



PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO ATASKAITA

**PALANGOS SPORTO CENTRO 2019 METŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ
TEISINGUMO VERTINIMAS**

2020 m. balandžio 23 d. Nr. K10-4
Palanga

Su audito ataskaita galima susipažinti
Palangos miesto savivaldybės interneto svetainėje
adresu www.palanga.lt

TURINYS

Ižanga	3
Audito rezultatai	5
1. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų vertinimas	5
2. Finansinių ataskaitų rinkinio duomenų vertinimas	5
3. Lėšų ir turto valdymo, naudojimo bei disponavimo jais teisėtumo vertinimas	5
Rekomendacijos	7
Priedai	
1 priedas Audito apimtis ir metodai	8
2 priedas Rekomendacijų įgyvendinimo planas	9

ĮŽANGA

Audito tikslas ir apimtis

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2020 metų veiklos planu¹ ir vykdant Savivaldybės kontrolieriaus 2019-10-25 pavedimą Nr. K1-7. Auditą atliko Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Virginija Petrylaitė.

Audito tikslas – įvertinti 2019 metų Palangos sporto centro metinių ataskaitų rinkinio duomenis, valstybės ir savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti šios ataskaitos 1 priede „Audito apimtis ir metodai“.

Duomenys apie audituojamą įstaigą

Audituojamas subjektas – Palangos sporto centras, adresas: Sporto g. 3, Palanga, identifikavimo kodas – 190275666.

Įstaigos pagrindinis tikslas – tenkinti mokinių pažinimo, saviraiškos poreikius, padėti jiems tapti aktyviais visuomenės nariais, pagal ilgalaikes programas sistemiškai plėsti sporto srities žinias, stiprinti gebėjimus ir įgūdžius, suteikti asmeniui papildomas dalykines kompetencijas, plėtoti kūno kultūrą ir sportą Palangos miesto savivaldybėje, kita švietimo veiklos rūšis – švietimui būdingų paslaugų veikla, kitos ne švietimo veiklos rūšys – sportinė veikla, sporto įrenginių eksploatavimas, kita apgyvendinimo veikla, nuosavo arba nuomojamo nekilnojamojo turto nuoma ir eksploatavimas ir kt.

Palangos sporto centras 2019 metais vykdė aštuonias Švietimo programos (Nr. 09) priemones: biudžetinės įstaigos išlaikymas (4.2.1.3.1.), mokyklų vadovų atestacijos kvalifikacijos ir mokytojų iniciatyvų skatinimas (1.1.1.3.), švietimo įstaigų ūkinio ir kito inventorius atnaujinimas (1.1.2.4.), mokinių saugumo užtikrinimas (1.1.2.7.), švietimo įstaigų remonto darbų organizavimas (1.1.2.8.), su sportine veikla susijusių iniciatyvų skatinimas ir sporto renginių organizavimas (1.4.1.1.), viešo naudojimo sporto aikštynų statyba, renovacija ir priežiūra (1.4.1.2.), IT sistemų diegimas ugdymo įstaigose (1.1.2.6.).

2019 metais įstaigos veikla buvo finansuojama iš valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto, gautų pajamų už teikiamas paslaugas.

Programos priemonių įgyvendinimui iš viso patvirtinta 731,7 tūkst. Eur asignavimų, iš jų – 516,1 tūkst. Eur darbo užmokesčiui ir 13,1 tūkst. Eur turtui įsigyti. Faktiškai panaudota 729,7

¹ Savivaldybės kontrolieriaus 2019-10-25 įsakymas Nr. K1-4 „Dėl Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2020 metų veiklos plano tvirtinimo“.

tūkst. Eur asignavimų, iš jų: savivaldybės biudžeto – 602,5 tūkst. Eur, valstybės biudžeto – 34,0 ir gautų pajamų už teikiamas paslaugas – 93,2 tūkst. Eur.

Turto bei atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta finansinės būklės ataskaitoje, 2019 metų pradžioje buvo 5531,0 tūkst. Eur, pabaigoje – 5691,1 tūkst. Eur.

Audituojamu laikotarpiu Palangos sporto centrui vadovavo direktoriaus pavaduotojas, laikinai einantis direktoriaus pareigas, Arūnas Macius, vyriausia buhaltere dirbo Rita Augutienė.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, valstybės ir savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

Ataskaita teikiama Palangos sporto centrui. Apie audito rezultatus informuojami Savivaldybės administracija, Palangos miesto meras, Palangos miesto savivaldybės tarybos Kontrolės komitetas.

Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Palangos miesto savivaldybės tarybai dėl 2019 metų savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio.

AUDITO REZULTATAI

1. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas

2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio reikšmingų duomenų iškraipymų nenustatėme, įstaigos parengtos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

2. Finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo² 3 straipsnio 1 dalyje nurodyta, kad viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys turi būti sudarytas taip, kad tikrai ir teisingai parodytų viešojo sektoriaus subjekto turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, grynąjį turtą, pinigų srautus.

Palangos sporto centro 2019 metų finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą. Finansinių ataskaitų rinkinio reikšmingų duomenų iškraipymų nenustatėme.

Audito metu, vertinant 2019 metų 9 mėnesių tarpines ataskaitas³ buvo nustatyta, kad įstaiga kai kuriems ilgalaikio materialiojo turto vienetams taikė neteisingus nusidėvėjimo normatyvus, todėl buvo rekomenduota ištaisyti neatitikimus metinėje finansinėje atskaitomybėje.

2019 metų Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“ nurodyta 244,8 tūkst. Eur suma, kuri yra susijusi su esminių klaidų, padarytų 2018 metais taisymu, dėl neteisingai priskaičiuoto ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sumos ir šia suma nepagrįstai padidintų pagrindinės veiklos sąnaudų. Sporto centras šias klaidas taisė pagal 7-ojo VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“⁴ reikalavimus.

3. Lėšų bei turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo vertinimas

Kiekvienais metais turi būti atliekamas biudžetinių įstaigų darbuotojų, išskyrus darbininkus⁵ vertinimas. Vertinimas atliekamas pagal nustatytas metines užduotis, siektinus rezultatus ir jų vertinimo rodiklius. Nuo atlikto vertinimo priklauso darbuotojų kintamosios dalies nustatymas. Konkrečius pareiginės algos kintamosios dalies dydžius pagal biudžetinės įstaigos darbo apmokėjimo sistemą nustato biudžetinės įstaigos vadovas. Audito metu nustatyta, kad įvertinus darbuotojus ir jiems nustačius atitinkamus procentus nuo pareiginės algos, kintamoji dalis darbo užmokesčio žiniaraščiuose neatitinka įsakymuose nurodytiems dydžiams. Dėl to

² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212.

³ Kontrolės ir audito tarnybos 2019-12-06 raštas Nr. K6-50 „Dėl vidaus kontrolės ir 9-ųjų mėnesių ataskaitų rinkinių vertinimo“.

⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-02-08 įsakymas Nr. 1K-058 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 7-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁵ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas, 2017-01-17 Nr. X-198 (su vėlesniais pakeitimais), 9 str.

lentelėje nurodytiems darbuotojams buvo apskaičiuotas didesnis darbo užmokestis, neteisingai apskaičiuavus jiems nustatytą pareiginės algos kintamąją dalį:

Darbuotojas	Kintamoji dalis nurodyta DU apskaitos žiniaraščiuose, Eur	Nustatyta audito metu	
		Kintamoji dalis, Eur	Skirtumas, Eur
X1	2771,26	2410,47	360,79
X2	734,34	262,06	472,28
X3	61,98	51,63	10,35
X4	48,83	37,58	11,25
X5	488,54	375,80	112,74
X6	56,70	43,60	13,10
X7	157,40	121,10	36,30
Viso:	4319,05	3302,24	1016,81

2019 metais netinkamai apskaičiuavus kintamosios dalies patvirtintus dydžius nuo nustatytos pareiginės algos, iš savivaldybės biudžeto išmokėta 1016,81 Eur daugiau darbo užmokesčio ir nuo jo sumokėta 14,74 Eur socialinio draudimo įmokų, viso – 1031,55 Eur. Pagal DK 150 straipsnio 2 dalies 2 punktą išskaitos iš darbuotojo darbo užmokesčio gali būti daromos sumoms, permokėtoms dėl skaičiavimo klaidų. Atsižvelgiant į tai, rekomenduojame perskaičiuoti kintamosios dalies dydžius, kurie buvo neteisingai apskaičiuoti ir gautą permoką išskaičiuoti iš atitinkamų darbuotojų įstatymų nustatyta tvarka bei grąžinti į savivaldybės biudžetą.

Įstaiga ilgalaikio turto apskaitos registruose apskaito vandentiekio, nuotekų šalinimo, lietaus nuotekų tinklus. Audito metu nustatyta, kad ne visiems Palangos miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausantiems ir perduotiems minėtiems tinklams įregistruota Palangos sporto centro patikėjimo teisė. 2017 metais⁶ perduotiems vandentiekio (unikalus daikto numeris 4400-3882-1699), nuotekų šalinimo (unikalus daikto numeris 4400-3882-1677 ir 4400-3882-1688), lietaus nuotekų tinklams (unikalus daikto numeris 4400-3884-2467 ir 4400-3884-2534), tvorai (unikalus daikto numeris 4400-3882-1700) neįregistruota patikėjimo teisė viešajame registre, nesilaikant Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo Nr. VIII-729 pakeitimo įstatymo⁷ ir Savivaldybės tarybos patvirtinto Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo reikalavimų⁸.

Mums kelia abejonių šio turto reikalingumas įstaigos funkcijoms vykdyti, todėl rekomendavome kreiptis į Savivaldybės administraciją bei UAB „Palangos vandenys“ ir išsiaiškinti, ar šių tinklų valdymas neturėtų būti perduotas minėtai bendrovei. Įstaiga raštu⁹ kreipėsi į Savivaldybės administraciją dėl šių tinklų reikalingumo ir jų perdavimo tvarkos ir procedūrų.

⁶ Palangos savivaldybės tarybos 2017-01-31 sprendimas Nr. T2-10, 2017-03-30 savivaldybės turto, perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo – priėmimo aktas Nr. 8.

⁷ Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo Nr. VIII-729 pakeitimo įstatymas, 2014-03-25 Nr. XII-802.

⁸ Palangos savivaldybės tarybos 2016-01-28 sprendimas Nr. T2-35.

⁹ Palangos sporto centro 2020-02-12 raštas Nr. S-32.

REKOMENDACIJOS

1. Perskaičiuoti pareiginės algos kintamosios dalies dydžius, kurie buvo neteisingai apskaičiuoti ir gautą permoką išskaičiuoti iš atitinkamų darbuotojų įstatymų nustatyta tvarka bei grąžinti į savivaldybės biudžetą.

2. Teisės aktų nustatyta tvarka laiku užregistruoti gautus nekilnojamojo turto vienetus viešajame registre. Kartu su savivaldybės administracija spręsti klausimą dėl vandentiekio, nuotekų šalinimo, lietaus nuotekų tinklų perdavimo įmonei, atliekančiai šias funkcijas.

Savivaldybės kontrolierė

Kristina Nikartienė

Vyr. specialistė

Virginija Petrylaitė

PRIEDAI

1 priedas

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito tikslas:

- įvertinti 2019 metų Palangos sporto centro metinių ataskaitų rinkinio duomenis, valstybės ir savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Auditas atliktas:

- pagal valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus;
 - siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų, o lėšos ir turtas naudojami teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome 100 % ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių bei sudarytų sandorių.

Pagrindiniai audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Finansinių ataskaitų rinkinys	Finansinės būklės, veiklos rezultatų, pinigų srautų ir grynojo turto pokyčių ataskaitos ir finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.
Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys	Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (Forma Nr. 2), biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo aiškinamasis raštas, mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita (Forma Nr. 4)
2019 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimų sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2019 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso – 5531,0 tūkst. Eur, pabaigoje – 5691,1 tūkst. Eur.
2019 m. pagrindinės veiklos pajamos, pagrindinės veiklos sąnaudos, grynasis perviršis/deficitas	Pagrindinės veiklos pajamos – 1080,1 tūkst. Eur, pagrindinės veiklos sąnaudos – 837,0 tūkst. Eur, Grynasis deficitas – 1,8 tūkst. Eur
Biudžeto asignavimų suma, kurią valdė asignavimų valdytojas audituojamais metais	Gauta biudžeto lėšų – 729,7 tūkst. Eur, panaudota – 729,7 tūkst. Eur.
Bendras ataskaitų rinkinio vertinimas	Patikrinome ar finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus bei valstybės ir savivaldybės biudžetų išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius bei kitus teisės aktų reikalavimus.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Priemonės, (veiksmai, būdai) rekomendacijai įgyvendinti	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1.	Perskaičiuoti pareiginės algos kintamosios dalies dydžius, kurie buvo neteisingai apskaičiuoti ir gautą permoką išskaičiuoti iš atitinkamų darbuotojų įstatymų nustatyta tvarka bei grąžinti į savivaldybės biudžetą.	Perskaičiuosime pareiginės algos kintamosios dalies dydžius ir per dideles apskaičiuotas sumas išskaičiuosime iš darbuotojų darbo užmokesčio bei lėšas grąžinsime į savivaldybės biudžetą.	2020 metų II ketvirtis
2.	Teisės aktų nustatyta tvarka laiku užregistruoti gautus nekilnojamojo turto vienetams viešajame registre. Kartu su savivaldybės administracija spręsti klausimą dėl vandentiekio, nuotekų šalinimo, lietaus nuotekų tinklų perdavimo įmonei atliekančiai šias funkcijas.	Perduotiems nekilnojamojo turto vienetams laiku įregistruosime patikėjimo teisę viešajame registre. Kartu su Savivaldybės administracija spręsimė klausimą dėl vandentiekio, nuotekų šalinimo, lietaus nuotekų tinklų perdavimo įmonei, atliekančiai šias funkcijas.	Nuolat 2020 metai