



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. kontrolė@palanga.lt
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188637147

Palangos miesto tarybai

IŠVADA

DĖL PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2010 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO IR SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO NAUDOJIMO

2011 m. gegužės 30 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 biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio (toliau vadinama Savivaldybės ataskaitų rinkinys) ir savivaldybės biudžeto naudojimo.

Už Savivaldybės ataskaitų rinkinio parengimą atsakinga Savivaldybės administracija, o už savivaldybės biudžeto asignavimų naudojimo teisėtumą, asignavimų 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 biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį.

Savivaldybės ataskaitos rengimą ir tvirtinimą reglamentuoja Vietos Savivaldos įstatymas, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas⁴ ir Biudžeto sandaros įstatymas⁵. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio formas, jų pateikimo terminus nustato Finansų ministerija.

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 – 57006,1 mln. Lt;
- panaudoti savivaldybės biudžeto asignavimai – 55760,5 mln. Lt;

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

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

³ Palangos miesto savivaldybės tarybos 2009 m. gegužės 8 d. sprendimas Nr. T2-126, pakeistas Palangos miesto savivaldybės tarybos 2009 m. gruodžio 3 d. sprendimu Nr. T2-293.

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

⁵ 1990-07-30 Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).

- negrąžintų paskolų likutis 2010-12-31 – 8022 tūkst. Lt.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba Savivaldybės ataskaitų rinkinio vertinimo auditą suplanavo ir atliko pagal Valstybinio audito reikalavimus⁶, 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 iškreipimų, lyginant Savivaldybės ataskaitų rinkinio duomenis su savivaldybės biudžeto buhalterinės apskaitos duomenimis – į savivaldybės biudžetą gautų pajamų duomenimis ir savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais.

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

Sąlyginės nuomonės dėl Savivaldybės 2010 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų pagrindas

Savivaldybės suvestinėje debetinio ir kreditinio įsiskolinimo ataskaitoje (forma Nr. 4) neparodyti tikri ir teisingi Savivaldybės turtas ir įsipareigojimai, kadangi debetinio įsiskolinimo suma 2010-12-31 sumažinta 856,2 tūkst. Lt, nenurodžius fizinių ir juridinių asmenų įsiskolinimo už atliekų surinkimą ir tvarkymą, tėvų įsiskolinimo už ikimokyklinio ugdymo įstaigų suteiktas paslaugas ir kt., o kreditinio įsiskolinimo suma sumažinta 892,7 tūkst. Lt, į ataskaitą neįtraukus mokėtinų šalpos išmokų bei kitų pašalpų ir kompensacijų (Išvados priedo 5.2 punktas).

Savivaldybės administracijos parengtose Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2010-12-31 ataskaitose (Formose Nr. 2) kasinės išlaidos, susijusios su kitiems subjektams pavedimams vykdyti pervestomis lėšomis (ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.31), nurodytos 212,2 tūkst. Lt didesnės, įtraukus į šį straipsnį patirtas išlaidas už kitų subjektų suteiktas paslaugas (ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.30) bei nenurodžius dalies pavedimų lėšų (Išvados priedo 3.2 punktas).

Savivaldybės administracija, neužtikrino, kad visos savivaldybės biudžetinės įstaigos pateiktų biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamuosius raštus, ataskaitas pasirašytų tik įgalioti asmenys bei visos ataskaitos būtų paskelbtos atitinkamoje interneto svetainėje kaip to reikalauja Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas (Išvados priedo 1 punktas).

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės 2010 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Palangos miesto savivaldybės 2010 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 naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas

Savivaldybės administracijos veikla nėra pakankama vietinių rinkliavų surinkimo srityje, nes 2010 metais vietinių rinkliavų surinkta 1072,1 tūkst. Lt mažiau nei planuota (Išvados priedo 2.2.2 ir 2.2.3 punktai).

Nesilaikant Biudžeto sandaros įstatymo reikalavimų, Savivaldybės administracijos direktorius (asignavimų valdytojas) nepatvirtino iš Savivaldybės lėšų finansuojamų kitų subjektų išlaidų sąmatų (Išvados priedo 3.2 punktas).

Savivaldybės administracija pažeidė Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymą, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymą ir Lietuvos Respublikos valstybės

⁶ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. 26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės, nes 319 tūkst. Lt biudžeto lėšų planavo ir skyrė konkrečioms subjektams, kurie nėra pavaldžios biudžetinės įstaigos ir nevykdo viešojo administravimo funkcijų (Išvados priedo 3.2 punktas).

Savivaldybės administracija, vykdydama kultūros projektų atrankos konkursą, skirdama 30,3 tūkst. Lt savivaldybės biudžeto finansavimą ir kontroliuodama šios priemonės įgyvendinimą, nesilaikė Tarybos nustatytos tvarkos (Išvados priedo 3.2.4 punktas).

Sporto centras pažeidė Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymą, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymą ir Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės, nes 180 tūkst. Lt biudžeto lėšų skyrė konkrečiam subjektui, kuris nėra pavaldi biudžetinė įstaiga ir nevykdo viešojo administravimo funkcijų (Išvados priedo 3.3 punktas).

Sporto centras, vykdydamas sporto renginių atranką, atrinktiems subjektams skirdamas 193,6 tūkst. Lt savivaldybės biudžeto lėšų ir kontroliuodamas projektų įgyvendinimą, nesilaikė Tarybos nustatytos tvarkos (Išvados priedo 3.3 punktas).

Kompensacijos vežėjams mokamos ne pagal sudarytose sutartyse nustatytus įkainius. Nesudarius papildomo susitarimo už mokinių pavėžėjimą UAB „Vlasava“ išmokėta 3,9 tūkst. Lt daugiau, o UAB „Kretingos autobusų parkas“ išmokėta 54,4 tūkst. Lt suma nepagrįsta paslaugų atlikimo aktais ir paslaugų kaina neatitinka sutartyje numatytų įkainių (Išvados priedo 4 punktas).

Savivaldybės administracija nesilaikydama Biudžeto sandaros įstatymo ir kitų norminių aktų reikalavimų, Tarybai pateikė tvirtinti sprendimą dėl paskolos ėmimo vandens telkinių valymui, dėl kurio nebuvo gauta Savivaldybės kontrolieriaus išvada. 2010 metais šioms darbams panaudota 23,9 tūkst. Lt paskolos (Išvados priedo 5.1. punktas).

Sąlyginė nuomonė dėl savivaldybės biudžeto naudojimo

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, visais reikšmingais atžvilgiais 2010 metais savivaldybės biudžetas buvo naudojamos teisėtai ir įstatymų nustatytiems tikslams.

Audito išvada pateikta kartu su 2011-04-29 audito ataskaita Nr. K10-2/A „Dėl Palangos miesto savivaldybės 2010 metų biudžeto vykdymo ir finansinės atskaitomybės finansinio (teisėtumo) audito rezultatų (pridedama).

Kontrolieriaus pavaduotoja-
l.e. kontrolieriaus pareigas



Aušra Kedienė