

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 222/2022

V Českých Budějovicích, 11. března 2022

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 2021

V roce 2021 bylo finančními kontrolory Krajského soudu v Českých Budějovicích provedeno celkem 8 následných veřejnosprávních kontrol u okresních soudů v působnosti.

Veřejnosprávní kontroly v období 1. 1. – 30. 4. 2021 vykonal Mgr. Pavel Tůma, v období 1. 5. – 31. 12. 2021 Ing. Pavla Hulcová. 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 27/2021 byl stanoven dne 4. 1. 2021 a aktualizován dne 28. 5. 2021.

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 2022 a zkontrolována v rámci průběžné veřejnosprávní kontroly.
- 3) Nedostatky v rozpočtové oblasti
 - použití nesprávné rozpočtové položky v oblasti OBKŘ (funkční zkoušky zařízení umožňující přenos dat rozpočtovány na 5169 místo 5168) a drobného majetku (majetek oblasti IT evidovaný dle vnitřní směrnice v operativní evidenci rozpočtován na 5139 místo 5137)
 - nedostatečné zdůvodnění provedených rozpočtových opatření
 - chybné převedení částky do fondu FKSP

Metodické usměrnění provádění rozpočtových opatření – sdělení odpovědným pracovníkům dne 20. 10. 2021 – dodržování bude předmětem průběžné kontroly v roce 2022. Provedena náprava chybného převodu do fondu FKSP.

- 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
 - nákupy drobného majetku v rámci zlepšení sociálních a pracovních podmínek zaměstnanců z FKSP – metodika účtování 501(558)/321 a 412/648).
- 6) **V rámci kontroly hospodaření nebyly zjištěny nedostatky v hospodárném, účelném a efektivním hospodaření s veřejnými prostředky.**
- 7) **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.
- 8) **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.

Zpracovala dne 11. 3. 2022

Pavla Hulcová
referentka finanční kontroly

Pavla Hulcová

Schválila dne 11. 3. 2022

Mgr. Martina Flanderová, Ph.D.

KRAJSKÝ SOUD
Zátkovo náměstí. 2
370 84 České Budějovice