

Spr 294/2016

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 2015

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. Jednalo se např.:

- při následné fázi kontroly byly zjištěny nedostatky z předchozí fáze kontroly,
- občasné nedodržení podpisových vzorů.

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“) podle ustanovení zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) a na základě schváleného plánu finančních kontrol na rok 2015 (Spr 3729/2014).

V roce 2014 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:

- při pořizování a vyřazení majetku není dodržen okamžik uskutečnění účetního případu v souladu s ČÚS č. 701, bod 6.3.,
- okamžik uskutečnění účetního případu není dodržen při předpisu pohledávek,
- základní příděl do FKSP není v souladu s § 2 odst. 1 vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb,
- v oblasti inventarizace majetku a závazků:
 - nedostatky týkající se harmonogramu prací pro provádění inventarizace (§ 5 vyhlášky č. 270/2010 Sb.),
 - neprovedení proškolení zaměstnanců provádějících inventarizaci,
 - nevedení seznamu a popisu inventarizačních identifikátorů,
 - neuvedení v Plánu inventur všechna seskupení inventarizačních položek majetku a závazků, jiných aktiv a jiných pasiv, která podléhají inventarizaci,
 - nedoložení u inventurního soupisu bankovních účtů k 31. 12. kopie bankovních výpisů,
 - neprovedení inventarizace všech rozvahových a podrozvahových účtů (§ 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb.),
 - neprovedení inventarizace účtů s nulovými zůstatky, kde byl, v kontrolovaném období na těchto účtech, zaznamenán obrát na straně MD a D,
 - nevyhotovení inventurních soupisů v souladu s ustanovením § 8 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb.,
 - nesestavení inventarizační zprávy podle ustanovení § 3 odst. 1 písm. d) vyhlášky č. 270/2010 Sb.,
- nesprávné pojmenování majetkové evidence,
- neuvedení doplňujících informací v Příloze účetní závěrky k 31. 12.,
- nesprávné účtování na některých účtech (např. 262, 311, 315, 512),
- neúčtování o časovém rozlišení na konci roku (§ 69 vyhlášky č. 410/2009 Sb.),

- nepostupování v souladu s ustanovením § 13 a 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., když není uvedena výše finančního krytí připravovaného závazku, podklady k připravovaným operacím byly správcem rozpočtu podepsány až po vzniku závazku nebo nebyly správcem rozpočtu podepsány a příkazce operace nezajistil předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku.

V rámci VSK byly v roce 2015 zahájeny u okresních soudů kontroly soudních úschov u soudních komisařů. Cílem těchto kontrol je 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 vykována kontrola úschov u soudních komisařů u jednoho okresního soudu. Výše uvedená kontrola bude pokračovat i v roce 2016. 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.

Nad rámec schváleného plánu hlavních kontrolních úkolů finanční a majetkové kontroly na rok 2015 byla provedena následná kontrola akcí SMVS za období 2014 u okresních soudů v působnosti krajského soudu. Kontrola byla zaměřená především na schvalovací postupy při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku v souladu s vyhláškou č. 416/2004 Sb., na zařazování majetku a účetní zápisy související s jeho pořízením v souladu s ČÚS č. 701 Účty a zásady účtování na účtech, na součástí ocenění dlouhodobého majetku v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb. a posouzení, zda je zásah do majetku technickým zhodnocením v souladu se zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Namátkově byly kontrolovány akce SMVS u 10 okresních soudů.

K nejčastějším zjištěným nedostatkům patří:

- při pořízení majetku není dodržen okamžik uskutečnění účetního případu v souladu s ČÚS č. 701, bod 6.3.

V roce 2015 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 451 znalců a 157 tlumočnicků. Předmětem kontroly bylo dodržování § 15 a § 19 zákona o znalcích a tlumočnících a § 8 vyhlášky.

K nejčastějším zjištěným nedostatkům patří:

- chybějící datum, kdy byla znalci (tlumočníku) doručena žádost o provedení úkonu a datum, do kterého má být úkon proveden
- chybějící počet hodin (stran překladu) účtovaných státním orgánům

- chybějící údaje o proplacení odměny a výloh za provedené znalecké (tlumočnické) úkony
- 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 2015 (Spr 3729/2014).

- 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 2014, 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.
- Dále byla zahájena kontrola neprovedených vratek vratitelných soudních poplatků. Kontrola byla ukončena v lednu 2016. Závažná zjištění nebyla učiněna.

V Ostravě dne 25. 01. 2016

Ing. Iveta Juroková, finanční kontrolorka krajského soudu

Obecné informace o výsledcích kontrol za rok 2015 vzala na vědomí JUDr. Iva Hrdinová, předsedkyně krajského soudu.



