

# 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 258/2024

Dne: 12. 2. 2024

## **Informace o výsledcích kontrol za rok 2023 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 2023 stanovena Plánem hlavních úkolů v oblasti veřejnosprávních kontrol vybraných okresních soudů v působnosti Krajského soudu v Brně v roce 2023 (Spr 32/2023 ze dne 3. 2. 2023). 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
- ✓ zúžení kontrolní skupiny, přerozdělení kontrolovaných oblastí a zkrácení kontrolovaného období.

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. 2019 do 31. 12. 2021 (u jednoho kontrolovaného soudu) a v období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2022 (v případě akcí programového financování včetně roku 2020) u ostatních soudů.

Tematické zaměření těchto kontrol bylo popsáno v programu kontroly ze dne 9. 5. 2022 a 18. 4. 2023. Z kapacitních důvodů byly stejně jako v roce 2021-2022 z programu kontrol vypuštěny oblasti vymáhání soudních pohledávek a agenda soudních úschov. Dílčím způsobem byl program kontroly upraven dne 2. 10. 2023 v oblasti personální.

V roce 2023 byla dokončena jedna komplexní veřejnosprávní kontrola z předchozího období, jedna komplexní kontrola byla provedena během roku a na podzim 2023 byly zahájeny další dvě komplexní veřejnosprávní kontroly, které dosud probíhají.

Provedenými veřejnosprávními kontrolami byly zjištěny nedostatky s nízkou až střední závažností zejména při ověřování:

- 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 (nevhodné organizační zajištění pokladní služby, příjem peněžní hotovosti mimo pokladnu soudu, zajištění agendy stravenek pouze jedním zaměstnancem apod.), nedodržování některých dílčích 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), při odepisování dlouhodobého majetku, při účtování na některých účtech včetně pohledávek a závazků souvisejících se soudním řízením
- postupů podle zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, a souvisejících resortních předpisů (zejm. postupy při zařazování a vyřazování majetku, nepřesnosti v evidenci majetku a skladových zásob, nesprávná tvorba inventárních čísel v majetkové evidenci IS IRES, dílčí nepřesnosti v agendě autoprovozu apod.)
- některých lhůt v průběhu a po ukončení zadávacího řízení podle zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek
- uveřejňování smluv v registru smluv podle zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv (v případech smluv s opakujícím se plněním nebo s neúplnými metadaty)
- vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, zejména podseskupení 513 a 517
- vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb (nejednoznačná specifikace podmínek pro poskytování darů a příspěvků na rekreace z FKSP, nepřesnosti při realizaci některých aktivit, na které z fondu zaměstnavatel přispíval).

S poznatky z veřejnosprávních kontrol byli ředitelé správ i předsedové okresních soudů v působnosti Krajského soudu v Brně seznámeni v říjnu 2023 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.

Zpracovala:

JUDr. Michaela Egerlová

Vedoucí útvaru interního auditu a kontroly

JUDr. Milan Čechotka, v.r.  
Předseda Krajského soudu v Brně