



PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Savivaldybės biudžetinė įstaiga, Vytauto g. 112, LT-00153 Palanga,
tel. (8~460) 4 87 06, faks. (8~460) 4 02 17, el. p. kontrolė@palanga.lt
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188637147

TIKRINIMO ATASKAITA

PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS FINANSINIS TURTAS

2018-03-30 Nr. K10-3

IŽANGA

Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Kontrolės ir audito tarnyba) pagal veiklos planą¹ atliko audito procedūras Palangos miesto savivaldybės finansinio turto srityje. Savarankiškas audito procedūras atliko Kontrolės ir audito tarnybos kontrolieriaus pavaduotoja Gražina Augustinienė ir vyriausioji specialistė Virginija Petrylaitė.

Audito procedūrų tikslai:

- atlikti Savivaldybės finansinio turto analizę bei įvertinti finansinio turto įsigijimo procedūras;
- įvertinti, ar Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinyje bus pateikta teisinga ir tiksli informacija apie finansinį turtą 2017 m. gruodžio 31 d.;
- įvertinti Savivaldybės kontroliuojamų subjektų teiktos paramos ar labdaros teisėtumą.

Audituojamas laikotarpis – 2017 metai. Audituojamas subjektas - Palangos miesto savivaldybės administracija.

Pagal buhalterinės apskaitos duomenis Savivaldybė 2017 m. gruodžio 31 d. turėjo finansinio turto už 17,7 mln. Eur:

- 17,6 mln. Eur investicijos į nuosavybės vertybinius popierius (akcijos ir daliniai įnašai);
- 0,1 mln. Eur po vienerių metų gautinos sumos (apskaičiuota grąžintino neišmokėto darbo užmokesčio bei socialinio draudimo dalis valstybės tarnautojams).

Savivaldybė kontroliuoja 5 uždariusias akcines bendroves ir 3 viešąsias įstaigas (žr. 1 lentelę):

¹ Savivaldybės kontrolieriaus 2017-11-03 įsakymas Nr. K1-7.

1 lentelė. Savivaldybės kontroliuojami subjektai

Eil Nr.	Subjekto pavadinimas	Įstatinio kapitalo/dalinių įnašų dydis, tūkst. Eur	Savivaldybei priklausanti dalis	
			tūkst. Eur	%
1.	UAB „Palangos šilumos tinklai“	4072,7	4071,8	99,97
2.	UAB „Palangos vandenys“	12953,8	12909,4	99,66
3.	UAB „Palangos komunalinis ūkis“	1146,3	1146,3	100
4.	UAB „Palangos klevas“	274,9	274,9	100
5.	UAB „Palangos renginiai“	102,5	102,5	100
6.	VšĮ Palangos asmens sveikatos priežiūros centras	206,7	206,7	100
7.	VšĮ Antano Mončio namai-muziejus	4,3	2,9	67,4
8.	VšĮ Palangos orkestras	2,5	2,5	100

Šaltinis – Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos duomenis ir kontroliuojamų subjektų įstatus

AUDITO PROCEDŪRŲ REZULTATAI

1. Savivaldybės finansinio turto apskaita

Audito metu reikšmingų neatitikimų, susijusių su finansinio turto apskaita bei duomenų pateikimu Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo (Formose Nr. 2) ir finansinėse ataskaitose nenustatėme.

Pažymime, kad kiekvienų ataskaitinių metų pabaigoje investicijų į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus (uždarąsias akcines bendroves) vertė tikslinama, atsižvelgiant į jų veiklos rezultatus.

2 lentelė. Savivaldybės kontroliuojamų subjektų preliminarūs 2017 metų veiklos rezultatai

Eil Nr.	Subjekto pavadinimas	Preliminarus 2017 metų pelnas (+)/ nuostolis (-), tūkst. Eur
1.	UAB „Palangos šilumos tinklai“	-107,9
2.	UAB „Palangos vandenys“	+15,6
3.	UAB „Palangos komunalinis ūkis“	+88,6
4.	UAB „Palangos klevas“	+13,4
5.	UAB „Palangos renginiai“	-24,8

Šaltinis – Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos duomenis ir kontroliuojamų subjektų įstatus

Pagal preliminarūs² rezultatus 2017 metais pelningai dirbo 3, o nuostolingai – 2 bendrovės (žr. 2 lentelę). Nuo 2010 metų dėl nuostolingos uždaryjusių akcinių bendrovių veiklos, Savivaldybės investicijos sumažėjo 1,1 mln. Eur, tame tarpe 2017 metų įtaka – apie 15 tūkst. Eur.

2. 2017 metais Savivaldybė investavo 102,5 tūkst. Eur

Valstybės ir savivaldybių turto valdymo naudojimo ir disponavimo juo įstatymas numato 6 investavimo būdus³. Palangos miesto savivaldybė 2017 metais pasinaudojo dvejais iš jų:

² Pagal Akcinių bendrovių įstatymo 24 str. 1 d. ir 58 str. Kontroliuojamų subjektų metinės ataskaitos turi būti paruoštos ir patvirtintos akcininkų susirinkimo per keturis mėnesius nuo fiskalinio laikotarpio (dažniausiai jis sutampa su kalendoriniais metais) pabaigos. Tuo tarpu Savivaldybės ataskaitų rinkinius VSAKIS sistemoje turi pateikti pagal Finansų ministerijos patvirtintą grafiką (paprastai kovo viduryje), todėl duomenys dar nebūna audituoti ir yra tik preliminarūs.

- perduodant⁴ turtinį įnašą 2,5 tūkst. Eur VŠĮ Palangos orkestras, vykdant steigimo akte ar steigimo sutartyje priimtus steigėjo turtinius įsipareigojimus.

- didinant⁵ UAB "Palangos renginiai" įstatinį kapitalą 100 tūkst. Eur.

2.1. Investavimo pagrindimas

Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas nurodo⁶, kad prieš priimant atitinkamą sprendimą dėl investavimo, būtina jį ekonomiškai ir socialiai pagrįsti. Sprendimai dėl valstybės ir savivaldybių turto investavimo priimami Vyriausybės nustatyta tvarka, jeigu tenkinami ne mažiau kaip trys investavimo kriterijai.

Be to, Sprendimo investuoti valstybės ir savivaldybių turtą priėmimo tvarkos apraše⁷ numatyta, kad pasiūlyme, kurį dėl sprendimo investuoti savivaldybės turtą savivaldybės tarybai teikia savivaldybės vykdomoji institucija, turi būti:

- nurodomi poreikio investuoti turtą motyvai, taip pat ekonomiškai ir socialiai pagrįstas laukiamas rezultatas (apibendrinta sprendimą grindžianti informacija, sąnaudų bei naudos analizė ar kitais visuotinai pripažintais projektų vertinimo metodais atliktas tyrimas projekto ekonominiam ir socialiniam tikslingumui nustatyti) (8.1 p.);

- nurodoma, kurie investavimo kriterijai, nustatyti Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 22 straipsnio 2 dalyje, tenkinami, ir pateikiama šių kriterijų vertinė ir kokybinė išraiška; jeigu vertinės išraiškos pateikti negalima, nurodomos priežastys ir pateikiama tik kokybinė išraiška (10.4 p.).

Pažymime, kad teikiant sprendimų projektus nepakankamai pagrindžiama investavimo būtinybė, nes neatliekama sąnaudų bei naudos analizė ar kitais visuotinai pripažintais projektų vertinimo metodais tyrimas investicijų ekonominiam ir socialiniam tikslingumui nustatyti.

Palangos miesto savivaldybės administracijos pateiktuose siūlymuose dėl turto investavimo nurodomi šie kriterijai:

- bus kuriama pridėtinė vertė ir užtikrinamas šią vertę kuriančios veiklos ilgalaikis ekonominis tvarumas;

- bus gauta ne tik pelno (pajamų), bet ir socialinis rezultatas;

- bus kuriama ar plėtojama infrastruktūra, naudinga visuomenei.

Mūsų nuomone, tokie teiginiai yra deklaratyvūs, nes nepateikti jokie ekonomiškai ar socialiai pagrįsti įrodymai, kad investavimo tikslai bus pasiekti. Nėra jokie konkretesnio pagrindimo, kuris nurodytų, kokio dydžio pridėtinė vertė bus gauta, kokios ir iš kokių šaltinių planuojamos pajamos, kokį konkretų socialinį rezultatą ir kurioje konkrečioje srityje turėtų gauti.

³ Valstybės ir savivaldybių turto valdymo naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 22 str. 1 d.

⁴ Palangos miesto savivaldybės tarybos 2016 m. spalio 27 d. sprendimas Nr. T2-262.

⁵ Palangos miesto savivaldybės tarybos 2017 m. kovo 30 d. sprendimas Nr. T2-87.

⁶ Valstybės ir savivaldybių turto valdymo naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 22 str. 2 d.

⁷ 2007 m. liepos 4 d. nutarimu Nr. 758 patvirtinto Sprendimo investuoti valstybės ir savivaldybių turtą priėmimo tvarkos aprašo 8 p.

2.2. Pakeitimų įregistravimas Registrų centre

Palangos miesto savivaldybės taryba priėmusi sprendimą padidinti UAB „Palangos renginiai“ įstatinį kapitalą, akcijų valdymą patikėjimo teise perdavė Savivaldybės administracijai. Savivaldybės administracijos direktorius bendrovės direktorių įpareigojo parengti ir Savivaldybei pateikti akcijų pasirašymo sutartį ir pakeistus įstatus užregistruoti Juridinių asmenų registre.

Pagal Civilinio Kodekso 2.66 str. 3 p. pakeitimai viešajame registre turi būti padaryti per 30 dienų nuo pakeitimų padarymo dienos. Bendrovės direktorius laiku neatliko pakeitimų įstatuose bei jų nustatyta tvarka neįregistravo.

Nustačius šiuos veiklos trūkumus mes nedelsiant informavome abi šalis ir bendrovės patikslinti įstatai Registrų centre įregistruoti 2018 metų kovo mėnesį.

3. Kontroliuojamų subjektų teikiama parama

Viešojoje erdvėje pasirodžius informacijai apie savivaldybių kontroliuojamų bendrovių teikiamos paramos nepakankamą skaidrumą, šių audito procedūrų metu priėmėme sprendimą išanalizuoti kiek ir kokios paramos teikė Palangos miesto savivaldybės kontroliuojami subjektai ir ar ji buvo teikta teisės aktų nustatyta tvarka.

Tikrinimo metu nustatyta, kad 2017 metais savivaldybės uždarnosios akcinės bendrovės ir viešosios įstaigos paramos ar labdaros neteikė.

2016 metais paramą teikė tik 2 įmonės, kurios nurodytu laikotarpiu neturėjo mokesčių nepriemokų ir įsiskolinimų su pradelstais terminais: UAB „Palangos vandenys“ – 4,5 tūkst. Eur ir UAB „Palangos klevas“ – 3 tūkst. Eur. 5 tūkst. Eur šios paramos buvo skirta skulptūrų lietuvių liaudies pasakų personažų motyvais vaikų parkui įsigijimui ir 2,5 tūkst. Eur sporto rėmimui.

Atkreipiame dėmesį, kad apie suteiktą paramą turėjo būti viešai paskelbiama interneto svetainėse⁸. Nei UAB „Palangos vandenys“, nei UAB „Palangos klevas“ viešinimo pareigos neatliko. Kitų reikšmingų neatitikimų teisės aktams teikiant paramą nenustatėme.

4. Rekomendacijos

Rekomenduojame Savivaldybės administracijos atsakingiems asmenims išklausti mokymus apie investavimo ekonominį socialinį pagrindimą.

Savivaldybės kontrolierė

Aušra Kedienė

Kontrolierės pavaduotoja

Gražina Augustinienė

Vyriausioji specialistė

Virginija Petrylaitė

⁸ Labdaros ir paramos įstatymo 11 str. 6 p.