrolami bylo možno konstatovat, že prověřovaná oblast, tj. účtování na bankovních účtech a vedení související evidence, je zajišťována na dobré nebo velmi dobré úrovni. I přes případná doporučení nebyly během kontrol zjištěny závažnější nedostatky.

Celkové vyhodnocení těchto kontrol je naplánováno až po jejich skončení u všech soudů.

Zpracovala:

JUDr. Michaela Egerlová

Vedoucí útvaru interního auditu a kontroly

JUDr. Milan Čečotka
Předseda Krajského soudu v Brně