

Krajský soud v Českých Budějovicích

Zátkovo nábřeží 2, 370 84 České Budějovice

tel.: 389 018 111, fax.: 389 018 500, e-mail: podatelna@ksoud.cbu.justice.cz, IČO: 00215686

ID datové schránky: 832abay

Finanční kontrola, Spr 221/2022

V Českých Budějovicích, 2. února 2023

Zpráva z veřejnosprávních kontrol

vykonaných referenty finanční kontroly Krajského soudu v Českých Budějovicích
dle zákona 320/2001 Sb. o finanční kontrole v rozsahu stanoveném § 33 vyhlášky 416/2004 Sb.
v roce 2022

V roce 2022 bylo finančním kontrolorem Krajského soudu v Českých Budějovicích zahájeno celkem 8 veřejnosprávních kontrol u okresních soudů v působnosti, z toho 7 kontrol bylo ukončeno k 31. 12. 2022

Proces veřejnosprávní kontroly je upraven ve vnitřním předpisu Krajského soudu v Českých Budějovicích Spr 1246/2017 Instrukce o finanční kontrole, finančním řízení, kontrole a oběhu účetních dokladů a jejich přezkušování. Plán veřejnosprávních kontrol Spr 221/2022 byl stanoven dne 18. 2. 2022 a aktualizován dne 17. 6. 2022.

Z dílčích kontrol byly zpracovány protokoly se zjištěními a uloženými nápravnými opatřeními. Žádné zjištění nedávalo charakterem podnět k hlášení orgánům Finanční správy.

Zjištěné nedostatky z veřejnosprávních kontrol:

- 1) Nedostatky ve zveřejňování dle zákona č. 340/2015 Sb. - nápravy provedeny v průběhu veřejnosprávní kontroly, či po jejím skončení.
- 2) Nedostatky v evidenci majetku dle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., prováděcí vyhlášky zákona o účetnictví pro vybrané účetní jednotky 410/2009 Sb. a ČÚS 708 a 710
Uložená nápravná opatření budou realizována v průběhu roku 2023 a zkontrolována v rámci následné veřejnosprávní kontroly.
- 3) Nedostatky v rozpočtové oblasti
 - použití nesprávné rozpočtové položky u pořízení majetku evidovaného v operativní evidenci
 - chybné převedení částky do fondu FKSP – opravný převod proveden v lednu 2023
- 4) Nedostatky účetních dokladů – přijaté faktury – neúplné / chybné označení odběratele – upozornění na povinnost dodržování správné identifikace soudu (název, adresa sídla, IČ) u přijatých daňových dokladů.
- 5) Metodické usměrnění chybných účetních postupů
 - majetek evidovaný dle vnitřní směrnice v operativní evidenci chybně vykazován na účtu 558 místo 501
 - tvorba opravné položky k nedokončenému majetku na účtu 168 – pouze v případě, že pokračování v investici, či její dokončení není jisté
- 6) Inventarizace
 - metodické úpravy inventarizační směrnice a zprávy, obsazení inventarizační komise

- zjištěné inventarizační rozdíly v evidenci majetku a jeho zobrazení v účetnictví (evidence majetku v rozdílných skupinách v účetnictví a majetkové evidenci, rozdílná výše opravek vykázána v účetní a majetkové evidenci)

Uložena nápravná opatření s termínem do 31. 12. 2023. Kontrola nápravných opatření bude součástí následné kontroly.

7) Zásoby

- metodicky usměrněna evidence zásob a kontrola zásob bez obratu

8) **Veřejné výdaje a příjmy jsou na úrovni okresních soudů řádně schvalovány v souladu se zákonem o finanční kontrole č. 320/2001, prováděcí vyhláškou č. 416/2004 Sb. v platném znění a vnitřní instrukcí OS. Jsou pravidelně aktualizovány podpisové vzory v souladu s personálními změnami.** Na úrovni OS s nízkým počtem zaměstnanců správy není místy dodrženo pravidlo vedoucího pracovníka na pozici příkazce operace. Zejména v oblasti nákupů IT je vhodnějším pracovníkem informatik, který znalostně posoudí potřebnost, efektivnost a hospodárnost nákupu lépe, než předseda/předsedkyně soudu. Výkonem správců rozpočtu jsou u většiny soudů pověřeni ředitelé správ.

9) **Kontrolované subjekty mají schvalován vnitřní plán kontrol, který obsahuje jak oblast výkonu soudnictví, tak správních činností a ekonomiky soudu. Jsou dodržovány kontroly stanovené zákonem i VKŘ (pokladní hotovost, stav pokladny cenin, soudních úschov).**

Efektivní provedení veřejnosprávní kontroly bylo umožněno díky přístupem do ekonomického software IRES jednotlivých soudů. Nálezy z kontroly byly použity pro metodické vedení odpovědných pracovníků okresních soudů.

V rámci kontroly hospodaření nebyly zjištěny nedostatky v hospodárném, účelném a efektivním hospodaření s veřejnými prostředky.

Zpracovala dne 2. 2. 2023

Pavla Hulcová
referentka finanční kontroly

Hulcová Pavla

Schválila dne 2. 2. 2023

Mgr. Martina Flanderová, Ph.D.

KRAJSKÝ SOUD
Zátkovo nám. 2
370 04 České Budějovice