



PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

PRIEMONĖS

„SU SPORTINE VEIKLA SUSIJUSIŲ INICIATYVŲ SKATINIMAS IR SPORTO RENGINIŲ ORGANIZAVIMAS“ LĖŠŲ PANAUDOJIMAS

2023 m. birželio 30 d. Nr. K10-7

Palanga

Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagrindinė funkcija – prižiūrėti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomi ir naudojami savivaldybės finansai ir kitas turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas. Kontrolės ir audito tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, padeda Palangos miesto savivaldybei išmintingai valdyti finansus ir turtą, siekiant didinti kuriamą naudą visuomenei.

Auditą atliko Palangos miesto savivaldybės kontrolierė Kristina Vaitilavičė.

Audito ataskaita teikiama: Palangos miesto savivaldybės merui, Palangos miesto savivaldybės administracijos direktoriui, Palangos sporto centro direktoriui.

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

TURINYS

IŽANGA	3
Audito svarba	3
Audito tikslas ir apimtis	3
AUDITO REZULTATAI	4
1. PRIEMONEI SKIRTŲ LĖŠŲ PANAUDOJIMO ANALIZĖ	4
1.1. Kūno kultūros ir sporto projektų finansavimas	5
1.2. Asignavimų, skirtų su sportine veikla susijusių iniciatyvų skatinimui ir sporto renginių organizavimui, panaudojimo vertinimas	7
2. PRIEMONĖS ĮGYVENDINIMO REZULTATAI	8
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	10
PRIEDAI	11

Audito svarba

Biudžeto asignavimų valdytojams yra nustatyta¹ prievolė naudoti skirtus asignavimus savo vadovaujamos įstaigos programoms vykdyti, organizuoti iš biudžeto finansuojamų programų rengimą ir vykdymą, nustatyti ir tvirtinti programų sąmatas pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius, užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą.

Palangos miesto savivaldybės 2022–2024 metų veiklos plano strateginių tikslų priemonės yra atitinkamos programos sudedamosios dalys². Kaip nurodyta Strateginio planavimo organizavimo tvarkos apraše³, priemonė – užsibrėžto uždavinio įgyvendinimo būdas (veiklų grupė), kuriam naudojami žmogiškieji, finansiniai ir materialiniai ištekliai.

Siekiant įvertinti priemonei Nr. 1.8.1.1. „Su sportine veikla susijusių iniciatyvų skatinimas ir sporto renginių organizavimas“ (toliau – Priemonė) skirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą, į Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos planą įtrauktas Priemonės lėšų panaudojimo auditas⁴. Ši Priemonė yra Švietimo programos (Nr. 08) sudedamoji dalis.

Audito tikslas ir apimtis

Audito tikslas – įvertinti Priemonės įgyvendinimui skirtų lėšų panaudojimą. Audituojamas laikotarpis – 2022 metai.

Audituojami subjektai: Palangos miesto savivaldybės administracija, Palangos sporto centras.

Palangos miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) strateginiame 2022–2024 metų veiklos plane Priemonės įgyvendinimui 2022 m. numatytos lėšos dviem asignavimų valdytojams:

- Savivaldybės administracijai – 14,5 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto (SB) lėšų;
- Palangos sporto centrui iš viso 40,0 tūkst. Eur, iš jų – 20,0 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto (SB) lėšos, 20,0 tūkst. Eur – SB(SP) lėšos, t. y. pajamos už teikiamas paslaugas.

Strateginiame veiklos plane nustatyti 2022 m. rodikliai:

- organizuojamų sporto renginių skaičius – 400 vnt.;
- dalyvaujančių sporto renginiuose asmenų skaičius – 3000 asm.

Pagal Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų duomenis, tvirtinant Savivaldybės 2022 m. biudžetą, Priemonei įgyvendinti buvo numatyta 44,5 tūkst. Eur suma, iš jų: 14,5 tūkst. Eur SB lėšų Savivaldybės administracijai, 30,0 tūkst. Eur Palangos sporto centrui (po 15,0 tūkst. Eur SB ir SB(SP) lėšų). Metų eigoje asignavimų planas buvo tikslintas ir galutinė biudžete numatyta suma priemonei siekė 77,0 tūkst. Eur (žr. 1 pav.).

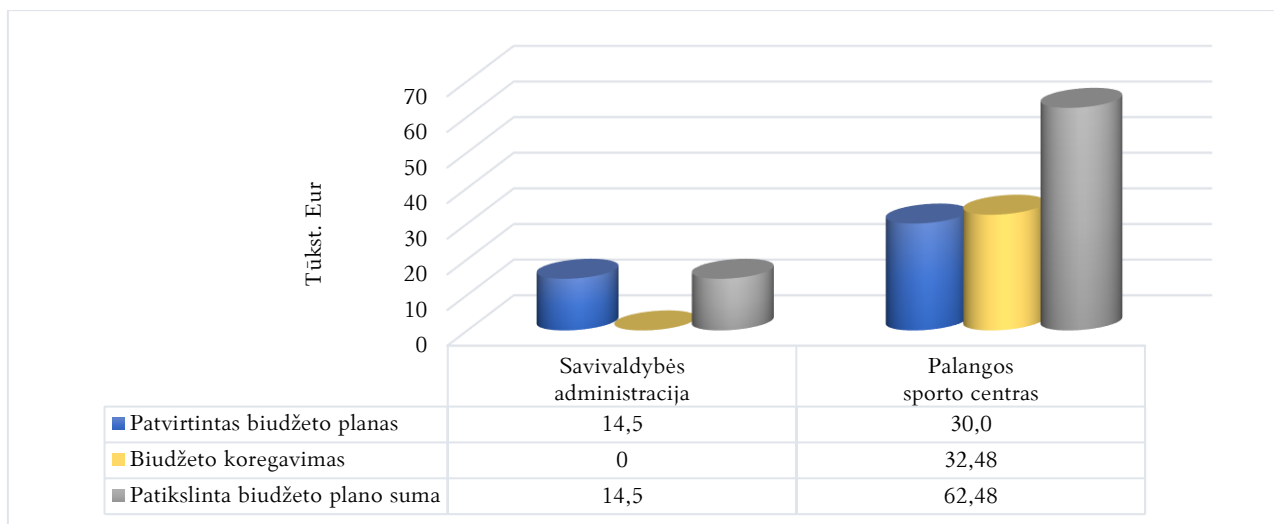
¹ LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430, 5 str. 1 d.

² Palangos miesto savivaldybės 2022–2024 m. strateginis veiklos planas, patvirtintas Palangos miesto savivaldybės tarybos 2022-02-03 sprendimu Nr. T2-8, VI skyrius.

³ Strateginio planavimo Palangos miesto savivaldybėje organizavimo tvarkos aprašas, patvirtintas Palangos miesto savivaldybės tarybos 2021-11-11 sprendimu Nr. T2-182.

⁴ Palangos miesto savivaldybės kontrolieriaus 2022-11-11 įsakymas Nr. K1-19 „Dėl Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 metų veiklos plano patvirtinimo“.

1 pav. 2022 m. Priemonei įgyvendinti suplanuoti asignavimai



Šaltinis – Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės biudžeto apskaitos duomenis

Metų eigoje pagal Savivaldybės tarybos sprendimus⁵ ir biudžeto asignavimų pakeitimų pažymas⁶ buvo pakoreguoti Priemonei planuojami biudžeto asignavimai. Palangos sporto centrui papildomai Savivaldybės biudžete buvo numatyta 32,48 tūkst. Eur asignavimų, iš jų – 16,6 tūkst. Eur SB lėšos, 15,88 tūkst. Eur SB(SP) lėšos. Metų eigoje planuojamos lėšos Programos įgyvendinimui padidėjo 73,0 proc., lyginant su pirmine biudžete patvirtinta suma.

Per 2022 m. Priemonės įgyvendinimui panaudota 68,0 tūkst. Eur biudžeto asignavimų, iš jų: 46,1 tūkst. Eur – SB lėšos, 21,9 tūkst. Eur – SB(SP) lėšos.

Priemonės lėšų panaudojimo vertinimo auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito apimtis ir taikyti metodai aprašyti priede „Audito apimtis ir metodai“. Audito rezultatų dalyje pateiktos rekomendacijos, jų įgyvendinimo priemonės ir terminai.

AUDITO REZULTATAI

1. PRIEMONEI SKIRTŲ LĖŠŲ PANAUDOJIMO ANALIZĖ

Per 2022 m. Priemonei įgyvendinti panaudota 68,0 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto lėšų pagal finansavimo šaltinius:

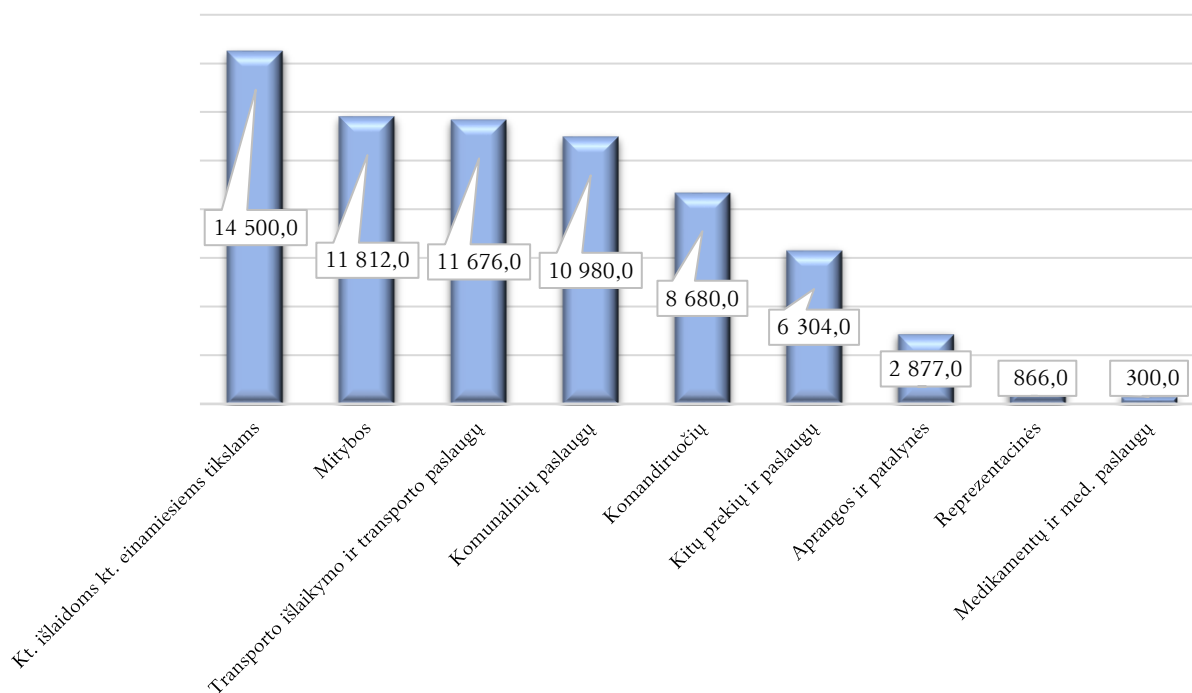
Savivaldybės biudžeto lėšos (SB)	Pajamos už teikiamas paslaugas (SB(SP))
46,1 tūkst. Eur	21,9 tūkst. Eur

Pagal Savivaldybės biudžeto išlaidų ekonominę klasifikaciją, asignavimai buvo panaudoti šioms išlaidoms apmokėti: mitybos, medikamentų ir medicininių prekių bei paslaugų, transporto išlaikymo ir transporto paslaugų, aprangos ir patalynės, komandiruočių, komunalinių paslaugų, reprezentacinėms, kitų prekių ir paslaugų (žr. 2 pav.).

⁵ Palangos miesto savivaldybės tarybos sprendimai: 2022-08-25 Nr. T2-180, 2022-12-02 Nr. T2-230.

⁶ Pažymos-pranešimai apie biudžeto asignavimų pakeitimus, Nr.: BŽ3-121, BŽ3-130, BŽ3-381, BŽ3-98, BŽ3-184, BŽ3-290, BŽ3-381.

2 pav. 2022 m. Priemonei įgyvendinti panaudoti asignavimai (Eur) pagal išlaidų ekonominę klasifikaciją



Šaltinis – Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės biudžeto apskaitos duomenis

Išskiriant pagal biudžeto išlaidų ekonominę klasifikaciją, per 2022 m. Priemonės įgyvendinimui daugiausia (21,3 proc.) asignavimų panaudota „Kitų išlaidų kitiems einamiesiems tikslams“, t. y. 2.8.1.1.1.2 straipsnio išlaidoms apmokėti. Šiame straipsnyje registruojamos išlaidos, patirtos dalinai finansuojant kūno kultūros ir sporto projektus (plačiau apie projektų finansavimą rašoma ataskaitos 1.1 poskyryje). Mitybos išlaidos sudarė 17,4 proc. Priemonės finansavimui skirtų lėšų, transporto – 17,2 proc., komunalinių paslaugų – 16,1 proc., komandiruočių – 12,8 proc. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos sudarė 9,3 proc. visų Priemonei skirtų asignavimų, o asignavimai aprangos ir patalynės, reprezentacinės ir medikamentų išlaidoms apmokėti nesiekė 5 proc. bendros finansavimo sumos.

1.1. Kūno kultūros ir sporto projektų finansavimas

Savivaldybės biudžeto lėšomis dalinai finansuojamų kūno kultūros ir sporto projektų konkurso organizavimo, sporto projektų finansavimo ir atsiskaitymo už gautas lėšas tvarką 2022 m. reglamentavo Savivaldybės tarybos sprendimu⁷ patvirtintas Palangos miesto savivaldybės kūno kultūros ir sporto projektų finansavimo tvarkos aprašas (toliau – Tvarkos aprašas). *Pastaba:* nuo 2022 m. birželio 1 d. Savivaldybės tarybos sprendimu⁸ Tvarkos aprašas pripažintas netekusiu galios ir patvirtinta nauja sporto projektų finansavimo tvarka bei aukšto meistriško sporto programų finansavimo tvarka.

⁷ Palangos miesto savivaldybės tarybos 2015-12-23 sprendimas Nr. T2-337 „Dėl Palangos miesto savivaldybės kūno kultūros ir sporto projektų finansavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

⁸ Palangos miesto savivaldybės tarybos 2012-02-03 sprendimas Nr. T2-21 „Dėl Palangos miesto savivaldybės biudžeto lėšomis remiamų sporto projektų ir aukšto meistriško sporto programų finansavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

Savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. vasario 24 d. įsakymu⁹ paskirta 14,5 tūkst. Eur suma daliniam 2022 m. kūno kultūros ir sporto projektų finansavimui, įgyvendinant Priemonę. Kūno kultūros ir sporto projektų paraiškų vertinimo komisija įvertino¹⁰ pateiktas paraiškas dėl dalinio finansavimo ir Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu¹¹ buvo patvirtintas komisijos siūlymas skirti dalinį finansavimą devyniems projektams (žr. 1 lentelę).

1 lentelė. Lėšų paskirstymas daliniam projektų finansavimui 2022 m., įgyvendinant Priemonę

Eil. Nr.	Projekto vykdytojas, kodas	Projekto pavadinimas	Skirtos lėšos, Eur
1.	Sporto klubas „Gintarinis ringas“, 300117259	Tarptautinis bokso turnyras „Palangos mero taurė 2022“	3000,0
2.	Palangos kiokušin karate klubas „Shodan“, 302689732	Palangos miesto atstovavimas tarptautinėse bei respublikinėse varžybose bei karatė kiokušin plėtra	3000,0
3.	Kovos menų klubas „Ardonas“, 305084681	Dziudo – prieš socialinę atskirtį	2000,0
4.	VšĮ futbolo klubas „Gintaras“, 303409368	Palangos miesto vaikų užimtumo ir fizinio aktyvumo skatinimas salės futbolo (Futsal) pagalba	1700,0
5.	Palangos teniso mokykla, 302459667	Vaikų, jaunimo ir suaugusiųjų tenisas Palangoje 2022 – edukacija, sveikata, sportas, turizmas	1500,0
6.	Palangos m. krepšinio klubas „Palangos lokiai“, 124739342	Palangos m. krepšinio klubo „Palangos lokiai“ atstovavimas tarptautiniuose veteranų krepšinio turnyruose 2022–2023 m. sezone	1300,0
7.	Palangos teniso klubas, 191142195	Tenisas Palangoje	1000,0
8.	Asociacija Jojimo sporto klubas „Zigmo žirgai“, 304157308	„Palanga Beach Horse Show“	600,0
9.	Palangos investicijų valdymas, 304159775	Atviras vaikų plaukimo čempionatas „Gintarinis pelekas“	400,0
Bendra suma			14500,0

Šaltinis – Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės administracijos informaciją

Nustatėme, kad:

- Kūno kultūros ir sporto projektų dalinio finansavimo iš Savivaldybės biudžeto lėšų atrankos konkursui buvo pateiktos paraiškos su visais privalomais dokumentais.
- Visiems sporto projektams biudžeto lėšos buvo skirtos, pasirašius sporto projekto finansavimo sutartį, kurioje buvo numatytas projekto įgyvendinimo terminas, finansavimo tvarka, atsiskaitymas, atsakomybė už sutarties įgyvendinimą. Kartu su sutartimi buvo pridėta projektui skirtų programos išlaidų sąmata.
- Savivaldybės tinklalapyje www.palanga.lt buvo patalpintas pranešimas apie atrinktus sporto projektus.

⁹ Palangos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-02-24 įsakymas Nr. A1-258 „Dėl 2022 metų kūno kultūros ir sporto projektų finansavimo“.

¹⁰ Palangos miesto savivaldybės administracijos kūno kultūros ir sporto projektų paraiškų vertinimo komisijos 2022-03-30 posėdžio protokolas Nr. 1.

¹¹ Palangos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-04-05 įsakymas Nr. A1-484 „Dėl su sportine veikla susijusių iniciatyvų skatinimo ir sporto renginių organizavimo projektų dalinio finansavimo 2022 m.“.

- Visi sporto projektų vykdytojai Tvarkos apraše nustatytu terminu Savivaldybės administracijos švietimo skyriui pateikė projekto įvykdymo ataskaitas.

Pagal pateiktų ataskaitų duomenis, bendras projektuose sudalyvavusių asmenų skaičius siekė 1006 (vaikų – 697, suaugusių – 309), planuotas dalyvių skaičius buvo 1048 (vaikų – 697, suaugusių – 351).

Įvertinus Savivaldybės biudžeto asignavimų panaudojimą projektų veikloms vykdyti, nustatėme, kad Savivaldybės biudžeto lėšomis buvo finansuotos tinkamos ir pagrįstos pirkimo bei apmokėjimo dokumentais išlaidos. Pasibaigus projektų įgyvendinimui, Savivaldybės administracijos buhalterijai pateiktos biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitos (forma Nr. 2) ir išlaidas patvirtinantys dokumentai.

1.2. Asignavimų, skirtų su sportine veikla susijusių iniciatyvų skatinimui ir sporto renginių organizavimui, panaudojimo vertinimas

Palangos sporto centrui Savivaldybės biudžete 2022 m. buvo numatyta (patikslintas asignavimų planas) skirti 62,48 tūkst. Eur asignavimų, panaudota 53,5 tūkst. Eur asignavimų, iš jų:

31,6 tūkst. Eur	21,9 tūkst. Eur
Savivaldybės biudžeto lėšos (SB)	Pajamos užteikiamas paslaugas (SB(SP))

Priemonei įgyvendinti 2022 m. panaudoti asignavimai pagal Savivaldybės biudžeto išlaidų ekonomę klasifikaciją:

Suma, tūkst. Eur	Išlaidų pavadinimas	Proc. nuo panaudotų asignavimų
11,81	mitybos	22,1
11,68	transporto išlaikymo ir transporto paslaugų	21,8
10,98	komunalinių paslaugų	20,5
8,68	komandiruočių	16,2
6,30	kitų prekių ir paslaugų	11,8
2,88	aprangos ir patalynės	5,4
0,87	reprezentacinės	1,6
0,30	medikamentų ir medicininių prekių bei paslaugų	0,6

Priemonės įgyvendinimui per 2022 m. daugiausiai Savivaldybės biudžeto asignavimų Sporto centras panaudojo mitybos, transporto ir komunalinių paslaugų išlaidoms apmokėti, mažiausiai – reprezentacinėms bei medikamentų ir medicininių prekių išlaidoms apmokėti.

Mitybos išlaidas sudarė sporto renginių, vykstančių Palangoje ir kituose miestuose, dalyvių maitinimo išlaidų kompensacijos, taip pat maitinimo išlaidos organizuojamose stovyklose.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu¹² patvirtintomis taisyklėmis, sporto renginių dalyviams gali būti mokamos piniginės kompensacijos maitinimo išlaidoms. Vienos paros

¹² LR Vyriausybės 2003-12-02 nutarimas Nr. 1515 „Dėl viešųjų renginių ir aukšto meistriško sporto treniruočių stovyklų dalyviams skiriamų neapmokestinamųjų piniginių kompensacijų dydžių ir mokėjimo tvarkos taisyklių patvirtinimo“.

maitinimo išlaidų suma vienam renginio dalyviui negali viršyti 1 bazinės socialinės išmokos (nuo 2022-01-01 iki 2022-05-31 – 42 Eur, nuo 2022-06-01 iki 2022-12-31 – 46 Eur).

Palangos sporto centro direktoriaus įsakymu¹³ patvirtinti sporto renginių dalyvių vienos paros maitinimo išlaidų piniginių kompensacijų dydžiai neviršija Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu nustatyto maksimalaus kompensacijos dydžio.

Transporto išlaidos buvo naudojamos vežant dalyvius į sporto renginius kituose miestuose: čempionatus, turnyrus, varžybas ir kt.

Priemonės įgyvendinimo išlaidoms priskiriama dalis įstaigos komunalinių paslaugų išlaidų – lengvosios atletikos maniežo komunalinės išlaidos, dalis kitų sporto salių komunalinių išlaidų.

Priemonės įgyvendinimui skirtos komandiruočių išlaidos buvo naudojamos, vadovaujantis Palangos sporto centro tarnybinių komandiruočių tvarkos aprašo¹⁴ nuostatomis. Komandiruočių išlaidas sudarė dienpinigių mokėjimas treneriams, kuro apmokėjimas, vykstant į komandiruotę netarnybiniu automobiliu, kitos išlaidos pagal išlaidas pateisinančius dokumentus.

Kitų prekių ir paslaugų išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniui priskirtos išlaidos: starto (dalyvio) mokesčiai varžybose, nario mokesčiai sporto organizacijose, kitos išlaidos.

Įvertinus Priemonės įgyvendinimui skirtų Savivaldybės biudžeto asignavimų panaudojimą, nustatėme, kad lėšos yra pagrįstos ir panaudotos vadovaujantis teisės aktų nuostatomis.

Palangos sporto centras yra perkančioji organizacija¹⁵, todėl prekių, paslaugų ir darbų pirkimai turi būti vykdomi, vadovaujantis teisės aktų, reglamentuojančių viešųjų pirkimų vykdymą, nuostatomis. Įstaigoje pirkimai vykdomi, vadovaujantis Palangos sporto centro viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės taisyklėmis¹⁶.

Įvertinus Priemonės įgyvendinimui reikalingų prekių ir paslaugų viešųjų pirkimų vykdymą, nustatėme, kad:

- Perkant prekes ir paslaugas vykdytos tiekėjų apklausos.
- Informacija apie vykdytus pirkimus įtraukta į Viešųjų pirkimų registracijos žurnalą.
- Užpildyti nustatyti pirkimų dokumentai.

Pažymime, kad pildomos paraiškos ir tiekėjų apklausos pažymos yra neišsamios – neaprašomos pirkimo objekto savybės, kiekiai ir apimtys. Pirkimų iniciatorius ir organizatorius atsako už tinkamą šių dokumentų pildymą įstaigoje.

2. PRIEMONĖS ĮGYVENDINIMO REZULTATAI

Priemonė yra įvardijama kaip užsibrėžto uždavinio įgyvendinimo būdas (veiklų grupė), kuriam naudojami žmogiškieji, finansiniai ir materialiniai ištekliai¹⁷.

Audito metu vertinama Priemonė, kuri padeda įgyvendinti uždavinį – sudaryti palankias sąlygas kūno kultūros ir sporto plėtrai (1.8.1). Uždavinio įgyvendinimas padeda siekti Savivaldybės strateginiame veiklos plane nustatyto tikslo – sporto paslaugų plėtra ir prieinamumo didinimas.

¹³ Palangos sporto centro direktoriaus 2020-01-15 įsakymas Nr. (1.3)-V-28.

¹⁴ Palangos sporto centro direktoriaus 2017-02-13 įsakymas Nr. (1.3)-V-14.

¹⁵ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491, 2 str. 25 d.

¹⁶ Palangos sporto centro direktoriaus 2022-01-25 įsakymas Nr. (1.3)-V-34 (su pakeitimais).

¹⁷ Strateginio planavimo Palangos miesto savivaldybėje organizavimo tvarkos aprašas, patvirtintas Palangos miesto savivaldybės tarybos 2021-11-11 sprendimu Nr. T2-182.

Savivaldybės tarybos sprendimu¹⁸ patvirtinta Savivaldybės 2022 m. strateginio plėtros ir veiklos planų įgyvendinimo ataskaita, kurioje pateikta informacija apie priemonės Nr. 1.8.1.1. „Su sportine veikla susijusių iniciatyvų skatinimas ir sporto renginių organizavimas“ įgyvendinimą ir matavimo rodiklių vykdymo rezultatus:

Rodiklio pavadinimas	Rodiklio paaiškinimas	Planas	Įvykdymas	Įvykdymas procentais
Organizuojamų sporto renginių skaičius, vnt.	sporto renginiai, organizuojami ikimokyklinio ir bendrojo ugdymo mokyklos	20	15	75
	visų Sporto centro sporto šakų oficialūs čempionatai ir turnyrai	370	116	32
	tarpklasinės, tarpmokyklinės tinklinio, futbolo ir kitos varžybos	10	10	100
Dalyvaujančių sporto renginiuose asmenų skaičius	dalyvaujantys asmenys	2900	554	19
	dalyvaujantys gimnazistai ir kiti bendruomenės nariai	100	400	400

Pagal pateiktus duomenis, bendras 2022 m. planuotas organizuojamų sporto renginių skaičius – 400 vnt., dalyvaujančių sporto renginiuose asmenų skaičius – 3000 asmenų. Atitinkamai įvykdymas 2022 m. siekia 35,2 proc. (141 renginys) ir 31,8 proc. (954 renginiuose dalyvavę asmenys).

Palangos sporto centro 2022 m. veiklos ataskaitoje nurodyti planuojami Priemonės įgyvendinimo rodikliai skiriasi nuo Savivaldybės strateginiame veiklos plane nurodytų rodiklių. Atsakingų įstaigos darbuotojų paaiškinimu, Savivaldybės 2022–2024 m. strateginiame veiklos plane nurodyti renginiai apima visų Sporto centro sporto šakų oficialius turnyrus ir čempionatus, kurie vyksta etapais. Sporto centro 2022 m. veiklos ataskaitoje nurodytas ne rungtynių skaičius, o visas čempionatas nurodytas kaip vienas renginys.

Nustatyti Priemonės įgyvendinimo rodikliai nėra pakankamai aiškūs ir vienodai suprantami visiems už Priemonės įgyvendinimą atsakingiems asmenims. Pažymime, kad atsakingi asmenys turi vykdyti Savivaldybės strateginio veiklos plano įgyvendinimo stebėseną ir esant pagrįstam poreikiui, inicijuoti strateginio veiklos plano koregavimą ar priimti kitus sprendimus, siekiant Savivaldybės veiklos rezultatų gerinimo.

Išvados

- Priemonės įgyvendinimui numatyti Savivaldybės biudžeto asignavimai panaudoti, vadovaujantis nustatytu tvarku ir teisės aktų nuostatomis.
- Savivaldybės strateginiame veiklos plane Priemonės matavimo rodiklių planavimas, apimantis rodiklių paaiškinimą ir reikšmių nustatymą, neužtikrina galimybės įvertinti Priemonės įgyvendinimo.

¹⁸ Palangos miesto savivaldybės tarybos 2023-06-27 sprendimas Nr. T2-184 „Dėl Palangos miesto savivaldybės 2022 metų strateginio plėtros ir veiklos planų įgyvendinimo ataskaitos patvirtinimo“.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Priemonės, (veiksmai, būdai) rekomendacijai įgyvendinti	Rekomendacijos įgyvendinimo data	Asmenys, atsakingi už Kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais
1.	Užtikrinti, kad būtų nustatyti aiškūs Priemonės matavimo rodikliai	Bus patikslinti priemonės matavimo rodikliai rengiant 2024 m. Švietimo programą Nr. 08	2023-12-31	Švietimo skyriaus vedėja Laima Valužienė

Veiksma, priemones, komentarus ir rekomendacijų įgyvendinimo terminus pateikė audituojamų subjektų atstovai.
Už rekomendacijų vykdymą ir Kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais atsakingi audituojamų subjektų vadovai.

Savivaldybės kontrolierė



Kristina Vaitilavičė

PRIEDAI

Audito ataskaitos
1 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito apimtis

Audito atlikimo pagrindas – Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 metų veiklos planas¹⁹, Palangos miesto savivaldybės kontrolieriaus 2023 m. gegužės 10 d. įsakymas Nr. K1-11 „Dėl atitikties audito“.

Audituojami subjektai: Palangos miesto savivaldybės administracija, Palangos sporto centras.
Audito tikslas - įvertinti priemonės įgyvendinimui skirtų lėšų panaudojimą. Pagrindiniai audito klausimai:

- ar Savivaldybės biudžeto asignavimai naudojami laikantis teisės aktų nuostatų;
- ar įsigyjant prekes/paslaugas vykdomi viešieji pirkimai;
- ar užtikrinamas tinkamas Priemonės matavimo rodiklių planavimas ir įgyvendinimo vertinimas.

Audituojamas laikotarpis 2022 metai.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus²⁰. Atlikdami auditą darėme prielaidą, kad visi vertinimui pateikti dokumentai yra išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus. Ataskaitoje pateikiame tik audito metu nustatytus dalykus.

Duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Audito ataskaitos skyrius	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslas
1. Priemonei skirtų lėšų panaudojimo analizė	Dokumentų peržiūra: nagrinėjome Sporto centro vidaus tvarkas, direktoriaus įsakymus, kitus veiklos dokumentus, taip teisės aktus bei Savivaldybės tarybos sprendimus ir Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymus, susijusius su Priemonės įgyvendinimu. Pokalbis: bendravome su Savivaldybės administracijos Švietimo skyriaus ir Biudžeto skyriaus atsakingais darbuotojais. Apklausa: paklausimai raštu ir žodžiu. Tikrinimas: tikrinome Priemonei panaudotų lėšų skaičiavimo ir skyrimo teisingumą.	Įvertinti lėšų naudojimo pagrįstumą ir teisėtumą
2. Priemonės įgyvendinimo rezultatai	Dokumentų peržiūra: nagrinėjome Savivaldybės ir Sporto centro planavimo ir atsiskaitymo už veiklą dokumentus.	Įvertinti Priemonės įgyvendinimo rezultatus

¹⁹ Palangos miesto savivaldybės kontrolieriaus 2022-11-11 įsakymas Nr. K1-19 „Dėl Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 metų veiklos plano patvirtinimo“.

²⁰ 4000-asis „Atitikties audito standartas“, prieiga: 4000-asis TAAIS.