



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 BENDRUOMENIŲ FINANSAVIMAS

2018-05-09 Nr. K10-5

IŽANGA

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

Audito procedūrų tikslai:

- įvertinti vietos bendruomenių finansavimo tvarką;
- įvertinti, ar vietos bendruomenės gautą finansavimą panaudojo pagal paskirtį ir tinkamai atsiskaitė už panaudotas savivaldybės ir valstybės biudžeto lėšas;
- nustatyti, ar duomenys apie vietos bendruomenių finansavimą teisingai nurodyti savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje.

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

Palangos miesto savivaldybei 2017 metais bendruomeninės veiklos rėmimui skirta 15,7 tūkst. Eur valstybės biudžeto lėšų². Pagal Savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos duomenis vietos bendruomenių veiklai remti panaudota 15,2 tūkst. Eur.

Pažymime, kad Savivaldybė savo biudžeto lėšomis taip pat finansuoja vietos bendruomenių įvairius projektus: jaunimo, kultūros, sveikatos, socialinius. Pavyzdžiui, sveikatos projektams skirta 9,0 tūkst. Eur³ savivaldybės biudžeto lėšų, socialiniams – 3,4 tūkst. Eur⁴, jaunimo iniciatyvoms skatinti – 8,7 tūkst. Eur⁵. Tačiau šių projektų atrankos konkursuose

¹ Palangos miesto savivaldybės kontrolieriaus 2017-11-03 įsakymas Nr. K1-7.

² Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2017-06-09 įsakymas Nr. A1-293.

³ Palangos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2017-05-04 įsakymas Nr. A1-513.

⁴ Palangos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2017-04-14 įsakymas Nr. A1-467.

⁵ Palangos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2017-04-07 įsakymas Nr. A1-436.

nedalyvauja vietos bendruomenių atstovai, konkursuose gali dalyvauti ne tik Palangos miesto vietos bendruomeninės organizacijos, todėl mes negalime būti tikri, kad vykdyti projektai buvo nukreipti vietos bendruomenių poreikiams bei interesams tenkinti. Atsižvelgiant į tai, šio audito metu analizuosime ir tikrinsime tik valstybės biudžeto lėšų 15,2 tūkst. Eur panaudojimą.

AUDITO PROCEDŪRŲ REZULTATAI

1. Vietos bendruomenių finansavimo analizė

Pagal Vietos savivaldos įstatymą gyvenamosios vietovės bendruomenė – tai savivaldybės gyvenamosios vietovės (jos dalies arba kelių gyvenamųjų vietovių) gyventojai, susieti bendrais gyvenimo kaimynystėje poreikiais ir interesais ir tenkindami šiuos poreikius ir interesus veikiantys įvairiomis tiesioginio dalyvavimo formomis (susirinkimas, viešas svarstymas, apklausa, veikla per savo atstovus, bendruomeninės organizacijos ir kt.). Gyvenamosios vietovės bendruomenių paskirtis – per iniciatyvas įgyvendinti viešuosius interesus, susijusius su gyvenimu kaimynystėje.

Galima būtų išskirti tokius vietos bendruomenių poreikius:

- socialinė veikla, skirta socialiai pažeidžiamiems bendruomenės nariams ir (ar) grupėms (labdaros ir paramos akcijų organizavimas, senyvo amžiaus, vienišų asmenų, kuriems reikalinga pagalba, lankymas, pagalbos sau nuo priklausomybių ar kitų socialinių problemų kenčiantiems asmenims bei jų artimiesiems grupių organizavimas, renginių ir kitų priemonių, skatinančių socialinę atskirtį patiriančių asmenų ir jų grupių įsitraukimą į bendruomenės gyvenimą, organizavimas);

- vaikų ir jaunimo užimtumas (renginių, stovyklų ir kitų prasmingo vaikų ir jaunimo laisvalaikio užimtumo veiklų organizavimas, skatinantis asmeninių ir socialinių gebėjimų ugdymą);

- kultūrinė ir švietėjiška veikla (mokymo (-si) priemonių, skatinančių kūrybiškumą, saviraišką ir vietos gyventojų išprusimą, organizavimas, vietos bendruomenei telkti ir jos tapatybei reikšmingų leidinių leidyba);

- sporto ir sveikatinimo veikla (sportuojančių gyventojų telkimas, sporto varžybų ir treniruočių organizavimas, sveikai gyvensenai propaguoti skirtų renginių, teminių užsiėmimų ir mokymų organizavimas);

- bendruomeninė veikla ir kita vietos bendruomenės sutelktumą ir gyvenimo kokybę gerinanti veikla (piliетinių iniciatyvų (bendruomenės forumų), skatinančių vietos gyventojus kelti ir spręsti vietos bendruomenei svarbius klausimus, bendruomenines organizacijas ir vietos valdžios institucijas bendradarbiauti, organizavimas ir savanoriškos veiklos organizavimas);

- bendruomenės akcijos ir iniciatyvos, skirtos viešųjų erdvių ir aplinkos kokybei gerinti (parkų, sporto ir poilsio aikštelių, vaikų žaidimų aikštelių, kitų vietos bendruomenės teritorijoje

esančių poilsio ir rekreacijos vietų tvarkymas ir atnaujinimas, viešo naudojimo patalpų pritaikymas bendruomenės poreikiams).

Pagal Savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos duomenis vietos bendruomenių veiklai 2017 metais iš valstybės biudžeto buvo skirta 15,2 tūkst. Eur. Šiomis lėšomis buvo finansuojamos 6 vietos bendruomenės, kurios vykdė 7 projektus (žr. 1 lentelę):

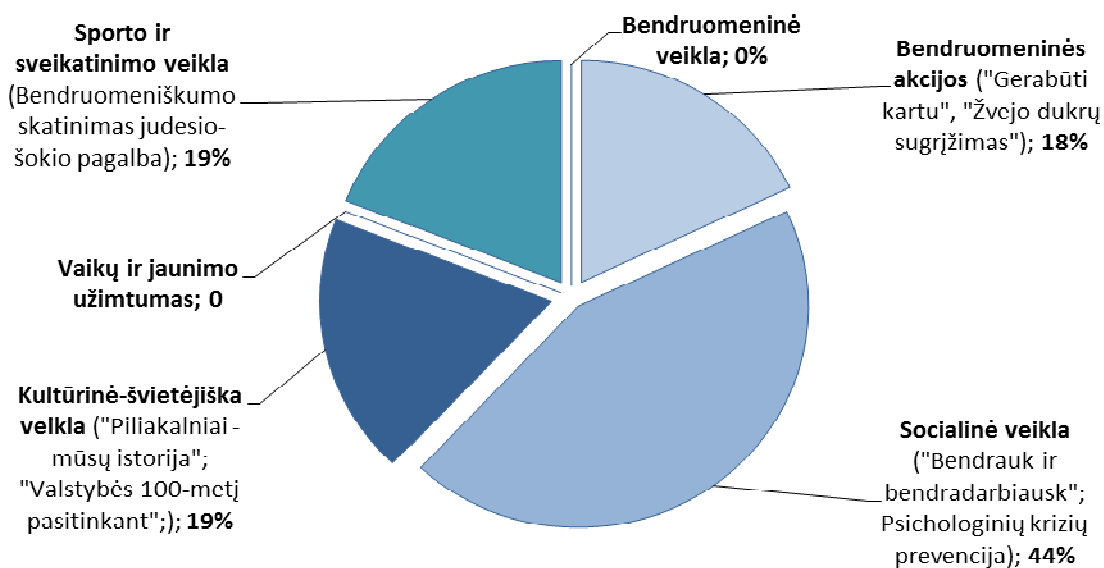
1 lentelė. Finansuotos vietos bendruomenės

Eil. Nr.	Vietos bendruomenės pavadinimas	Finansuotas projektas	Skirta lėšų	
			eurai	dalis finansavime, %
1.	„Palangos rūpestėlis“	Piliakalniai – mūsų istorija	1200	8
		Gera būti kartu (gyvūnų sterilizacija, skiepai nuo pasiutligės ir kt.)	1300	8
2.	„Palangos viltis“	Bendrauk ir bendradarbiauk	3047,25	20
3.	Lietuvai pagražinti draugijos Palangos skyrius	Valstybės 100-metį pasitinkant	1650,14	11
4.	Būsimų ir esamų mamų ir tėvų asociacija „Gandras“	Psichosocialinių krizių prevencija Palangos mieste	3694,0	24
5.	„Palangos santarvė“	Bendruomeniškumo skatinimas judesio – šokio pagalba	2838,0	19
6.	Šventosios turizmo asociacija	Žvejo dukrų sugrįžimas	1515,0	10

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

Didžiausia dalis lėšų (44 %) skirta socialinei veiklai – projektui „Bendrauk ir bendradarbiauk“ bei psichosocialinių krizių prevencijai Palangos mieste. 38 % valstybės biudžeto lėšų buvo skirta kultūrinėms-švietėjiškiems projektams bei sporto ir sveikatinimo veiklai (žr. 1 pav.).

1 pav. Finansuotų veiklų struktūra⁶



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

⁶ Kai kurie projektai turi kelių veiklų požymius, tačiau juos priskyrėme vienai iš jų pagal tai, kokiai veiklai didžiausia lėšų dalis buvo skiriama.

Vietos bendruomenės neteikė paraiškų vaikų ir jaunimo užimtumo skatinimui ar pilietinėms iniciatyvoms.

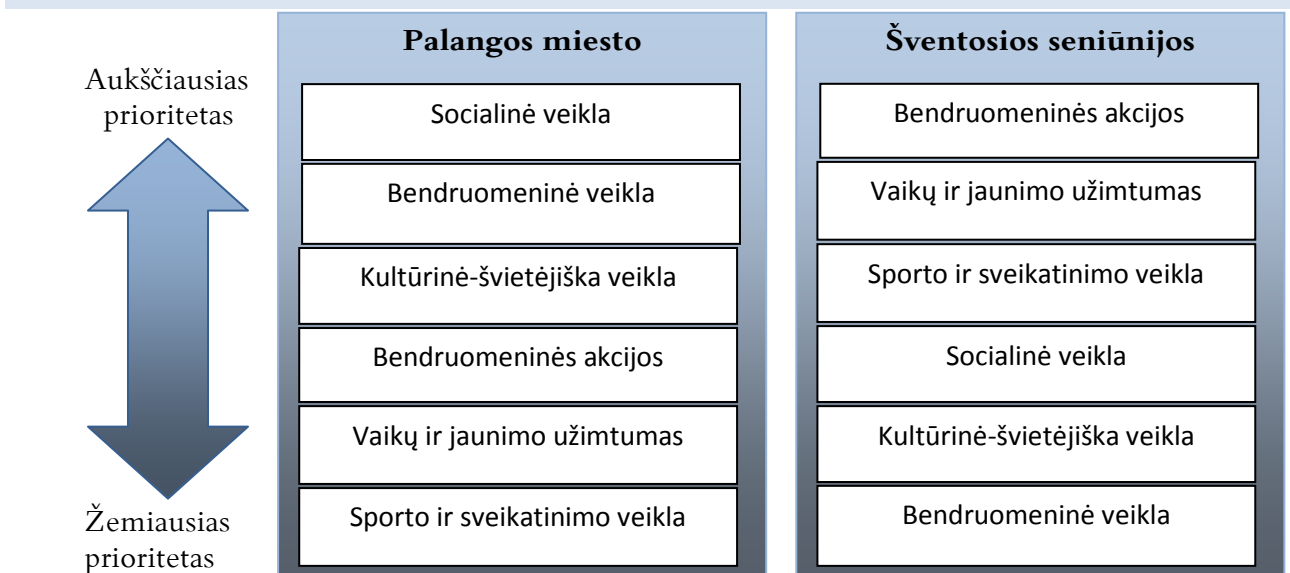
2. Vietos bendruomenių finansavimo tvarka

Finansavimas skiriamas seniūnijos aptarnaujamos teritorijos gyventojų bendruomeninei veiklai stiprinti. Palangoje išskirtos dvi teritorijos: Šventosios seniūnijos teritorija ir kita Palangos miesto teritorija, kurios seniūnijos funkcijas atlieka Savivaldybės administracija.

Miestui skirtas finansavimas tarp seniūnijų paskirstytas atsižvelgiant į preliminarų gyventojų skaičių: Palangos mieste veikiančioms bendruomeninėms organizacijoms skirta 13,7 tūkst. Eur, Šventosios seniūnijos – 1,5 tūkst. Eur. Pažymime, kad Statistikos departamento duomenimis 2017 metų pradžioje Palangoje (įskaitant Šventosios seniūnijos teritoriją) gyveno 15449 gyventojai, tačiau, koks gyventojų skaičius yra Šventosios seniūnijoje, – tokių duomenų nėra. Palangos miesto savivaldybė gyventojų skaičių seniūnijose apskaičiavo remiantis rinkėjų skaičiumi, prie jo proporcingai pridėdant asmenis, kurie neturi balsavimo teisės⁷.

Finansavimą vietos bendruomenėms skirsto išplėstinė seniūnaičių sueiga⁸, įvertinusi, ar numatomi vietos bendruomenių projektai atitinka jų nustatytas prioritetas vykdytinas ir finansuotinas veiklas. 2017 metais Palangos miesto išplėstinė seniūnaičių sueiga prioritetą teikė socialinei veiklai, o Šventosios seniūnijos – bendruomeninėms akcijoms (žr. 2 pav.).

2 pav. Prioritetinės veiklos



Šaltinis – Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal seniūnaičių sueigos protokolus⁹.

Be prioritetų, išplėstinės seniūnaičių sueigos turėjo nustatyti ir maksimalius lėšų limitus paraiškoms. Tokios ribos nebuvo nustatytos, todėl neaišku, ar tinkamai paskirstytos lėšos vietos

⁷ Palangos miesto savivaldybės administracijos Socialinės rūpybos skyriaus 2017-07-14 raštas Nr. SR6-23.29-321.

⁸ Nevyriausybinių organizacijų ir bendruomeninės veiklos stiprinimo 2017–2019 metų veiksmų plano įgyvendinimo 2.3 priemonės „Remti bendruomeninę veiklą savivaldybėse“ įgyvendinimo aprašas, patvirtintas Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2017-05-25 įsakymu Nr. A1-259.

⁹ Palangos miesto teritorijos išplėstinės seniūnaičių sueigos 2017-07-20 posėdžio protokolas Nr.1; Šventosios seniūnijos išplėstinės seniūnaičių sueigos 2017-07-20 posėdžio protokolas Nr.1.

bendruomenėms.

Šventosios seniūnijos išplėstinė seniūnaičių sueiga svarstė¹⁰ du prašymus finansavimui gauti: Šventosios turizmo asociacijos ir Būtingės evangelikų liuteronų bažnyčios. Pastarosios prašymas atmestas dėl neatitikimo keliamiems reikalavimams. Pažymime, kad protokole neatskleista, kokie reikalavimai buvo pažeisti, todėl negalime patvirtinti, ar atsisakymas skirti finansavimą Būtingės evangelikų liuteronų bažnyčios bendruomenei buvo pagrįstas.

Palangos miesto teritorijos išplėstinė seniūnaičių sueiga svarstė projektus, iš kurių atmetė vieną – „Palanga mūsų namai“, kuris jų nuomone neatitiko vertinimo kriterijų: neaišku kam skiriamos lėšos, ar jos bus naudojamos bendruomenės poreikiams.

Mūsų nuomone, reikšmingų neatitikimų, skirstant valstybės biudžeto lėšas vietos bendruomenėms, nenustatyta.

3. Valstybės biudžeto lėšų panaudojimas ir apskaita

Nevyriausybinių organizacijų ir bendruomeninės veiklos stiprinimo 2017–2019 metų veiksmų plano įgyvendinimo 2.3 priemonės „Remti bendruomeninę veiklą savivaldybėse“ įgyvendinimo aprašas tiek Savivaldybių administracijas, tiek projektą vykdančias organizacijas įpareigoja tvarkyti gautų valstybės biudžeto lėšų apskaitą.

3.1. Atlikus audito procedūras Savivaldybės administracijos tvarkomoje valstybės biudžeto lėšų apskaitoje reikšmingų neatitikimų nenustatėme.

3.2. Peržiūrėjus projektus vykdančių organizacijų dokumentus nustatyta, kad netinkamai buhalterinę apskaitą vedė Lietuvai pagražinti draugijos Palangos skyrius. Ši organizacija gautas valstybės biudžeto lėšas, 1845 eurų, išgrynino ir už prekes ir paslaugas atsiskaitė grynais pinigais. Kasos operacijų neatliko, nesilaikant 2000-02-17 Vyriausybės nutarimo Nr. 179 „Dėl kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių patvirtinimo“. Be to, nebuvo užpajamuotas įsigytas planšetinis kompiuteris, nesurašyti ažuolų pasodinimo aktai (kas, kur, kiek ir kada).

Atsižvelgiant į tai, mes negalime patvirtinti, kad šios lėšos buvo panaudotos projekto įgyvendinimo sutartyje nurodytai veiklai.

3.3. Ūkio subjektai pagal sąskaitų duomenis turi sudaryti finansines ataskaitas, kurias nuo 2015 metų visos nevyriausybines organizacijos privalo pateikti Registrų centrui¹¹. Pagal registrų centro viešus duomenis daugiau kaip 12 mėnesių finansinių ataskaitų nepateikė šios asociacijos: Palangos viltis, Palangos santarvė, Šventosios turizmo asociacija ir Lietuvai pagražinti draugijos Palangos skyrius, – todėl jos neužtikrina savo veiklos skaidrumo ir viešumo.

¹⁰ Šventosios seniūnijos išplėstinės seniūnaičių sueigos 2017-09-15 posėdžio protokolas Nr. 2.

¹¹ Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo ir politinių kampanijų dalyvių neatlygintinai gauto turto ir paslaugų įvertinimo taisyklių, patvirtintų 2004-11-22 finansų ministro įsakymu Nr. 1K-372 (su vėlesniais pakeitimais), 157 p.

4. Rekomendacijos

Savivaldybės administracijai rekomenduojame:

1. Supažindinti su šioje ataskaitoje išdėstytais dalykais išplėstines seniūnaičių sueigas, kurios į pateiktus pastebėjimus dėl maksimalių lėšų limitų paraiškoms nustatymo, paraiškų neatitikimo reikalavimams konkretinimo atsižvelgtų skirstydamos lėšas vietos bendruomenėms 2018-2019 metais.

2. Įvertinti Lietuvai pagražinti draugijos Palangos skyriaus atsakomybę dėl tinkamai nevestos gautų lėšų buhalterinės apskaitos.

3. Informuoti asociacijas Palangos viltis, Palangos santarvė, Šventosios turizmo asociaciją ir Lietuvai pagražinti draugijos Palangos skyrių apie jų pareigą viešinti finansines ataskaitas teisės aktų nustatyta tvarka.

Savivaldybės kontrolierė

Aušra Kedienė

Kontrolierės pavaduotoja

Gražina Augustinienė

Vyriausioji specialistė

Virginija Petrylaitė