



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Palangos miesto savivaldybei  
Vytauto g. 73, 00134 Palanga

### VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2011 m. gegužės 9 d. Nr. 9-19  
Klaipėda

Audito metu vertinome Palangos miesto savivaldybės 2010 metų finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis apie specialiąsias tikslines dotacijas, taip pat valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams. Palangos miesto savivaldybė 2010 metų finansines ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2011 m. kovo 14 d., pateikė 2011 m. kovo 8 d. raštu Nr. (4.12)-D3-810 „Dėl informacijos pateikimo“ (patikslintas ataskaitas pateikė: 2011 m. kovo 14 d. raštu Nr. (4.12)-D3-848 „Dėl patikslintos ataskaitos pateikimo“ ir 2011 m. kovo 23 d. raštu Nr. (4.12)-D3-957 „Dėl patikslintų ataskaitų pateikimo“).

#### *Vadovybės atsakomybė*

Palangos miesto savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už finansinių ataskaitų parengimą ir pateikimą, o savivaldybės taryba – už valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų paskirstymą pagal Lietuvos Respublikos Seimo patvirtintas sumas ir už savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ir valstybės lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams; savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai yra atsakingi už savivaldybės biudžeto lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jomis teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

#### *Auditoriaus atsakomybė*

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl finansinėse ataskaitose pateiktų duomenų apie valstybės biudžeto specialiąsias tikslines dotacijas ir iš Privatizavimo fondo lėšų skirtas kapitalo investicijas, taip pat dėl valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, jog auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinių ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Palangos miesto savivaldybės apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinių ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

*Besąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų duomenų*

Mūsų nuomone, Palangos miesto savivaldybės 2010 metų finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

*Sąlyginės nuomonės dėl valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas*

Vykdamas statybos darbų viešąjį pirkimą atmetas mažiausią statybos darbų kainą pasiūliusio konkurso dalyvio pasiūlymas ir neužtikrinta vienoda, tiekėjus neklaidinanti informacija apie pirkimą, pažeidžiant Viešųjų pirkimų įstatymą (ataskaitos 1.1 d., 7 ir 8 psl.).

Statybos rangos sutartis sudaryta pažeidžiant Viešųjų pirkimų įstatymą ir Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodiką, nes sutartyje nenustatytas fiksuotos kainos perskaičiavimas ir užsakovo rezervo naudojimo kainodaros taisyklės (ataskaitos 1.1 d., 9 psl.).

Pakeistos statybos rangos sutartyje nustatytos pirkimo sąlygos, negavus Viešųjų pirkimų tarnybos sutikimo šiems pakeitimams atlikti, taip pažeidžiant Viešųjų pirkimų įstatymą (ataskaitos 1.1 d., 9 ir 10 psl.).

Pažeidžiant teisės aktus, statybos rangos sutartyje nenumatyti statybos darbai už 763,5 tūkst. Lt įsigyti netaikant viešųjų pirkimų procedūrų (ataskaitos 1.1 d., 9 ir 10 psl.).

Pažeidžiant Užimtumo rėmimo įstatymą, panaudota 3,1 tūkst. Lt daugiau valstybinei (valstybės perduotai savivaldybėms) Darbo rinkos politikos rengimo ir įgyvendinimo funkcijai skirtų asignavimų (ataskaitos 1.2 d., 10 psl.).

Valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) Žemės ūkio ir Melioracijos ir hidrotechnikos įrenginių (polderių) eksploatavimo organizavimo funkcijoms vykdyti skirtos nepatvirtinus programos sąmatų, pažeidžiant teisės aktų reikalavimus (ataskaitos 1.2 d., 11 psl.).

Pažeidžiant teisės aktus valstybinei (valstybės perduotai savivaldybėms) Žemės ūkio funkcijai panaudota 12,2 tūkst. Lt daugiau skirtų biudžeto asignavimų prekių ir paslaugų išlaidoms apmokėti (ataskaitos 1.2 d., 11 psl.).

Pažeidžiant Viešųjų pirkimų įstatymą judriojo telefono ryšio paslaugos įsigytos netaikant viešųjų pirkimų procedūrų ir sudaryta neterminuota šių paslaugų teikimo sutartis (ataskaitos 1.3 d., 12 psl.).

Priimtas sprendimas savivaldybės patikėjimo teise valdomą 229,5 tūkst. Lt vertės valstybės turtą perduoti savivaldybės mokykloms valdyti, naudoti ir disponuoti juo taip pat patikėjimo teise, pažeidžiant Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą (ataskaitos 1.4 d., 12 psl.).

Pažeidžiant teisės aktus savivaldybės patikėjimo teise valdomas valstybės turtas (sandėlis, priestatas, gyvenamasis pastatas ir garažas) neužregistruotas apskaitos registruose (ataskaitos 1.4 d., 13 psl.).

*Sąlyginė nuomonė dėl valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams*

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Palangos miesto savivaldybė visais reikšmingais atžvilgiais 2010 metais patikėjimo teise valdomą valstybės turtą ir valstybės lėšas valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Valstybinio audito išvada pateikiama kartu su valstybinio audito ataskaita.

3-iojo audito departamento direktorė

Regina Rudokienė

3-iojo audito departamento Vilniaus skyriaus  
vedėja

Aurelija Brukštutė

3-iojo audito departamento Vilniaus skyriaus  
vyresnioji valstybinė auditorė

Daiva Gedgaudienė