



PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS TARYBA

SPRENDIMAS

DĖL PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2011 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO
ATASKAITŲ RINKINIO IR SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ BEI TURTO
NAUDOJIMO IŠVADOS

2012 m. birželio d. Nr. T2-
Palanga

Susipažinusi su Savivaldybės kontrolieriaus pateikta išvada dėl Palangos miesto savivaldybės 2011 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto lėšų bei turto naudojimo ir vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo (Žin., 1994, Nr. 55-1049; 2008, Nr. 113-4290) 12 straipsnio 1 dalimi, Palangos miesto savivaldybės taryba n u s p r e n d ž i a:

Pritarti Savivaldybės kontrolieriaus pateiktai išvadai dėl Palangos miesto savivaldybės 2011 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto lėšų bei turto naudojimo (pridedama).

Meras

Šarūnas Vaitkus

Savivaldybės kontrolierė

Aušra Kedienė

Savivaldybės administracijos Bendrojo skyriaus
savivaldybės kalbos tvarkytoja

Vaiva Milončiūtė

Savivaldybės administracijos
Juridinio ir personalo skyriaus vedėjas

Petras Kaminskas

Savivaldybės administracijos direktorė

Akvilė Kilijonienė

Mero pavaduotojas

Saulius Simė

Įteikti: Kontrolės ir audito tarnybai

IŠVADA
DĖL PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2011 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO
ATASKAITŲ RINKINIO IR SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ BEI TURTO
NAUDOJIMO

2012 m. birželio 12 d.
Palanga

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu¹ ir Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatais² Savivaldybės kontrolierius kiekvienais metais Tarybos veiklos reglamente³ nustatytais terminais privalo teikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį sudaro savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išteklių fondų ir kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys, ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys.

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme⁴ numatyta, kad savivaldybės rengia metinių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinius ir teikia juos Finansų ministerijai finansų ministro nustatyta tvarka. Pagal Finansų ministerijos raštą⁵ savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių parengimo terminas pratęstas iki 2012 m. birželio 30 d. Vadovaujantis Tarybos veiklos reglamentu išvada Savivaldybės tarybai turi būti pateikta ne vėliau kaip liepos 1 d., todėl nuomonės dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumo šioje audito išvadoje nepareiškiamame.

Už Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio (toliau vadinama Savivaldybės ataskaitų rinkinys) parengimą atsakinga Savivaldybės administracija, o už savivaldybės biudžeto asignavimų naudojimo teisėtumą, asignavimų ir turto naudojimą galimu ekonomiškiausiu ir efektyviausiu būdu, programose nustatytų tikslų pasiekimą ir ataskaitų rinkinių sudarymą atsakingi asignavimų valdytojai. Savivaldybės biudžeto vykdymą organizuoja Savivaldybės administracijos direktorius, savivaldybės biudžeto kasos operacijų vykdymą – Savivaldybės administracija per Lietuvos Respublikos kredito įstaigas. Savivaldybės administracijos pareiga – pasibaigus biudžetiniams metams iki liepos 1 d. pateikti Tarybai tvirtinti Savivaldybės ataskaitų rinkinį.

Savivaldybės ataskaitų rinkinio rengimą ir tvirtinimą reglamentuoja Vietos savivaldos įstatymas, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas ir Biudžeto sandaros įstatymas⁶. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio formas, jų pateikimo terminus nustato Finansų ministerija.

¹ 1994-07-07 Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas I-533 (su vėlesniais pakeitimais) 27 str. 1 d. 2 p.

² Palangos miesto savivaldybės tarybos 2008-12-05 sprendimo Nr. T2-288 25.11 punktą.

³ Palangos miesto savivaldybės tarybos 2009-05-08 d. sprendimas Nr. T2-126, pakeistas Palangos miesto savivaldybės tarybos 2009-12-03 d. sprendimu Nr. T2-293.

⁴ 2007-06-26 Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).

⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2012-06-01 raštas Nr. (27.32-01)-6K-1204953 „Dėl VSAKIS 2011 m. ataskaitinio periodo pratęsimo“.

⁶ 1990-07-30 Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).

Biudžeto sandaros įstatymas numato, kad Savivaldybės administracijos parengtas Savivaldybės ataskaitų rinkinys tvirtinamas Tarybos sprendimu pagal Biudžeto sandaros įstatymo 26 straipsnio 4 dalyje nurodytus rodiklius, t. y. nurodant bendrą pajamų sumą ir jų paskirstymą pagal pajamų rūšis bei bendrą asignavimų sumą ir jų paskirstymą biudžetinėms įstaigoms ar savivaldybės administracijos padaliniais programoms vykdyti.

Audituoto Savivaldybės ataskaitų rinkinio duomenys:

- savivaldybės biudžeto pajamos – 59521,5 tūkst. Lt;
- įplaukos iš ilgalaikių paskolų vykdomiems miesto investiciniams projektams finansuoti – 2676,1 tūkst. Lt;
- panaudoti savivaldybės biudžeto asignavimai – 59893,3 tūkst. Lt;
- negrąžintų paskolų likutis 2011-12-31 - 9365,2 tūkst. Lt.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba Savivaldybės ataskaitų rinkinio vertinimo auditą suplanavo ir atliko pagal Valstybinio audito reikalavimus⁷, kad surinktų įrodymus, pagrindžiančius išvadoje pateiktus vertinimus ir suteikiančius pagrindą nuomonei pareikšti. Audito metu vertinome, ar Savivaldybės ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus, ar jame nėra reikšmingų išskaidymų, lyginant Savivaldybės ataskaitų rinkinio duomenis su kitais Savivaldybės administracijos ir biudžetinių įstaigų duomenimis, iš kurių ji buvo sudaryta.

Tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Sąlyginės nuomonės dėl Savivaldybės 2011 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų pagrindas

Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 1-sav.) pajamos už prekes ir paslaugas padidintos 8,4 tūkst. Lt, nes Palangos miesto rinkliavų centras gautą 23,6 tūkst. Lt pridėtinės vertės mokestį pervedė į Savivaldybės išdo sąskaitą, o Palangos miesto viešoji biblioteka nepervedė 15,2 tūkst. Lt gautų pajamų už suteiktas paslaugas.

Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 1-sav.) 48,5 tūkst. Lt sumažintos „Ilgalaikio materialiojo turto realizavimo pajamos“, nes gautos įplaukos už išsimokėtinai privatizuojamas gyvenamas patalpas, neteisingai užregistruotos pajamų ekonominės klasifikacijos kode „Kitos neišvardytos pajamos“.

Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2-sav.) kasinių išlaidų suma padidinta 15,7 tūkst. Lt, nes Palangos miesto rinkliavų centras atgautiną pridėtinės vertės mokestį neteisingai priskyrė prie vykdomos programos išlaidų.

Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2-sav.) darbo užmokesčio straipsnio kasinės išlaidos padidintos 6,9 tūkst. Lt ir ta pačia suma sumažintos išlaidos darbdavio socialinei paramai, nes Palangos miesto mokykla–darželis „Pasaka“ asignavimus, panaudotus išėtinėms išmokoms, klaidingai nurodė darbo užmokesčio išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnyje.

Palangos miesto viešosios bibliotekos parengtuose metiniuose biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniuose nurodyti duomenys nesutampa su apskaitos registų duomenimis, neatliktos metinės ilgalaikio ir trumpalaikio turto, gautinų bei mokėtinų sumų inventorizacijos, nevedama kasinių išlaidų apskaita pagal lėšų gavimo šaltinius bei išlaidų ekonominės klasifikacijos

⁷ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. 26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

straipsnius, nepakankama ir neveiksminga įstaigos vadovo vidaus kontrolė, todėl mes negalime patvirtinti, jog šios įstaigos ataskaitose informacija apie panaudotas biudžeto lėšas, turtą ir įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas pateikta tiksli ir teisinga.

Savivaldybės suvestinėje mokėtinų ir gautinų sumų 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 4) duomenys yra neteisingi ir neparodo tikros Savivaldybės finansinės būklės, kadangi gautinų sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sumažintas 72,9 tūkst. Lt, neįtraukus gautinų sumų už privatizuotus butus, tėvų įsiskolinimo už suteiktas lopšelių–darželių paslaugas ir kt., o mokėtinų sumų likutis sumažintas 413,0 tūkst. Lt, nenurodžius mokėtinų socialinių pašalpų ir kompensacijų, mokėtinų sumų tiekėjams ir kt.

Nesilaikant Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo reikalavimo 23 savivaldybės biudžetinės įstaigos interneto svetainėje nepaskelbė biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių.

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės 2011 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Palangos miesto savivaldybės 2011 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šių ataskaitų sudarymą.

Sąlyginės nuomonės dėl savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas

Nesilaikant Viešųjų pirkimų įstatymo⁸ reikalavimų Palangos miesto savivaldybės administracija 2011 metais Kultūros programos (Nr. 08) 1.4.3.4. priemonei „A. Mončio kūrybos populiarinimas“ vykdyti skyrė 110 tūkst. Lt.

Nesilaikant Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų ir sutartinių įsipareigojimų Palangos miesto sporto centro remiami sporto klubai ir kiti subjektai panaudojo 94,8 tūkst. Lt savivaldybės biudžeto asignavimų.

Nepagrįstai, neteisėtai ir neekonomiškai buvo naudotos darbo užmokesčiui (įskaitant su juo susijusius mokesčius) skirtos lėšos: nesilaikant Vietos savivaldos įstatymo reikalavimo Palangos miesto savivaldybės administracija išmokėjo 7,5 tūkst. Lt daugiau išėtinųjų išmokų ir kompensacijų; nesilaikant Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo nuostatų⁹ Palangos miesto viešoji biblioteka nepagrįstai skyrė priedų už 10 tūkst. Lt; nesilaikant sutartyse nustatyto darbo užmokesčio dydžio Palangos miesto rinkliavų centras per daug priskaičiavo ir išmokėjo atlyginimo už 1,4 tūkst. Lt; Palangos miesto socialinių paslaugų tarnyba neekonomiškai ir neracionaliai panaudojo 3,3 tūkst. Lt, išmokėjusi atostoginius už tikslines mokymosi atostogas.

Dalis įstaigų nevykdė Savivaldybės administracijos direktoriaus rekomendacijų¹⁰ biudžeto lėšas naudoti racionaliai bei taupiai ir metų pabaigoje iš sutaupyto biudžeto asignavimų savo darbuotojams išmokėjo 26,4 tūkst. Lt vienkartinių piniginių išmokų (premijų): 16,5 tūkst. Lt – Palangos miesto mokykla–darželis „Pasaka“, 5,9 tūkst. Lt – Palangos miesto viešoji biblioteka ir 4,0 tūkst. Lt – Palangos miesto lopšelis–darželis „Nykštukas“.

Palangos miesto viešoji biblioteka pažeidė Biudžeto sandaros įstatymo nuostatas, nes 15,2 tūkst. Lt lėšų, gautų už suteiktas paslaugas, panaudojo be nustatyta tvarka patvirtintos sąmatos.

⁸ 1996-08-13 Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais).

⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁰ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-02-12 raštas Nr. (4.16.)-D3-606.

Nesilaikant Biudžeto sandaros įstatymo reikalavimų savivaldybės įstaigos negrąžino į savivaldybės biudžetą ir panaudojo ateinančių metų išlaidoms dengti 14,7 tūkst. Lt bei šia suma nesumažino planuotų asignavimų 2012 metams: Palangos miesto viešoji biblioteka – 6,1 tūkst. Lt; Palangos miesto pradinė mokykla – 4,9 tūkst. Lt; Palangos miesto lopšelis–darželis „Žilvinas“ – 3,7 tūkst. Lt.

Palangos miesto savivaldybės administracija valdo 4063,9 tūkst. Lt vertės (2011-12-31) ilgalaikį turtą, kuris nenaudojamas savivaldybės funkcijoms vykdyti, šių objektų priežiūrai nėra skiriamos lėšos, todėl tikėtina, kad turtas sunyks ir ateityje Savivaldybė negalės gauti maksimalios naudos iš jo.

Palangos miesto rinkliavų centras patikėjimo teise valdo 4 automobilių stovėjimo aikšteles, iš kurių tik viena aikštelė, esanti Ronžės g. 3B, yra pelninga, kitos aikštelės nėra naudojamos įstaigos veiklai ir neduoda įstaigai ekonominės naudos.

Savivaldybės administracijos apskaitos registruose neužpajamuotas ir neįregistruotas viešajame registre statinys – mašinų stovėjimo aikštelė, esanti tarp Ganyklų gatvės ir turgaus, bei kiemo statiniai adresu J. Basanavičiaus g. 1.

Sąlyginė nuomonė dėl savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, visais reikšmingais atžvilgiais 2011 metais savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas buvo naudojami teisėtai ir įstatymų nustatytiems tikslams.



PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Savivaldybės biudžetinė įstaiga, Vytauto g. 73, LT-00134 Palanga,
tel. (8-460) 4 87 06, faks. (8-460) 4 02 17, el. p. kontrolc@palanga.lt
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188637147

Palangos miesto savivaldybės tarybai

TEIKIMAS

DĖL PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS TARYBOS SPRENDIMO „DĖL PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2011 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO IR SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ BEI TURTO NAUDOJIMO IŠVADOS“ PROJEKTO

1. Parengto projekto tikslai ir uždaviniai.

Vietos savivaldos įstatymas numato, kad Kontrolės ir audito tarnyba yra atskaitinga Tarybai. Išvada parengta ir teikiama vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, Savivaldybės tarybos veiklos reglamentu ir Tarybos nuostatais.

2. Kaip šiuo metu yra sureguliuoti projekte aptarti klausimai.

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 2 punkte ir 9 dalies 10 punkte nustatyta savivaldybės kontrolieriaus pareiga kiekvienais metais reglamente nustatytais terminais teikti savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo. Palangos miesto savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinto 2011 m. rugsėjo 8 d. sprendimu Nr. T2-151, 280 punktas numato, kad Kontrolierius pateikia Tarybai išvadą iki liepos 1 dienos.

3. Kokių rezultatų siekiama, kokios gali būti sprendimo pasekmės.

Siekama įvykdyti teisės aktų reikalavimus, pateikti informaciją, ar Tarybai pateiktos tvirtinti ataskaitos parodo tikrą ir teisingą būklę.

4. Projekto rengėjas.

Savivaldybės kontrolierė Aušra Kedienė.

5. Teikėjo siūlomas pranešėjas.

Savivaldybės kontrolierė Aušra Kedienė.

6. Visos faktinės aplinkybės sprendžiamu klausimu.

Visi pagal Kontrolės ir audito tarnybos veiklos planą atlikti auditai yra sudėtinėmis šios išvados dalimis. Pagrindinis dokumentas, kurio remiantis yra pateikiama Tarybai išvada yra 2012-05-31 audito ataskaita Nr. K10-6/A „Dėl Palangos miesto savivaldybės 2011 metų biudžeto vykdymo ir finansinės atskaitomybės finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“ (pridedama). Šioje ataskaitoje pateikiami reikšmingi dalykai nustatyti auditų metu, kurie mūsų nuomone turi įtakos pateiktų ataskaitų duomenims ir biudžeto lėšų bei turto naudojimui.

Atsižvelgiant į tai, kad Kontrolės ir audito tarnybai nebuvo pateiktas savivaldybės konsoliduotasis ataskaitų rinkinys dėl Finansų ministerijos pratęstu pateikimo terminų iki birželio 30 d., mes šioje išvadoje pateikiame nuomonę tik dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir biudžeto lėšų bei turto naudojimą. Nuomonės dėl savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinio šioje išvadoje neteikiame.

7. Teisės aktai, reglamentuojantys svarstomą klausimą.

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas.

Palangos miesto savivaldybės tarybos veiklos reglamentas.

Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos nuostatai.

8. Antikorupcinis sprendimo projekto vertinimas

Sprendimo priėmimas kriminogeninei situacijai ir korupcijai įtakos neturės.

9. Kiti, projekto rengėjo nuomone, reikalingi pagrindimai ir paaiškinimai.

Nėra.

Savivaldybės kontrolierė

Aušra Kedienė