



PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

**AUDITO ATASKAITA
DĖL PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2016 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO
ATASKAITŲ RINKINO BEI BIUDŽETO LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO AUDITO
REZULTATŲ**

2017 m. birželio 2 d. Nr. K10-12/A
Palanga

Auditas atliktas, vykdant
Savivaldybės kontrolierės Aušros Kedienės
2016-10-17 pavedimą Nr. K1-6

Auditą atliko:
Savivaldybės kontrolierė Aušra Kedienė
Kontrolieriaus pavaduotoja Gražina Augustinienė
Vyriausioji specialistė Virginija Petrylaitė

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

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Audito pastebėjimai ir išvados	
1. Dėl Palangos miesto savivaldybės 2016 metų biudžeto įvykdymo	6
<i>1.1. Dėl Savivaldybės biudžeto pajamų</i>	<i>6</i>
<i>1.2. Dėl Savivaldybės biudžeto išlaidų</i>	<i>7</i>
2. Dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio	8
<i>2.1. Dėl Savivaldybės biudžeto pajamų</i>	<i>8</i>
<i>2.2. Dėl Savivaldybės biudžeto išlaidų</i>	<i>8</i>
3. Dėl biudžeto lėšų ir turto naudojimo	9
4. Rekomendacijos	12

IŽANGA

Vadovaujantis Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2016 metų veiklos planu¹ ir vykdant savivaldybės kontrolieriaus 2016-10-17 pavedimą Nr. K1-6, Kontrolės ir audito tarnybos kontrolieriaus pavaduotoja Gražina Augustinienė ir vyriausioji specialistė Virginija Petrylaitė, dalyvaujant savivaldybės kontrolieri Aušrai Kedienei, atliko Savivaldybės 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų bei biudžeto lėšų ir turto naudojimo finansinį ir teisėtumo auditą.

Audito tikslas – įvertinti Savivaldybės 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; savivaldybės lėšų ir turto naudojimo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą² Savivaldybių biudžetų vykdymo ataskaitų rinkinius rengia savivaldybių administracijos, remdamosi savivaldybių biudžetų apskaitos duomenimis – į savivaldybių biudžetus gautų pajamų ir savivaldybių biudžetų asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais.

2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį parengė Palangos miesto savivaldybės administracijos (toliau vadinama Savivaldybės administracija) Biudžeto skyrius, remdamasis VMI mokesčių fondo parengtos Mokesčių ir kitų įmokų į biudžetus apyskaitos duomenimis ir 26-ių jai pavaldžių biudžetinių įstaigų pateiktais biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų rinkiniais.

Audituojamas subjektas – Palangos miesto savivaldybės administracija (subjektas rengiantis savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį), Vytauto g. 112, Palanga, identifikavimo kodas 125196077.

Audituojamu laikotarpiu Savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas ėjo Akvilė Kilijonienė, Biudžeto skyriaus vedėja dirbo Regina Garadauskienė.

Audituojamas laikotarpis – 2016 metai.

Audito ataskaitoje pateikti tik šio audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl biudžeto vykdymo ir kitų ataskaitų duomenų, biudžeto lėšų ir turto naudojimo teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiamą audito išvadoje.

Audito ataskaita ir išvada teikiama Savivaldybės administracijai ir Palangos miesto savivaldybės tarybai. Apie audito rezultatus informuojami Palangos miesto meras ir Palangos miesto savivaldybės tarybos Kontrolės komitetas.

¹ Savivaldybės kontrolieriaus 2016-10-17 įsakymas Nr. K1-5.

² 1990-07-30 Biudžeto sandaros įstatymas Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus³, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų, 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.

Audito metu vertinome Palangos miesto savivaldybės 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio bei kitų ataskaitų, pateiktų mums 2017 m. balandžio 07 d., teisingumą ir informacijos atskleidimą. Šį rinkinį sudarančios ataskaitos, parengtos pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis (žr. 1 lentelę):

1 lentelė

Eil. Nr.	Audituota sritis	Vykdymo duomenys (tūkst. Eur)	Audito rezultatai*	Pateikta ataskaitos punkte
1.	Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo (Forma Nr. 1-sav.);	Pajamos -23912,4 Išlaidos -21280,8	X	-
2.	Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (Forma Nr. 2-sav.)	21280,8	P	2.2.1. - 2.2.2.
3.	Skolinių įsipareigojimų (Forma Nr. 3-sav.)	Prisiimti skoliniai įsipareigojimai -77,6 Likutis - 4137,2	X	-
4.	Pažyma dėl skolinių įsipareigojimų pagal kreditorius, valiutas, pradinę ir likutinę trukmę	4137,2	X	-
5.	Aiškinamasis raštas dėl Palangos miesto savivaldybės 2016 m. biudžeto vykdymo	-	X	-

Pastabos: * X - ataskaitos duomenys teisingi/atitinka teisės aktų reikalavimus; **P** - pastebėjimai dėl duomenų teisingumo/informacijos atskleidimo.

Šaltinis: 2016 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.

Savivaldybės administracija ir jai pavaldžios įstaigos 2016 metais vykdė 11 programų. Šioms programoms įgyvendinti panaudota 21280,8 tūkst. Eur asignavimų, iš jų 18563,5 tūkst. Eur išlaidoms apmokėti ir 2717,3 tūkst. Eur turtui įsigyti.

Audito metu buvo atlikta išsami rizikos analizė, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas, nustatytos rizikos ir atliktos kitos audito procedūros. Įvertinus planavimo metu nustatytas rizikas, pasirinktos svarbiausios audito sritys, kuriose buvo atliktos savarankiškos audito procedūros.

Siekiant įvertinti 2016 metų savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teisingumą ir išsamumą, audito procedūros buvo atliktos šiose srityse (žr. 2 lentelę):

2 lentelė

Eil. Nr.	Audituota sritis	Panaudoti asignavimai (tūkst. Eur)	Audito rezultatai*	Pateikta ataskaitos punkte
1.	VšĮ Antano Mončio namai-muziejus veikla	40,0	P	3.1
2.	Papildomas ugdymas ikimokyklinio ugdymo įstaigose	0	P	3.2
3.	Palangos sporto centro patalpų nuomojimas	77,5	P	3.3
4.	UAB „Palangos renginiai“ finansinis auditas	0	P	3.5

³ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

5.	Socialinio būsto įsigijimas	0	P	3.6
6.	Administracijos darbuotojų ir tarybos narių mokymas	3,5	P	3.7
7.	Turto inventorizavimas ir racionalus valdymas	16,6	P	3.2
8.	Mokinių maitinimo organizavimas Senojoje gimnazijoje ir „Baltijos“ pagrindinėje mokykloje	41,6	X	-
9.	Savivaldybės finansiniai įsipareigojimai	34,8	X	-
10.	Savivaldybės nekilnojamojo turto rekonstravimas/restauravimas	789,3	X	-
11.	Socialinių projektų rėmimas	4,3	X	-
12.	Palangos orkestro koncertinės veiklos užtikrinimas	135,0	P	2.2.2
13.	Asignavimų darbo užmokesčiui panaudojimas Savivaldybės administracijoje, Palangos rinkliavų centre, Palangos kultūros ir jaunimo centre, Palangos bibliotekoje, Senojoje gimnazijoje, „Baltijos“ pagrindinėje mokykloje, Švietimo pagalbos tarnyboje, Socialinių paslaugų centre, Sporto centre ir įmokos socialiniam draudimui	4731,1	P	2.2.2 3.4
14.	Prekių ir paslaugų įsigijimas Savivaldybės administracijoje, Palangos kultūros ir jaunimo centre, Palangos bibliotekoje, Senojoje gimnazijoje, „Baltijos“ pagrindinėje mokykloje, Švietimo pagalbos tarnyboje, Socialinių paslaugų centre;	8647,0	P	2.2.1. - 2.2.2. 3.4
15.	Išmoka tarybos nariams	52,2	P	3.9
	IŠ VISO:	14572,9		

Pastabos: * X - ataskaitos duomenys teisingi/atitinka teisės aktų reikalavimus; **P** – pastebėjimai dėl duomenų teisingumo/informacijos atskleidimo.

Šaltinis: 2016 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.

Biudžetinės įstaigos, kuriose atlikome audito procedūras, panaudojo 14572,9 tūkst. Eur arba 68,5 proc. visų panaudotų Savivaldybės biudžeto asignavimų programoms vykdyti.

Reikšmingu dalyku savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje laikoma apskaitos klaida, viršijanti 225,9 tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą 1 proc. reikšmingumą). Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų iškraipymų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitines ir kitas audito procedūras.

AUDITO PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Dėl Palangos miesto savivaldybės 2016 metų biudžeto įvykdymo

1.1. Dėl Savivaldybės biudžeto pajamų

Palangos miesto savivaldybės taryba (toliau vadinama Savivaldybės taryba) patvirtino 2016 metų savivaldybės biudžetą – 19923,6 tūkst. Eur pajamų ir 20222,4 tūkst. Eur asignavimų⁴ išlaidoms bei turtui įsigyti, kurie 298,8 tūkst. Eur viršijo pajamas (2015 m. biudžeto lėšų likučiu). Metų eigoje, atsižvelgiant į papildomai skirtas valstybės biudžeto dotacijas bei gautas viršplanines pajamas 2016 metų Savivaldybės biudžetas buvo tikslintas⁵, padidinant biudžeto pajamas 2130,2 tūkst. Eur, ir 2162,1 tūkst. Eur biudžeto asignavimus, kurie buvo paskirstyti asignavimų valdytojams jų programoms vykdyti.

Per metus biudžeto pajamų gauta 23912,4 tūkst. Eur, patikslintas pajamų planas įvykdytas 108,4 proc. ir gauta 1858,6 tūkst. Eur viršplaninių pajamų.

Pateikiame duomenis apie 2016 metų Savivaldybės biudžeto pajamų surinkimą ir planinių užduočių įvykdymą pagal atskiras pajamų rūšis (žr. 3 lentelę):

3 lentelė

Eil. Nr.	Rodikliai	Patikslintas 2016 m. planas tūkst. Eur	2016 m. vykdymas		% nuo visų gautų pajamų	2015 m. vykdymas	
			tūkst. Eur	proc.		tūkst. Eur	proc.
	IŠ VISO PAJAMŲ	22053,8	23912,4	108,4	100	23546,7	106,2
Iš jų:							
1.	Mokesčiai, iš jų:	13170,0	14972,4	113,7	62,6	13151,0	110,5
1.1.	Pajamų mokesčiai	8588,0	9483,3	110,4	x	8358,6	108,0
	šių pajamų dalis mokesčių dalyje (proc.)	65,2	63,3	x	x	63,6	x
1.2.	Turto mokesčiai	2520,0	3262,7	129,5	x	2894,3	121,5
	šių pajamų dalis mokesčių dalyje (proc.)	19,1	21,8	x	x	22,0	x
1.3.	Prekių ir paslaugų	2062,0	2226,4	107,9	x	1898,1	107,0
	šių pajamų dalis mokesčių dalyje (proc.)	15,7	14,9	x	x	14,4	x
2.	Dotacijos	6075,8	5978,6	98,4	25,0	8107,7	98,8
3.	Kitos pajamos, iš jų:	2012,8	2097,3	104,2	8,8	1828,1	108,4
3.1.	Turto pajamos	873,0	909,0	104,1	x	866,3	105,1
	šių pajamų dalis kitų pajamų dalyje (proc.)	43,4	43,4	x	x	47,4	x
3.2.	Pajamos už prekes ir paslaugas	1034,8	1008,6	97,4	x	881,6	105,3
	šių pajamų dalis kitų pajamų dalyje (proc.)	51,4	48,1	x	x	48,2	x
3.3.	Pajamos iš baudų ir konfiskacijos ir kitos neišvardintos pajamos	105	179,7	171,3	x	80,2	3 kartus
	šių pajamų dalis kitų pajamų dalyje (proc.)	5,2	8,5	x	x	4,4	x
4.	Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	795,2	864,1	108,7	3,6	459,9	117,4

Šaltinis: 2015 ir 2016 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai.

Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitos (forma Nr.1-sav.)

⁴ Palangos miesto savivaldybės tarybos 2016-02-23 sprendimas Nr. T2-61 “Dėl Palangos miesto savivaldybės 2016 metų biudžeto patvirtinimo”.

⁵ Palangos miesto savivaldybės tarybos 2016-12-29 sprendimas Nr. T2-296 “Dėl Palangos miesto savivaldybės 2016 metų biudžeto patikslinimo”.

duomenimis, 2016 metais buvo įvykdytos ir viršytos visos planuotos pajamų užduotys, išskyrus pajamas už prekes bei paslaugas, kurių planinė užduotis įvykdyta 97,4 proc. dėl biudžetinių įstaigų laiku nepatikslinto įmokų už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose pajamų plano pagal faktines įmokas.

Daugiausia pajamų buvo surinkta iš mokesčių ir rinkliavų – 14972,2 tūkst. Eur arba 62,6 proc. visų biudžeto pajamų, todėl šių pajamų viršijimas turėjo reikšmingiausią įtaką 2016 metų savivaldybės biudžeto pajamų surinkimo rezultatui.

Mokesčių planas įvykdytas 113,7 proc. ir gauta 1821,4 tūkst. Eur daugiau, lyginant su 2015 metais. Kaip ir kiekvienais metais didžiausią mokestinių pajamų dalį (63,3 proc.) sudarė gyventojų pajamų mokestis, kurio įplaukos (gautos iš VMI) buvo žymiai didesnės palyginus su 2015 metais – gauta 677,4 tūkst. Eur daugiau. Įvykdytos ir viršytos kitos pagrindinės mokestinių pajamų užduotys: žemės mokesčio – 130,1 proc., nekilnojamojo turto 129,4 proc., vietinių rinkliavų 107,6 proc.

Pagal ataskaitų duomenis kitų pajamų planas įvykdytas 104,2 proc., pajamų gauta 84,5 tūkst. Eur daugiau negu planuota, iš jų 36,0 tūkst. Eur sudaro turto pajamos (nuomos mokestis už valstybinę žemę, mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius ir palūkanos už depozitus ir kt.)

Iki biudžetinių metų pabaigos, nepanaudojus 25,3 tūkst. Eur gautų dotacijų lėšų, jos buvo gražintos valstybės institucijoms ir įstaigoms, iš kurių jos buvo gautos, vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu⁶ ir šia suma buvo sumažintos biudžeto pajamų įplaukos.

Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamų planas įvykdytas 108,7 proc. Į Savivaldybės biudžetą gauta 864,1 tūkst. Eur, iš jų: už parduotą valstybinę žemę 341,3 tūkst. Eur ir 522,8 tūkst. Eur – už parduotus pastatus ir statinius bei kitą ilgalaikį turtą.

1.2. Dėl Savivaldybės biudžeto išlaidų

Savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos (forma Nr. 2-sav.) duomenimis, 2016 metais Savivaldybės programoms vykdyti panaudota 21280,8 tūkst. Eur arba 95,1 % visų biudžete patvirtintų asignavimų. Metų pabaigoje nepanaudoti asignavimai 1103,7 tūkst. Eur buvo įskaityti į apyvartinių lėšų likutį, kuris naudojamas įsiskolinimams už prekes ir paslaugas dengti.

Pateikiame duomenis apie 2016 metais planuotų biudžeto asignavimų panaudojimą pagal išlaidų ekonominę klasifikaciją (žr. 4 lentelę):

4 lentelė

Eil. Nr.	Finansiniai rodikliai	2016 metų patikslintas planas	2016 metų vykdymas (be paskolų)		2015 metų vykdymas (be paskolų)
			tūkst. Eur	proc.	
Bendra asignavimų suma, iš jų:		22384,5	21280,8	95,1	23126,1
1.	Išlaidoms	19314,7	18563,5	96,1	17041,2
	proc. nuo panaudotų asignavimų	86,3	87,2	x	73,7
1.1	<i>iš jų darbo užmokesčiui</i>	<i>7470,4</i>	<i>7402,9</i>	<i>99,1</i>	<i>6793,2</i>
	proc. nuo panaudotų asignavimų	<i>33,4</i>	<i>34,5</i>	<i>x</i>	<i>29,4</i>

⁶ Lietuvos Respublikos 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 (su vėlesniais pakeitimais) „Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės“

2.	Turtui įsigyti	3069,8	2717,3	88,5	6084,9
	proc. nuo panaudotų asignavimų	13,7	12,8	x	26,3
	Pajamos	22053,8	23912,4	x	23546,7
	Pajamų ir asignavimų skirtumas (praėjusių metų nepanaudota pajamų dalis)	x	2631,6	x	420,6

Šaltinis: 2015 ir 2016 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai.

2016 metais panaudota 1845,3 tūkst. Eur asignavimų mažiau nei 2015 metais ir 2631,6 tūkst. Eur mažiau palyginus su gautomis pajamomis. Daugiausia asignavimų panaudota išlaidoms 87,2 proc., iš jų darbo užmokesčiui 34,5 proc. Palyginus su 2015 metais išlaidos darbo užmokesčiui padidėjo 609,7 tūkst. Eur arba 5,1 proc. punkto dėl minimalios algos ir darbo užmokesčio kultūros ir meno darbuotojams padidinimo iš valstybės skiriamų dotacijų. Išlaidos turtui įsigyti, palyginus su 2015 metais žymiai sumažėjo – 3367,6 tūkst. Eur arba 13,5 proc. punkto (nuo 26,3 iki 12,8 proc. visų panaudotų asignavimų). Dėl 2016 metais skirtų 2237,0 tūkst. Eur mažesnių valstybės dotacijų investiciniams projektams finansuoti savivaldybės biudžete išlaidos turtui įsigyti taip pat buvo suplanuotos žymiai mažesnės – 13,7 proc. nuo bendros asignavimų sumos.

2016 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo rezultatas – 2631,6 tūkst. Eur. Metų pabaigoje apyvartinių lėšų likutis – 3987,4 tūkst. Eur, kuri sudaro biudžeto vykdymo rezultatas ir 1355,8 tūkst. Eur nepanaudotas praėjusių metų likutis.

2. Dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Savivaldybės administracija, rengdama metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, remiasi savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų jai pateiktų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenimis. Todėl savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas priklauso ne tik nuo Savivaldybės administracijos tvarkomos apskaitos, bet ir nuo asignavimų valdytojų parengtų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo. Kontrolės ir audito tarnyba, siekdama įsitikinti, kad asignavimų valdytojų ataskaitose pateikti duomenys yra tikri ir teisingi, 2016 metais audito procedūras 2-je lentelėje nurodytose srityse atliko 9-iose biudžetinėse įstaigose. Audito metu buvo nustatytos klaidos ir neatitikimai teisės aktams, kurie turėjo reikšmingos įtakos 2016 metų savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui.

2.1. Dėl Savivaldybės biudžeto pajamų

Audito metu įvertinę Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 1-sav.) pateiktus duomenis apie Savivaldybės biudžeto pajamas, nenustatėme reikšmingų neatitikimų, kurie darytų įtaką metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui.

2.2. Dėl Savivaldybės biudžeto išlaidų

2.2.1. Pagal Biudžeto sandaros įstatymo bei Valstybės ir savivaldybės biudžetų sudarymo

ir vykdymo taisyklių⁷ reikalavimus asignavimų valdytojai privalo nustatyti ir tvirtinti pavaldžių biudžetinių įstaigų programų sąmatas pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius. Biudžeto išlaidų klasifikacija pagal ekonominės klasifikacijos kodus patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu⁸.

Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2-sav.) informacija apie biudžeto išlaidų vykdymą atskleista neteisingai, nes Savivaldybės administracija dalį biudžeto asignavimų suplanavo ir ataskaitose nurodė netinkamuose išlaidų ekonominės klasifikacijos koduose:

- 141,5 tūkst. Eur panaudoti kompensacijų už vežėjo nuostolius mokėjimui neteisingai nurodyti ekonominės klasifikacijos 2.7.2.1.1.1. straipsnyje „Socialinė parama pinigais“. Pagal Valstybės ir savivaldybių biudžetų išlaidų klasifikaciją minėtos išlaidos turėtų būti priskiriamos prie išlaidų ekonominės klasifikacijos 2.4.2.1.1.2. straipsnio „Subsidijos gaminiam“.

- 34,8 tūkst. Eur panaudoti ilgalaikio turto įsigijimui pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis neteisingai nurodyti ekonominės klasifikacijos 3.1.1. straipsnyje „Ilgalaikio materialiojo turto kūrimas ir įsigijimas“ o ne išlaidų ekonominės klasifikacijos 3.1.4.1.1.1. straipsnyje „Ilgalaikio turto įsigijimas finansinė nuomos (lizingo) būdu“.

2.2.2. 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 neteisingai tvarkomos buhalterinės apskaitos: nevedama panaudotų asignavimų (kasinių išlaidų) pagal lėšų gavimo šaltinius bei išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius apskaita, nepakankama ir neveiksminga įstaigos vadovo vidaus kontrolė. Audito metu mes negalėjome nustatyti, ar šios įstaigos parengtose Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2016-12-31 ataskaitose (forma Nr. 2) nurodyta panaudotų asignavimų suma 613,6 tūkst. Eur yra tikra ir teisinga (detaliau žr. 2017-04-10 tikrinimo ataskaita „Dėl Palangos kultūros ir jaunimo centrui skirtų asignavimų apskaitos ir panaudojimo“ Nr. K10-6/TA⁹).

Audito metu įvertinus 2016 metų pateiktus duomenis apie Savivaldybės biudžeto pajamas ir išlaidas, nustatyta 789,9 tūkst. Eur klaidų suma, turinti įtakos metiniam Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniui.

3. Dėl biudžeto lėšų ir turto naudojimo

Atlikus biudžeto lėšų ir savivaldybės turto naudojimo pasirinktose srityse audito procedūras nustatėme, kad:

3.1. Savivaldybės strateginiuose planuose ir su VšĮ Antano Mončio namai-muziejus sudaromose biudžeto lėšų naudojimo sutartyse nustatomi netinkami ir nepakankami įstaigos vertinimo rodikliai, skiriamas finansavimas neužtikrina tinkamo ir efektyvaus muziejaus turto

⁷ Lietuvos respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁹ Ši ir žemiau nurodytos ataskaitos viešai paskelbtos savivaldybės interneto svetainėje [www.palanga.lt/Kontrolės ir audito tarnyba/Audito ataskaitos ir išvados](http://www.palanga.lt/Kontrolės_ir_audito_tarnyba/Audito_ataskaitos_ir_išvados).

valdymo ir naudojimo, įvairiuose šaltiniuose pateikiami skirtingi duomenys apie savivaldybės turtą – muziejaus pastatą (detalesnį žr. 2017-01-06 išankstinio tyrimo ataskaita Nr. K10-1/VA „Dėl viešosios įstaigos Antano Mončio namai – muziejus veiklos 2014–2016 metais“).

3.2. Ikimokyklinio ugdymo įstaigų programose yra numatyti pakankami vaikų meninės kompetencijos ugdymo, kūno kultūros užsiėmimai, tačiau tokius pačius ar panašius užsiėmimus siūlo ir papildomo ugdymo teikėjai. Darželiuose vykdoma papildomo ugdymo veikla nėra reglamentuojama dokumentais, neatsispindi įstaigų veiklos planuose, papildomo ugdymo teikėjai neužtikrina vaiko saugumo ir sveikatos, iš jų nereikalaujama dokumentų, patvirtinančių jų žinias higienos ir pirmos pagalbos teikimo srityse. Praktiškai visi papildomo ugdymo užsiėmimai yra vykdomi darželių darbo metu, taip pažeidžiant ne tik nepertraukiamo vaikų ugdymo principą, bet ir vaikų dienos ritmą. O lopšelyje-darželyje „Gintarėlis“ nepagrįstai papildomi kūno kultūros užsiėmimai integruojami į įstaigos vykdomos programos procesą (detalesnį žr. 2017-02-27 veiklos ataskaita Nr. K10-2/VA „Dėl Palangos miesto savivaldybės ikimokyklinio ugdymo įstaigose teikiamų papildomo ugdymo paslaugų“).

3.3. Nuomos paslaugų teikimas, kai Taryba yra patvirtinusi nuomos paslaugų įkainius, reglamentuojamas nepakankamai. Pagal Sporto centro apskaitos duomenis už patalpų nuomą nuomininkai 2016-12-31 duomenimis buvo skolingi 13,5 tūkst. Eur. Mūsų nuomone, Sporto centras nesiima pakankamų priemonių skoloms išieškoti, nes daugiau kaip 180 dienų pradelstas įsiskolinimas siekia 9,9 tūkst. Eur, o kai kurios skolos tęsiasi daugiau kaip du metus.

Audito metu taip pat nustatėme, kad intensyviau išnaudojama sporto salė Ganyklų g. 18, tuo tarpu sporto salė, Sporto g. 3 daugiau išnuomojama pavieniams renginiams, savaitinėms sporto stovykloms. Mūsų nuomone, nepakankamai išnaudojamos patalpos Birutės al. 34 ir Smilčių g. 16, o patalpos Birutės al. 36 iš viso nenaudojamos (detalesnį žr. 2017-03-24 tikrinimo ataskaita Nr. K10-5/TA „Dėl Palangos sporto centro patalpų nuomos“).

3.4. Palangos kultūros ir jaunimo centras neturėdamas finansinių galimybių ir programos sąmatose planuotų asignavimų, įsigijo prekių ir paslaugų už 25658,81 Eur, pažeidžiant Biudžeto sandaros įstatymo 7 str. Be to, įstaiga iš 2016 metams skirtų asignavimų apmokėjo sekančių metų išlaidas 2023 Eur. Taip pat nustatytos klaidos apskaičiuojant darbo užmokestį: už 2016 metus ir 2017 m. sausio mėn. darbuotojai J.S neapskaičiuota daugiau kaip 1,1 tūkst. Eur darbo užmokesčio, darbo sutartyse neatlikti pakeitimai (papildymai) nurodant naujus tarnybinių atlyginimų koeficientus, nesilaikant Darbo kodekso 95 straipsnio 3 punkto (detalesnį žr. 2017-04-10 tikrinimo ataskaita Nr. 10-6/TA „Dėl Palangos kultūros ir jaunimo centrui skirtų asignavimų apskaitos ir panaudojimo“).

3.5. UAB „Palangos renginiai“ nuosavas kapitalas jau 2016 metų 1-me pusmetyje tapo mažesnis už įstatinį kapitalą, o metų pabaigoje net 4 kartus. Pagal Akcinių bendrovių įstatymą jeigu bendrovės nuosavas kapitalas tapo mažesnis kaip ½ įstatuose nurodyto įstatinio kapitalo dydžio, bendrovės vadovas ne vėliau kaip per 3 mėnesius privalėjo sušaukti visuotinį akcininkų

susirinkimą, kuris svarstyto klausimą dėl nuostolių padengimo akcininkų įnašais arba dėl bendrovės likvidavimo. Nustatyta tvarka to nebuvo padaryta. Taip pat pažymėjome, kad bendrovė neturi veiklos strategijos, todėl yra rizika, kad nuostolis ateityje tik didės, o atsiskaityti su kreditoriais reikės savivaldybės biudžeto lėšomis (detaliau žr. 2017-04-21 audito ataskaita Nr. K10-7/A „Dėl UAB „Palangos renginiai“ atlikto finansinio audito rezultatų“).

3.6. Savivaldybės biudžeto asignavimai socialinio būsto įsigijimui nėra įsisavinami ir nepasiekiami šios priemonės rodikliai: per 2016 metus buvo planuojama įsigyti 5 būstus, tačiau neįsigytas nė vienas. Mūsų nuomone pagrindinė to priežastis – per vėlai pradedamos gyvenamųjų patalpų pirkimo procedūros. Taip pat nustatyta, kad atliekant pirkimus ne visada laikomasi tokio pirkimo procedūrinių reikalavimų (detaliau žr. 2017-04-26 tikrinimo ataskaita Nr. K10-8/TA „Dėl Palangos miesto savivaldybės administracijai 2013–2016 metais skirtų asignavimų socialiniam būstui įsigyti apskaitos ir panaudojimo“).

3.7. Asignavimai mokymams Savivaldybės administracijoje planuojami mažesni nei nustato Valstybės tarnybos įstatymas. Pagal šį įstatymą mokymams turi būti planuojama nuo 1 iki 5 proc. darbo užmokesčio fondo, tačiau faktiškai 2016 metais suplanuota 0,4 proc., o panaudota dar mažiau – 0,3 proc. Savivaldybės administracija nėra parengusi valstybės tarnautojų mokymo organizavimo tvarkos, kurioje būtų nustatytos taisyklės ir terminai, kuriais valstybės tarnautojai turi pateikti informaciją apie jų mokymą, kvalifikacijos kėlimo paslaugos perkamos nesilaikant Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų. 2016 metais kvalifikacijos kėlimą nė vienas Tarybos narys (detaliau žr. 2017-04-26 tikrinimo ataskaita Nr. 10-9/TA „Dėl Palangos miesto savivaldybės administracijai skirtų asignavimų administracijos ir Tarybos narių mokymui apskaitos ir panaudojimo“).

3.8. Turtas ir įsipareigojimai Savivaldybės administracijoje inventorizuojami bei inventorizavimo aprašai sudaromi, nesivadovaujant patvirtintomis Inventorizacijos taisyklėmis, todėl savivaldybė neturi patikimų žinių apie turtą ir jo būklę (detaliau žr. 2017-05-17 tikrinimo ataskaita Nr. 10-10/TA „Dėl Palangos miesto savivaldybės turto inventorizavimo“).

3.9. Visi teisės aktai Tarybos narių Išmokas reglamentuoja pakankamai abstrakčiai: nė viename dokumente nenustatyta, kaip turi būti identifikuojama, kad konkrečios išlaidos buvo panaudotos Tarybos nario veiklai, nėra privalomas prekių ar paslaugų pirkėjo pavadinimas, detalus įsigytų prekių ar gautų paslaugų išvardijimas, todėl neįmanoma užtikrinti, kad išmoka būtų naudojama skaidriai ir pagal paskirtį. Mūsų nuomone, 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 (detaliau žr. 2017-05-09 tikrinimo ataskaita Nr. K11-/TA „Dėl išmokų, skiriamų tarybos nario išlaidoms apmokėti“).

4. Rekomendacijos

Atsižvelgiant į tai, kad rekomendacijos dėl aukščiau nustatytų neatitikimų buvo pateiktos atliekant auditus atitinkamuose subjektuose, šioje audito ataskaitoje rekomendacijų nebeteikiame.

Savivaldybės kontrolierė

Aušra Kedienė

Kontrolieriaus pavaduotoja

Gražina Augustinienė

Vyriausioji specialistė

Virginija Petrylaitė