



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2013 m. balandžio 22 d. Nr. FA-P-30-1-24
Klaipėda

Auditas atliktas, vykdant 2012-11-07 pavedimą Nr. P-30-1-31

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Daiva Gedgaudienė (grupės vadovė)
Zinaida Andrusevičienė

Auditas pradėtas 2012-11-07
Auditas baigtas 2013-04-22

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrole.lt

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	5
1. Dėl valstybės biudžeto lėšų naudojimo teisėtumo	5
2. Dėl valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo	5
3. Kiti pastebėjimai	5
4. Rekomendacijos	6
Priedai	8

IŽANGA

Ši valstybinio audito ataskaita yra Lietuvos Respublikos savivaldybėse atlikto valstybinio finansinio (teisėtumo) audito „Valstybės biudžeto lėšų ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas“ ataskaitos sudėtinė dalis.

Audito tikslas – įvertinti valstybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.

Audituojamas subjektas – Palangos miesto savivaldybė, adresas: Vytauto g. 73, Palanga.

Audituojamas laikotarpis – 2012 metai.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras Šarūnas Vaitkus, savivaldybės administracijai – Akvilė Kilijonienė, Biudžeto skyriui – Regina Garadauskienė.

Savivaldybės taryba yra atsakinga už valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų paskirstymą pagal Lietuvos Respublikos Seimo, valstybės institucijų ir įstaigų 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 meras vadovauja savivaldybės tarybai ir yra savivaldybės vadovas.

Savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už savivaldybės biudžeto asignavimų ir kitų piniginių išteklių administravimą, savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą, jos ūkinę ir finansinę veiklą, turto administravimą ir įstatymų nustatyta tvarka atsako už valstybės institucijų / įstaigų savivaldybės administracijai skirtų valstybės biudžeto asignavimų panaudojimą.

Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai yra atsakingi už savivaldybės biudžeto lėšų ir jiems perduoto valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu vertinome, ar savivaldybėje visais reikšmingais atžvilgiais valstybės biudžeto lėšos buvo naudojamos, o valstybės turtas (valdomas patikėjimo teise ir valstybinės žemės sklypai, gauti pagal panaudą) valdomas, naudojamas ir disponuojama juo taip, kaip numato tai reglamentuojantys teisės aktai.

Savivaldybė 2012 m. gavo iš viso 33 647,0 tūkst. Lt valstybės lėšų (žr. 1 priedą).

Savivaldybė 2012 m. pabaigoje patikėjimo teise valdė valstybės turto už 4 527,5 tūkst. Lt (likutine verte), o panaudos pagrindais – 55 vnt. valstybinės žemės sklypų (žr. 2 priedą).

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos (INTOSAI) 4100-ąjį standartą.

Audito metu surinkome pakankamus ir tinkamus įrodymus, kuriais pagrindėme valstybės biudžeto lėšų ir valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Audito planavimo etape atlikę skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitinės ir kitas audito procedūras ir įvertinę reikšmingo iškraipymo riziką, kontrolės aplinką ir kontrolės priemones, pagrindines audito procedūras atlikome didžiausios rizikos – valstybės biudžeto lėšų, skirtų socialinei paramai (įskaitant socialines išmokas ir kompensacijas ir kitas lėšas, gautas iš Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos) teikti, ir valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo srityse. Audito įrodymams gauti buvo atrinkti visumą reprezentavę audito pavyzdžiai.

Vertindami kaip savivaldybėje laikomasi teisės aktų ar kitų dokumentų (sutarčių ir kt.) reikalavimų, numatytų atitinkamai audito sričiai, atsižvelgėme į jų nesilaikymo priežastis ir įvertinome galimus nesilaikymo padarinius.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Dėl valstybės biudžeto lėšų naudojimo teisėtumo

Savivaldybėje, įvertinę valstybės biudžeto lėšų naudojimo teisėtumą, reikšmingų neatitikimų nenustatėme.

2. Dėl valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo

Įvertinę savivaldybės patikėjimo teise ir pagal panaudą gauto valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą, reikšmingų klaidų ir neatitikimų nenustatėme.

3. Kiti pastebėjimai

Savivaldybė 2012 metais socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti gavo 4 670,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų. Socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti panaudota 3 826,2 tūkst. Lt, o 106,0 tūkst. Lt nepanaudotų ir 737,8 tūkst. Lt lėšų, vadovaujantis Socialinių paslaugų priežiūros departamento prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos raštu¹, grąžinta į valstybės biudžetą.

Įvertinę savivaldybės priimtas priemones dėl piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams skyrimo nustatėme, kad:

- Savivaldybės tarybos sprendimu² patvirtintame Piniginės socialinės paramos teikimo nepasiturintiems gyventojams tvarkos aprašo 32 punkte numatyta, kad, nagrinėdama prašymus vienkartinę paramai skirti, savivaldybės administracija turi teisę atlikti veiksmus, nustatytus Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymo³ 23 straipsnio 2 dalyje, tačiau savivaldybėje nesukurtos konkrečios priemonės, kurios užtikrintų įstatymu suteiktos teisės įgyvendinimą.

Todėl savivaldybės administracija nepasinaudojo Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymo 23 straipsnio 2 dalies 3 punktu⁴ suteikta teise tikrinti bendrai gyvenančių asmenų arba vieno gyvenančio asmens gyvenimo sąlygas, turimą turtą ir užimtumą, surašyti buities ir gyvenimo sąlygų patikrinimo aktą, kurio pagrindu piniginei socialinei paramai gali

¹ Socialinių paslaugų priežiūros departamento prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos 2012-11-12 raštas Nr. (13.21-13)-SI-653.

² 2012-01-26 sprendimas Nr. T2-12 „Dėl piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams“.

³ Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymas, 2003-07-01 Nr. IX-1675 (2011-12-01 redakcija Nr. XI-1772), 23 str. 2 d.

⁴ Ten pat, 23 str. 2 d. 3 p.

būti neskiriama ar nutraukiamas jos mokėjimas ir netyrė asmenų pageidaujančių gauti socialinę paramą buities ir gyvenimo sąlygų. Šios įstatyme numatytos priemonės leidžia įsitikinti socialinės paramos tikslingumu jos prašantiems savivaldybės gyventojams, kad socialinė parama būtų teikiama vadovaujantis socialinio teisingumo ir veiksmingumo principais⁵, kad racionaliai būtų naudojamos socialinei paramai skirtos valstybės biudžeto lėšos.

- Savivaldybės administracija, priimdama sprendimus dėl socialinės paramos skyrimo, nesinaudojo Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymo 24 straipsnio 2 dalyje⁶ nustatyta galimybe nemokamai gauti iš valstybės ir savivaldybės įmonių, institucijų, įstaigų ir organizacijų informaciją, reikalingą piniginei socialinei paramai skirti.

Valstybinė darbo inspekcija Valstybės kontrolei raštu⁷ pateikė duomenis apie asmenis, patrauktus administracinę atsakomybę, nes dirbo be verslo liudijimų arba neįsigiję individualios veiklos pažymėjimų, ir dirbusius nelegaliai asmenis, kurių darbdaviai buvo patraukti administracinę atsakomybę. Šiuos duomenis Valstybinė darbo inspekcija taip pat teikė savivaldybėms. Nustatėme, kad Klaipėdos miesto savivaldybei buvo pateikti duomenys apie septynis asmenis, gyvenančius Palangos mieste. Palangos miesto savivaldybės administracija informacijos apie šiuos asmenis negavo. Pažymėtina, kad minėto įstatymo nustatyta tvarka savivaldybės administracija galėjo kreiptis į Valstybinę darbo inspekciją ir šią informaciją gauti.

Savivaldybės administracija nepasinaudojo teisės aktų suteikta teise įsitikinti socialinės paramos tikslingumu jos prašantiems savivaldybės gyventojams ir galimybe gauti informaciją iš kitų institucijų, nes netyrė asmenų, pageidaujančių gauti socialinę paramą, buities ir gyvenimo sąlygų ir nesikreipė į valstybės ir savivaldybės įmones, institucijas, įstaigas ir organizacijas informacijos, reikalingos piniginei socialinei paramai teikti.

Taip savivaldybės administracija nesiėmė pakankamų priemonių užtikrinti, kad socialinė parama būtų teikiama vadovaujantis socialinio teisingumo ir veiksmingumo principais ir kad racionaliai būtų naudojamos socialinei paramai skirtos valstybės biudžeto lėšos.

4. Rekomendacijos

Atsižvelgiant į ataskaitoje nurodytus dalykus ir siekiant, kad socialinė parama būtų teikiama vadovaujantis socialinio teisingumo ir veiksmingumo principais, kad racionaliai būtų naudojamos socialinei paramai skirtos valstybės biudžeto lėšos, savivaldybės administracijai rekomenduojame

⁵ Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymas, 2003-07-01 Nr. IX-1675 (2011-12-01 redakcija Nr. XI-1772), 3 str. 3 p.

⁶ Ten pat, 24 str. 2 d.

⁷ Lietuvos Respublikos valstybinės darbo inspekcijos prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos 2013-03-08 raštas Nr. (15) SD-3343 „Dėl informacijos pateikimo“.

nustatyti konkrečias priemones ir paskirti šias priemones vykdančius atsakingus asmenis, kad būtų užtikrinta:

- Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymu suteiktų teisių (tikrinti bendrai gyvenančių asmenų arba vieno gyvenančio asmens gyvenimo sąlygas, turimą turtą ir užimtumą, surašyti buities ir gyvenimo sąlygų patikrinimo aktą) įgyvendinimas;
- informacijos, reikalingos piniginei socialinei paramai skirti, gavimas iš valstybės ir savivaldybės įmonių, institucijų, įstaigų ir organizacijų.

3-iojo audito departamento direktorė

Regina Rudokienė

3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus vedėja

Rasa Rakauskienė

3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus
vyresnioji valstybinė auditorė

Daiva Gedgaudienė

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Palangos miesto savivaldybėje
atlikto finansinio (teisėtumo) audito
rezultatų“
1 priedas

Palangos m. savivaldybei skirtos ir panaudotos valstybės biudžeto lėšos, tūkst. Lt

Valstybės institucija / įstaiga, skirianti lėšas	Specialioji tikslinė dotacija	Kitos valstybės biudžeto lėšos	Patvirtinta	Gauta	Panaudota	Grąžinta nepanaudotų
	1	2	3	4	6	
Valstybės biudžeto lėšos, iš viso:			27 839,4	33 647,0	32 245,2	1 394,1
	- iš jų specialioji tikslinė dotacija		18 126,2	18 899,7	17 910,6	989,1
	- kitos valstybės biudžeto lėšos		9 713,2	14 747,3	14 334,6	405,0
Švietimo ir mokslo ministerija	Mokinio krepšeliui finansuoti	x	11 090,0	11 106,0	11 077,3	28,7
	- iš jų: gauta iš kitų ir pervesta kitoms savivaldybėms	x	x	16,0	18,2	x
		moksleivių dainų šventei, sporto aikštynams, ikimokykliniam ugdymui	23,9	23,9	23,9	0
Socialinės apsaugos ir darbo ministerija	Socialinėms išmokoms**, socialinei paramai mokiniams*** ir paslaugoms, vaikų ir jaunimo teisių apsaugai, darbo rinkos politikos priemonėms	x	5 159,0	5 916,5	4 998,5	918,0
	x	Išmokoms vaikams****, šalpos išmokoms, transporto išlaidų kompensacijoms, socialinį darbą dirbantiems darbuotojams, vietos savivaldos programoms	4 990,3	5 137,0	4 732,0	405,0
Neįgaliųjų reikalų departamentas	x	Soc. reabilitacijos paslaugoms neįgaliesiems, būstų pritaikymui neįgaliesiems	57,8	57,8	57,8	0
Vidaus reikalų ministerija	Gyventojų registru, deklaratavimui, priešgaisrinei ir civilinei saugai	x	44,8	44,8	44,0	0,8
Žemės ūkio ministerija	Žemės ūkio, valstybės turto valdymo funkcijoms ir melioracijai	x	257,4	257,4	219,6	37,8
Teisingumo ministerija	Civilinės būklės aktams registruoti ir teisinei pagalbai teikti	x	77,6	77,6	76,7	0,9
Klaipėdos apskrities archyvas	Archyviniams dokumentams tvarkyti	x	24,3	24,3	24,3	0

Kultūros ministerija	Valstybinės kalbos vartojimo kontrolei	x	25,2	25,2	25,2	0
Krašto apsaugos ministerija	Dalyvavimui rengiant ir vykdant mobilizaciją	x	8,4	8,4	7,8	0,6
Aplinkos ministerija	Valstybinės garantijos nuomininkams, piliečių prašymams atkurti nuosavybės teises į išlikusį nekilnojamąjį turtą nagrinėti	x	2,2	2,2	0	2,2
	x	Pajūrio juostos tvarkymo programos įgyvendinimas	230,7	230,7	230,7	0
Konkurencijos tarnyba	Duomenims suteiktos valstybės pagalbos registru	x	2,0	2,0	1,9	0,1
Finansų ministerija	Perduotoms iš apskričių įstaigoms išlaikyti	x	275,8	275,8	275,8	0
	Užsienio valstybėje mirusių Lietuvos Respublikos piliečių palaikų parvežimas į Lietuvą	x	10,5	10,5	10,5	0
Sveikatos apsaugos ministerija	x	Visuomenė sveikatos priežiūros funkcijoms	21,8	21,8	21,8	0
PSDF (Valstybinė ligonių kasa)	x	Sveikatos priežiūrai mokyklose ir visuomenės sveikatos rėmimo programai	48,1	46,6	46,6	0
Kūno kultūros ir sporto departamentas	Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams įgyvendinti	x	1 149	1 149	1 149	0
Susisiekimo ministerija	x	Skaitmeninės televizijos priėmimo įrangai įsigyti	38,2	14,6	14,6	0
	x	Kelių priežiūros ir plėtros programai	4 302,4	4 302,2	4 302,2	0
ES struktūrinių fondų lėšos*	x	2012 m. vykdomiems projektams finansuoti (projektų skaičius – 12 vnt.)	x	4 912,7	4 905,0	x

* Savivaldybės pateikti duomenys

**Socialinių paslaugų priežiūros departamentas raštu⁸ informavo savivaldybės administraciją, kad dėl įvykusios techninės klaidos socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti 2012 m. lapkričio 9 d. buvo pervesta 737,8 tūkst. daugiau, negu skirta, todėl savivaldybė šias lėšas 2012 m. lapkričio 13 d. grąžino departamentui. Suma nurodyta lentelės grafose „Gauta“ ir „Grąžinta nepanaudotą“.

***Socialinei paramai mokiniams socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymu⁹ savivaldybei skirta 550,9 tūkst. Lt. Vėlesniais ministro įsakymais¹⁰, atsižvelgiant į savivaldybės pateiktą sumažėjusį poreikį, lėšos socialinei paramai mokiniams teikti buvo sumažintos 168,5 tūkst. Lt.

**** Išmokoms vaikams mokėti ir administruoti socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymu¹¹ savivaldybei skirta 1062,9 tūkst. Lt. Vėlesniais ministro įsakymais¹², atsižvelgiant į savivaldybės pateiktą sumažėjusį poreikį, lėšos išmokoms vaikams mokėti ir administruoti buvo sumažintos 297,1 tūkst. Lt.

⁸ Socialinių paslaugų priežiūros departamento prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos 2012-11-12 raštas Nr. (13.21-13)-SI-653.

⁹ Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2011-12-30 įsakymas Nr. A1-567.

¹⁰ Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymai: 2012-07-18 Nr. A1-343, 2012-10-05 Nr. A1-433, 2012-12-07 Nr. A1-558.

¹¹ Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2011-12-30 įsakymas Nr. A1-566.

¹² Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymai: 2012-09-07 Nr. A1-401, 2012-10-25 Nr. A1-459, 2012-11-29 Nr. A1-541, 2012-12-07 Nr. A1-551, 2012-12-12 Nr. A1-576.

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Palangos miesto savivaldybėje
 atlikto finansinio (teisėtumo) audito
 rezultatų“
 2 priedas

Palangos miesto savivaldybės valdomas valstybės turtas

Eil. Nr.	Valstybės turtas, valdomas patikėjimo teise (likutine verte), tūkst. Lt			Valstybės turtas, valdomas pagal panaudą (valstybinės žemės sklypai), vnt.		
	Pavadinimas	2011-12-31	2012-12-31	2012 m. I pusmetis		2012-12-31
				Savivaldybės pateikta informacija	Nacionalinės žemės tarnybos informacija	Savivaldybės apskaitos duomenys
	Iš viso:	4 729,0	4 527,5	54	55	55
1.	Pastatai	378,6	418,6	x	x	x
2.	Statiniai	4 185,9	4 030,0	x	x	x
3.	Kitas kilnojamas ilgalaikis turtas	147,5	61,7	x	x	x
4.	Žemė	0	0	x	x	x
5.	Nematerialus turtas	0	0	x	x	x
6.	Nebaigta statyba	0	0	x	x	x
7.	Atsargos	17,0	17,2	x	x	x

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Palangos miesto savivaldybėje
atlikto finansinio (teisėtumo) audito
rezultatų“
3 priedas

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
Rekomendacijos ataskaitoje:				
1.	Nustatyti konkrečias priemones, kurios užtikrintų Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymu suteiktos teisės (tikrinti bendrai gyvenančių asmenų arba vieno gyvenančio asmens gyvenimo sąlygas, turimą turtą ir užimtumą, surašyti buities ir gyvenimo sąlygų patikrinimo aktą) įgyvendinimą ir paskirti šias priemones vykdančius atsakingus asmenis.	Palangos miesto savivaldybės administracija	Parengtas Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojam skyrimo ir teikimo procedūrų aprašas, kuriame bus nustatyta Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymu suteiktą savivaldybės administracijai teisių įgyvendinimo tvarka, paskirti atsakingi asmenys.	2013-09-01
2.	Nustatyti konkrečias priemones, kurios užtikrintų informacijos, reikalingos piniginei socialinei paramai skirti, gavimą iš valstybės ir savivaldybės įmonių, institucijų, įstaigų ir organizacijų, ir paskirti šias priemones vykdančius atsakingus asmenis	Palangos miesto savivaldybės administracija	Parengtas Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams skyrimo ir teikimo procedūrų aprašas, kuriame bus nustatyta informacijos, reikalingos piniginei socialinei paramai skirti, gavimo iš įmonių, institucijų, įstaigų ir organizacijų tvarka, paskirti atsakingi asmenys.	2013-09-01
Atstovas ryšiams, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:				
Palangos miesto savivaldybės administracijos Socialinės rūpybos skyriaus vedėja Genutė Kavarcienė, tel. (8 460) 48716, el. paštas srs@palanga.lt.				