

Česká republika – Krajský soud v Ostravě
Oddělení finanční kontroly
Havlíčkovo nábřeží 1835/34
728 81 Ostrava

č. j.:Spr 214/2019

V Ostravě dne 16. 1. 2019

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 2018.

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

Finanční operace krajského soudu jsou podrobeny předběžné, průběžné a následné řídicí kontrole. Předběžnou kontrolu provádí příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Průběžná řídicí kontrola se uskutečňuje u finančních 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 2018 (Spr 198/2018).

V roce 2018 byly zahájeny 4 VSK hospodaření na místě, z toho jedna bude ukončena v roce 2019.

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 a platného zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. 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 nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně.

K nejčastějším zjištěným nedostatkům patří:

- nesprávné stanovení výdajů v rozhodovací činnosti
- ve výzvě k podání nabídky včetně zadávací dokumentace na veřejnou zakázku malého rozsahu byl uveden konkrétní typ produktu
- neuplatnění environmentálních požadavků
- nezveřejnění kupní smlouvy na internetové stránce „Otevřená data české justice“
- nesprávný postup účtování při zařazení majetku do užívání
- nesprávný okamžik při zařazení majetku do užívání a při vyřazení majetku
- porušení zásady rovného zacházení u veřejných zakázek malého rozsahu
- změna výše osobního příplatku bez zdůvodnění zaměstnanci
- formální nedostatky v provedení inventarizace majetku
- formální nedostatky v nájemních smlouvách

Ve sledovaném období byly vykonány dvě 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 2018 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 288 znalců a 147 tlumočnicků. Předmětem kontroly bylo dodržování § 15 a § 19 zákona o znalcích a tlumočnících a § 8 vyhlášky. Kontrola byla prováděna v sídle kontrolního orgánu, tj. u Krajského soudu v Ostravě, korespondenčním způsobem.

Při kontrolách deníků byly zjištěny převážně tyto nedostatky:

- chybějící počet hodin (stran překladu) účtovaných státním orgánům
- chybějící údaje o dni proplacení odměny a výloh za provedené znalecké (tlumočnické) úkony (převážně u úkonů provedených pro ostatní právnické osoby a občany)
- chybné číslování znaleckých (tlumočnických) úkonů

- předkládání deníku v elektronické podobě bez zaručeného elektronického podpisu
- nedostatečné označení státního orgánu vyžadujícího znalecký (tlumočnický) úkon.

Odstranění zjištěných nedostatků bylo kontrolovaným osobám uloženo v termínu do příští kontroly, neboť nebyly zjištěny závažné nedostatky ve vedení deníků znalci a tlumočníky.

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 2018 (Spr 198/2018).

- 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 shledána.
- Kontrola zpracování účetní závěrky za rok 2017, inventarizace majetku a závazků, účetní postupy a zápisy ke dni roční účetní závěrky, kontrola stavu účtů, zpracování ročních účetních výkazů. Závažná zjištění nebyla shledána.
- 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 shledána.
- 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 shledána.
- Oddělení finanční kontroly byla provedena rovněž kontrola na úseku autoprovozu. Cílem kontroly bylo prověření dodržování spotřeby pohonných hmot a ověření souladu žadanek, záznamu o provozu, cestovních příkazů řidičů a dokladů o nákupu pohonných hmot. Závažná zjištění nebyla shledána.

Ing. Iveta Juroková, finanční kontrolorka krajského soudu

Obecné informace o výsledcích kontrol za rok 2018 vzala na vědomí JUDr. Iva Hrdinová, předsedkyně krajského soudu.