



PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Palangos miesto savivaldybės tarybai
Palangos miesto savivaldybės administracijai

AUDITO IŠVADA DĖL PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2016 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO BEI BIUDŽETO LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO

2017 m. birželio 02 d. Nr. K10 - 12/AI
Palanga

Mes atlikome Palangos miesto savivaldybės 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio bei biudžeto lėšų ir turto naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2016 metus auditą.

Vadovybės atsakomybė

Palangos miesto savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą; savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai yra atsakingi už savivaldybės biudžeto lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jomis teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams; savivaldybės turto valdytojai atsakingi už savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio bei biudžeto lėšų ir turto naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kuriuose nustatyta, jog auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio tinkamo ir teisingo pateikimo, lėšų ir turto naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Palangos miesto savivaldybės apskaitos sistemos, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimo ir pateikimo, lėšų ir turto naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Sąlyginės nuomonės dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pagrindas

Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2-sav.) informacija apie biudžeto išlaidų vykdymą atskleista neteisingai:

- 141,5 tūkst. Eur padidintos socialinės paramos pinigais straipsnio išlaidos, panaudotos kompensacijų už vežėjo nuostolius mokėjimui, nenurodžius šios sumos subsidijų iš biudžeto lėšų straipsnyje ir 34,8 tūkst. Eur padidintos ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo išlaidos, nenurodžius šios sumos ilgalaikio turto įsigijimo finansinė nuomos (lizingo) būdu straipsnyje, nes Savivaldybės administracija šias išlaidas suplanavo ir ataskaitose nurodė netinkamuose išlaidų straipsniuose, nesilaikant išlaidų ekonominės klasifikacijos (žr. Ataskaitos 2.2.1. punktą);

- mes negalime patvirtinti 613,6 tūkst. Eur išlaidų, įtrauktų į Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitą (forma Nr. 2-sav.) dėl Palangos kultūros ir jaunimo centro nevedamos panaudotų asignavimų (kasinių išlaidų) apskaitos pagal lėšų gavimo šaltinius bei išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius ir dėl nepakankamos bei neveiksmingos įstaigos vadovo vidaus kontrolės (žr. Ataskaitos 2.2.2. punktą).

Sąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Palangos miesto savivaldybės 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Sąlyginės nuomonės dėl biudžeto lėšų ir turto naudojimo pagrindas

- Savivaldybės strateginiuose planuose ir su VŠĮ Antano Mončio namai-muziejus sudaromose biudžeto lėšų naudojimo sutartyse nustatomi netinkami vertinimo rodikliai ir skiriamas nepakankamas įstaigos finansavimas, savivaldybės turtas – muziejaus pastatas iki šiol nėra apdraustas, o patalpos, kuriomis naudojasi Muziejus suteiktos be raštiško įforminimo, nesilaikant Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo (žr. Ataskaitos 3.1 punktą);

- ikimokyklinio ugdymo įstaigose vykdoma papildomo ugdymo veikla nėra reglamentuojama dokumentais, neatsispindi įstaigų veiklos planuose (žr. Ataskaitos 3.2 punktą);

- Sporto centro nuomos paslaugų teikimas, pagal Tarybos patvirtintus nuomos paslaugų įkainius, reglamentuojamas nepakankamai, neefektyviai išnaudojamos įstaigai priklausančios patalpos, nesiimama pakankamų priemonių skoloms išieškoti (žr. Ataskaitos 3.3 punktą);

- Palangos kultūros ir jaunimo centras neturėdamas finansinių galimybių ir programos sąmatose planuotų asignavimų, įsigijo prekių ir paslaugų už 25,6 tūkst. Eur, ir iš 2016 metams skirtų asignavimų apmokėjo sekančių metų išlaidas 2,0 tūkst. Eur, pažeidžiant Biudžeto sandaros įstatymą; nustačius įstaigos darbuotojams naujus tarnybinius atlyginimus, darbo sutartyse nustatyta tvarka neatlikti pakeitimai (papildymai) (žr. Ataskaitos 3.4 punktą);

- pažeidžiant Akcinių bendrovių įstatymą, UAB „Palangos renginiai“ vadovas nesušaukė visuotinio akcininkų susirinkimo dėl nuostolių padengimo akcininkų įnašais arba dėl bendrovės

likvidavimo, kai nuosavas kapitalas tapo mažesnis 4 kartus už įstatinį kapitalą (žr. Ataskaitos 3.5 punktą);

- Savivaldybės biudžeto asignavimai socialinio būsto įsigijimui nėra įsisavinami ir nepasiekiami šios priemonės rodikliai dėl per vėlai pradedamų gyvenamųjų patalpų pirkimo procedūrų (žr. Ataskaitos 3.6 punktą);

- nesilaikant Valstybės tarnybos įstatymo, Savivaldybės administracija asignavimus valstybės tarnautojų mokymams planuoja ženkliai mažesnius nei numatyta įstatyme, nėra parengusi valstybės tarnautojų mokymo organizavimo tvarkos, kvalifikacijos kėlimo paslaugos buvo perkamos, nesilaikant Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų (žr. Ataskaitos 3.7 punktą);

- turtas ir įsipareigojimai Savivaldybės administracijoje inventorizuojami bei inventorizavimo aprašai sudaromi, nesivadovaujant patvirtintomis Inventorizacijos taisyklėmis (žr. Ataskaitos 3.8 punktą);

- dėl nepakankamo Tarybos narių Išmokų reglamentavimo, neįmanoma užtikrinti, kad išmoka būtų naudojama skaidriai ir pagal paskirtį. 2016 metais tarybos nariai panaudojo daugiau kaip 2 tūkst. Eur išmokos ne pagal paskirtį, o dėl 8,4 tūkst. Eur turėtų būti pateikti papildomi duomenys, įrodantys, kad jie buvo panaudoti teisės aktuose numatytoms išlaidoms apmokėti (žr. Ataskaitos 3.9 punktą).

Sąlyginė nuomonė dėl biudžeto lėšų ir turto naudojimo

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Palangos miesto savivaldybės turtas ir lėšos visais reikšmingais atžvilgiais 2016 metais buvo naudojami įstatymų nustatytiems tikslams.

Audito išvadą pateikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Aušra Kedienė

Kontrolieriaus pavaduotoja

Gražina Augustinienė

Vyriausioji specialistė

Virginija Petrylaitė