



MAGISTRÁT MĚSTA LIBEREC

10. zasedání zastupitelstva města dne: 29. 11. 2007

Bod pořadu jednání:

Věc: Protokol z kontroly dodržování rozpočtové kázně na odborech Magistrátu města Liberec

Zpracoval: Mgr. Anna Vereščáková, vedoucí odboru kontroly a interního auditu

odbor, oddělení:

telefon: 48 524 3201

Schválil: vedoucí oddělení

vedoucí odboru Mgr. Anna Vereščáková, vedoucí odboru kontroly a interního auditu

Projednáno: se členy kontrolního výboru a Ing. Jiřím Kittnerem, primátorem města Liberec

Poznámka:

Předkládá:

Ing. Jiří Kittner, v. r.
primátor města

Jiří Šolc, předseda kontrolního výboru

Návrh usnesení

Zastupitelstvo města po projednání

s c h v a l u j e

protokol z kontroly dodržování platební a rozpočtové kázně na odborech Magistrátu města Liberec s podstatným objemem finančních prostředků vynaložených v měsíci prosinci roku 2006.

PŘÍKAZ

ke kontrole dodržování platební a rozpočtové kázně na odborech Magistrátu města Liberec s podstatným objemem finančních prostředků vynaložených v měsíci prosinci roku 2006.

Ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, v platném znění a v souladu s plánem kontrolní činnosti kontrolního výboru na rok 2007 nařizují provedení kontroly dodržování platební a rozpočtové kázně na odborech Magistrátu města Liberec s podstatným objemem finančních prostředků vynaložených v měsíci prosinci roku 2006.

Vedoucí kontrolní skupiny: MUDr. Jiří R i c h t e r, člen kontrolního výboru

Člen kontrolní skupiny: RNDr. Jan M a c h, člen kontrolního výboru
Ing. Marie T o m á š o v á, člen kontrolního výboru
Lenka H a l a m o v á, člen kontrolního výboru
Jiří Š o l c, předseda kontrolního výboru
Mgr. Anna V e r e š č á k o v á, vedoucí odboru kontroly a interního auditu

Prověrka bude provedena v měsíci červnu roku 2007.

V Liberci dne 17. 5. 2007

Ing. Jiří K i t t n e r
primátor města Liberec

Protokol

z provedené kontroly dodržování platební a rozpočtové kázně na odborech Magistrátu města Liberec podstatným objemem finančních prostředků vynaložených v měsíci prosinci roku 2006.

V souladu s plánem kontrolní činnosti kontrolního výboru Zastupitelstva města Liberec na rok 2007 a na základě příkazu primátora města Liberec Ing. Jiřího Kittnera ze dne 17. 5. 2007 byla provedena kontrola dodržování platební a rozpočtové kázně na odborech Magistrátu města Liberec s podstatným objemem finančních prostředků vynaložených v měsíci prosinci roku 2006.

Vedoucí kontrolní skupiny:	MUDr. Jiří Richter	člen kontrolního výboru
Člen kontrolní skupiny:	Lenka Halamová	člen kontrolního výboru
	Ing. Marie Tomášová	člen kontrolního výboru
	RNDr. Jan Mach	člen kontrolního výboru
	Jiří Šolc	předseda kontrolního výboru
	Mgr. Anna Vereščáková	vedoucí odboru kontroly a interního auditu

Výsledek kontroly:

Kontrolní akce probíhala v měsíci červnu a červenci roku 2007 ve dnech 5.6., 3.7. a 27. 7. 2007. Kontrolní skupina na základě sestavy výdaje za prosinec 2006 po konsolidaci, která obsahovala současně výši ročního schváleného rozpočtu, vymezila okruh materiálů ke kontrole, další požadavky na předložení faktur vzešly v průběhu prováděné kontrolní akce. Veškeré podklady byly tajemnicí zajišťovány na odboru ekonomiky.

Ke kontrole byl předložen rozpočet Statutárního města Liberec za rok 2006, podrobné čerpání rozpočtu za měsíc prosinec 2006 – sestava pro kontrolu faktur, výdaje po konsolidaci k 31.12.2006, výdaje za prosinec 2006 po konsolidaci.

Byl proveden rozbor výdajů uskutečněných z rozpočtu Statutárního města Liberec za měsíc prosinec roku 2006. Kontrolní výbor se zaměřil na kontrolu čerpání rozpočtu, u něhož bylo procento čerpání v měsíci prosinci vůči ročnímu rozpočtu zpravidla vyšší jak 20%. Kontrolované údaje byly posuzovány z pohledu, zda byla dodržena rovnoměrnost čerpání jednotlivými odbory a tím i dodržování rozpočtové kázně v rámci odborů.

Údaje nebyly posuzovány z hlediska účelnosti vynaložených veřejných prostředků.

Ke kontrole byly vybrány dodavatelské faktury reprezentující největší % plnění v měsíci prosinci 2006.

1. Rozbor vybraných údajů dle odborů

1.1 Odbor kancelář primátora

Položka/paragraf	rozpočet 2006	čerpání 12/2006	%
5169/3341 – televizní vysílání	1.295.000,-	251.000,-	19%

Faktura č. 5739 ze dne 1.12.2006 na částku 51.000,- Kč, dodavatel Genus TV a.s., Liberec. Předmětem zakázky je dle objednávky č. 4500027626 ze dne 5.12.2006 dodání televizního vysílání „Minuty s radnicí“.

Faktura č. 6280 ze dne 14.12.2006 na částku 105.760,- Kč, dodavatel Genus TV a.s., Liberec. Předmětem zakázky je dle objednávky č. 4500027917 ze dne 18.12.2006 dodání reklamní kampaně.

Faktura č. 6282 ze dne 14.12.2006 na částku 94.240,- Kč, dodavatel Genus TV a.s., Liberec. Předmětem zakázky je dle objednávky č. 4500027915 ze dne 18.12.2006 dodání reklamní kampaně na vánoční a novoroční blahopřání.

Ve všech uvedených případech byla objednávka vyhotovena správcem rozpočtové položky až po vystavení dodavatelské faktury. Předmět dodání služby není na objednávkách podrobně a srozumitelně specifikován. Rovněž chybí časový údaj tj. na jaké období objednáváme službu. Textace označení předmětu zakázky „objednáváme u vás reklamní kampaň“ je nedostatečná a matoucí.

Nedostatek:

1. Zaměstnanec (správce rozpočtové položky) odpovědný za objednávání materiálu, zboží a služeb je povinen podrobně a srozumitelně specifikovat předmět dodání.

2. Nebylo postupováno v souladu s příkazem tajemníka č. 2/05 k zajištění jednotného postupu Magistrátu města Liberec při oběhu účetních dokladů, neboť zaměstnanec (správce rozpočtové položky) vyhotoví objednávku, správnost údajů potvrdí svým vlastnoručním podpisem a fyzicky uloží na odboru do obdržení dodavatelské faktury.

1.2 Městská policie

Položka/paragraf	rozpočet 2006	čerpání 12/2006	%
5169/5311 – nákup služeb	550.000,-	102.354,50	19%
5171/5311 – oprava kamer.systému	87.824,-	82.824,-	94%

Faktura č. 6498 ze dne 31.12.2006 na částku 4.909,- Kč, dodavatel Ranet s.r.o, Praha. Předmětem zakázky je dle objednávky č. 4500028147 ze dne **5.1.2007** dodání ostatních služeb.

Faktura č. 6429 ze dne 6.12.2006 na částku 7.092,- Kč, dodavatel Kelcom Liberec s.r.o., Liberec. Předmětem zakázky je provedení pravidelné revize systému PCO. Objednávka č. 4500028058 ze dne **2.1.2007** zní na dodání ostatních služeb.

Faktura č. 4721 ze dne 22.8.2006 na částku 82.824,- Kč, dodavatel Telmo s.r.o., Praha. Předmětem zakázky je provedení opravy a montáže kamer Dunaj a nádraží. Objednávka č. 4500027494 ze dne **28.11.2006** zní na dodání ostatní opravy a údržby. Faktura byla převzata podatelnu SML dne 13.10.2006.

Ve všech uvedených případech byla objednávka vyhotovena až po vystavení dodavatelské faktury. Předmět dodání služby není na objednávkách podrobně a srozumitelně specifikován. Textace označení předmětu zakázky „ostatní služby“ je nedostatečná.

Nedostatek:

1. Vyhotovitel objednávky odpovědný za objednávání materiálu, zboží a služeb je povinen podrobně a srozumitelně specifikovat předmět dodání.

2. Objednávka, na které je správnost údajů stvrzena podpisem účetní Městské policie Liberec, nemůže být vyhotovena až po obdržení dodavatelské faktury.

3. Fakturou č. 4721 byla dodána oprava dvou kamer městského dohlížecího systému (Dunaj a nádraží). Mezi datem vystavení faktury a provedenou úhradou je čtyřměsíční časová prodleva. Nutno však upřesnit, že dodavatel odběrateli stanovil datum splatnosti k 31.12.2006.

1.3 Odbor strategie a územní koncepce

Položka/paragraf	rozpočet 2006	čerpaní 12/2006	%
6119/3635 – pořízení NIM	1.500.000,-	615.000,-	41%
5169/3635 – ostatní služby	200.000,-	316.112,-	158%
6119/3639 - digitální mapa	2.050.000,-	1.773.379,32	87%

Faktura č. 6343 ze dne 11.12.2006 na částku 495.000,- Kč, dodavatel Ing. Jaroslav Balatka, AG-Projekt centrum, Liberec. Předmětem zakázky je dodání zpracované studie „Ostašov, Karlínky, Horní Hanychov – podklad pro změnu územního plánu“. Objednávka č. 4500028010 ze dne **21.12.2006** zní na pořízení NIM (nehmotný investiční majetek).

Faktura č. 5847 ze dne 28.11.2006 na částku 196.112,- Kč, dodavatel Ing. Pavel Šimek – Florart, Uherský Brod. Předmětem zakázky je zpracování konceptu „Zelené plíce Liberce“. Objednávka č. 4500027694 ze dne **7.12.2006** zní na ostatní služby.

Faktura č. 5599 ze dne 3.11.2006 na částku 120.000,- Kč, dodavatel Technická univerzita, Drážďany. Předmětem zakázky je dle objednávky č. 4500027515 ze dne **29.11.2006** dodání oponentského posudku k projektu „Aktualizace dopravního generelu města – návrh vnitřního okruhu“.

Faktura č. 5545 ze dne 2.11.2006 na částku 1.766.469,32 Kč, dodavatel Hrdlička spol. s r.o., Beroun. Předmětem zakázky je zpracování digitální technické mapy města Liberce. Objednávka č. 4500027485 ze dne **27.11.2006** zní na pořízení NIM.

Ve všech uvedených případech byla objednávka vyhotovena správcem rozpočtové položky až po vystavení dodavatelské faktury. Předmět dodání služby není na objednávkách podrobně a srozumitelně specifikován (vyjma objednávky č. 27515).

Nedostatek:

1. Zaměstnanec (správce rozpočtové položky) odpovědný za objednávání materiálu, zboží a služeb je povinen podrobně a srozumitelně specifikovat předmět dodání.

2. Nebylo postupováno v souladu s příkazem tajemníka č. 2/05 k zajištění jednotného postupu Magistrátu města Liberec při oběhu účetních dokladů, neboť zaměstnanec (správce rozpočtové položky) vyhotoví objednávku, správnost údajů potvrdí svým vlastnoručním podpisem a fyzicky uloží na odboru do obdržení dodavatelské faktury.

1.4 Právní odbor

Položka/paragraf	rozpočet 2006	čerpaní 12/2006	%
5166/6171 – právní služby	660.000,-	259.039,70	39%

Faktura č. 6085 ze dne 8.12.2006 na částku 31.214,- Kč, dodavatel Mgr. Michal Vogel – advokát, Liberec. Předmětem zakázky jsou dle objednávky č. 4500027885 ze dne **15.12.2006** právní a konzultační služby – zastupování v řízení.

Faktura č. 6084 ze dne 1.12.2006 na částku 2.380,- Kč, dodavatel JUDr. Marcela Fianová, Liberec. Předmětem zakázky jsou dle objednávky č. 4500027881 ze dne **15.12.2006** konzultační služby.

Faktura č. 6086 ze dne 13.11.2006 na částku 166.445,70,- Kč, dodavatel VGD, s.r.o., Praha. Předmětem zakázky je daňové poradenství, přefakturace za znalecké posudky. Objednávka č. 4500027882 ze dne **15.12.2006** zní na konzultační služby.

Smlouva o provedení prací ze dne 10.4.2006 na částku 50.000,- Kč, dodavatel JUDr. Josef Vondruška. Předmětem zakázky jsou právní služby smlouvou vymezené. Objednávka č. 4500027886 ze dne **15.12.2006** zní na ostatní služby.

Ve všech uvedených případech byla objednávka vyhotovena správcem rozpočtové položky až po vystavení dodavatelské faktury.

Nedostatek:

1. Nebylo postupováno v souladu s příkazem tajemníka č. 2/05 k zajištění jednotného postupu Magistrátu města Liberec při oběhu účetních dokladů, neboť zaměstnanec (správce rozpočto-

vé položky) vyhotoví objednávku, správnost údajů potvrdí svým vlastnoručním podpisem a fyzicky uloží na odboru do obdržení dodavatelské faktury.

1.5 Odbor životního prostředí

Položka/paragraf	rozpočet 2006	čerpání 12/2006	%
5169/3742 – údržba veřejné zeleně	160.000,-	112.099,-	70%

Faktura č. 5578 ze dne 22.11.2006 na částku 109.599,- Kč, dodavatel BAOBAB –péče o zeleň s.r.o., Mladá Boleslav. Předmětem zakázky je dle objednávky č. 4500027356 ze dne **29.11.2006** údržba veřejné zeleně.

Nedostatek:

1. Nebylo postupováno v souladu s příkazem tajemníka č. 2/05 k zajištění jednotného postupu Magistrátu města Liberec při oběhu účetních dokladů, neboť zaměstnanec (správce rozpočtové položky) vyhotoví objednávku, správnost údajů potvrdí svým vlastnoručním podpisem a fyzicky uloží na odboru do obdržení dodavatelské faktury.

1.6 Odbor technický

Položka/paragraf	rozpočet 2006	čerpání 12/2006	%
5169/2212 – osvětlení, komunikace	120.000,-	120.000,-	100%
5137/3745 – pořízení DDHM	300.000,-	285.626,-	95%
5171/2212 – opravy aut.zastávek	500.000,-	497.799,-	100%

Kontrolou faktur č. 5852, 6014, 6013, 6012, 6011, 6010, 634 a 6327 nebylo zjištěno nedodržení účelu jednotlivých položek. Nebyly zjištěny skutečnosti ve smyslu opoždění dodavatelské fakturace a následného proplácení faktur. Nebyl zaznamenán problém s vystavením včasné objednávky. Na odboru byl dodržen příkaz tajemníka č. 2/05 k zajištění jednotného postupu Magistrátu města Liberec při oběhu účetních dokladů.

Kontrolní výbor touto kontrolní akcí nezjistil nedodržení účelů jednotlivých rozpočtových položek. Rovněž nebylo zjištěno překročení čerpání rozpočtovaných položek vůči schválenému rozpočtu (rozpočtovému opatření) za kontrolované období.

Všechna plnění probíhala na základě podepsaných smluv, vystavených objednávek a následně protokolárně předaných a ukončených prací, za které zodpovídá příslušný pracovník daného odboru resp. oddělení.

Kontrolou nebylo zjištěno čerpání rozpočtu, které ukazuje na nerovnoměrnost, jehož důvodem by byla liknavost při zajišťování příslušné dodávky. Dotazováním na příslušných odborech byly vysvětleny důvody určitého typu čerpání.

Kontrolní výbor konstatuje, že je nezbytné věnovat větší pozornost při vyhotovování objednávek. Je nezbytné dodržovat platné vnitřní směrnice, které jsou závazné pro pracovníky Magistrátu města Liberec. Vystavitel objednávky je povinen jednoznačně pojmenovat druh požadovaného plnění a v některých případech je nutné také zadat dobu plnění.

S protokolem z kontroly byl seznámen a současně obdržel protokol o výsledku kontroly:

.....

Ing. Čeněk Svoboda
vedoucí odboru ekonomiky

.....

datum seznámení
a převzetí výtisku

Ing. Čeněk Svoboda, vedoucí odboru ekonomiky sdělí do 5-ti dnů po převzetí protokolu o kontrole písemné stanovisko ke kontrolnímu zjištění.

Jiří Š o l c
předseda kontrolního výboru

V Liberci dne 14. 9. 2007

MUDr. Jiří R i c h t e r
vedoucí prověřkové skupiny

Lenka H a l a m o v á
člen prověřkové skupiny

Ing. Marie T o m á š o v á
člen prověřkové skupiny

Jiří Š o l c
člen prověřkové skupiny

RNDr. Jan M a c h
člen prověřkové skupiny

Mgr. Anna V e r e š č á k o v á
člen prověřkové skupiny

S protokolem byli seznámeni:

Ing. Čeněk S v o b o d a
vedoucí odboru ekonomiky

Ing. Jiří K i t t n e r
primátor města Liberec

JUDr. Marek Ř e h á č e k
tajemník Magistrátu města Liberec

Protokol byl vyhotoven ve dvou originálech.