



PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

ATASKAITA DĖL PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS 2011 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO AUDITO REZULTATŲ

2012 m. birželio 28 d. Nr. SKA-1
Panevėžys

Auditas atliktas vykdant 2012-05-25 pavedimą Nr. A-1.

Auditą atliko Savivaldybės kontrolierė Laima Skeirytė (grupės vadovė), patarėja Irma Masiliūnienė, vyr. specialistės Zita Balnienė, Jolita Mečionytė, Violeta Paškonytė, Inga Stakauskienė, Galia Zuoženė.

Auditas pradėtas 2012-05-25, baigtas 2012-06-28.

Su audito ataskaita galima susipažinti
Panevėžio miesto savivaldybės interneto puslapyje adresu www.panevezys.lt.

TURINYS

IŽANGA	2
AUDITO APIMTIS IR METODAI	2
SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO VERTINIMAS	4
1. ATASKAITŲ RINKINIO ATITIKTIS TEISĖS AKTŲ REIKALAVIMAMS	4
2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO PAJAMOS	5
2.1. Pajamų planas	5
2.2. Pajamų plano vykdymas	6
2.3. Gautos pajamos	7
2.3.1. Valstybės biudžeto dotacijos	7
2.3.2. Pajamos iš mokesčių	9
2.3.3. Vietinės rinkliavos	10
2.3.4. Kitos pajamos	12
3. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IŠLAIDOS	14
3.1. Asignavimų planas	14
3.2. Asignavimų panaudojimas	15
3.2.1. Programų vykdymui	15
3.2.2. Pagal funkcijas bei ekonominę klasifikaciją	16
3.2.3. Savivaldybės mero fondas.....	19
3.2.4. Savivaldybės administracijos direktoriaus rezervas	20
4. SAVIVALDYBĖS SKOLOS IR SKOLINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI.....	21
4.1. Skolų ir skolinių įsipareigojimų būklė ir pokyčiai	21
4.2. Skoliniai įsipareigojimai kredito įstaigoms	22
4.3. Paskolų lėšų naudojimas.....	24
5. AUDITŲ REZULTATAI	25
5.1. Auditų apimtis ir rezultatai	25
5.2. Auditų rezultatai pagal programas ir subjektus	27
REKOMENDACIJOS	29
PRIEDAS	31

2.3.3. Vietinės rinkliavos

2011 metais į Savivaldybės biudžetą pagal Savivaldybės tarybos patvirtintus šešis vietinių rinkliavų nuostatus surinkta 454 tūkst. Lt vietinių rinkliavų. Planas įvykdytas 91 proc.

Pagal Rinkliavų įstatymo¹⁷ nuostatas, Savivaldybės taryba turi teisę Savivaldybės teritorijoje nustatyti vietines rinkliavas. 2011 metais galiojo Savivaldybės tarybos sprendimais¹⁸ patvirtintų šešių vietinių rinkliavų nuostatai. Per 2011 metus buvo planuota surinkti 500 tūkst. Lt vietinių rinkliavų. 2011 metais surinkta 454 tūkst. Lt rinkliavų, t. y. 46 tūkst. Lt mažiau negu planuota ir 21,2 tūkst. Lt mažiau nei surinkta 2010 metais. 2011 metais rinkliavų surinkimo planas įvykdytas 91 proc.

Duomenų apie vietinių rinkliavų surinkimą palyginimas su 2010 metais
3 lentelė, tūkst. Lt

Vietinės rinkliavos pavadinimas	Surinkta rinkliavų		Skirtumas
	2010 m.	2011 m.	
1	2	3	4 (3-2)
Už prekybą ir paslaugų teikimą viešose vietose	35,4	31,7	-3,7
Už vaizdinę, komercinę reklamą	72,8	85,6	+12,8
Už leidimą atlikti kasinėjimo darbus Savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje, atitverti ją ar jos dalį arba apriboti eismą joje	25,1	23,9	-1,2
Už gyvūnų (šunų, kačių) registravimą ir laikymą daugiabučiuose namuose	1,3	2,3	+1
Už naudojimąsi miesto gatvių ir aikščių vietomis automobiliams statyti	333,8	312,1	-21,7
Už leidimą organizuoti komercinius renginius	3,3	3,7	+0,4
Už leidimą pardavinėti I, II ir TO klasės civilinės pirotechnikos priemones	8,8	0	-8,8
Iš viso:	480,5	459,3*	-21,2

* Pastaba. Duomenys apie surinktas rinkliavas neatitinka įskaitytų į Savivaldybės biudžeto pajamas duomenų 5,3 tūkst. Lt, nes šios lėšos iš Valstybinės mokesčių inspekcijos gautos po 2011 m. gruodžio 31 d.

Ankstesnių auditų metu informavome¹⁹ Savivaldybės administraciją apie neatitikimus ir teisės aktų pažeidimus organizuojant vietines rinkliavas. Pateikėme rekomendacijas patikslinti vietinių rinkliavų už atitinkamų leidimų išdavimą teisinį reglamentavimą ir nustatyti vidaus kontrolės procedūras užtikrinančias vietinių rinkliavų efektyvų surinkimą į Savivaldybės biudžetą. Ne visos rekomendacijos buvo įgyvendintos, dėl to teikiamos ir šiais metais.

Informacija apie pateiktų rekomendacijų įgyvendinimą
4 lentelė

Eil. Nr.	Rekomendacija	Įgyvendinimas
1	2	3
1.	Vykdyti Vietinės rinkliavos už vaizdinę, komercinę reklamą nuostatų sąlygas - už laiku nesumokėtą vietinę rinkliavą rinkliavos mokėtojams skaičiuoti delspinigius, nustatyti rinkliavos dydžio indeksavimo tvarką.	Nuostatai nepatikslinti - nenustatyta rinkliavos dydžio indeksavimo tvarka, už laiku nesumokėtą vietinę rinkliavą rinkliavos mokėtojams delspinigiai neskaičiuoti. <i>Neįgyvendinta</i>

¹⁷ Lietuvos Respublikos rinkliavų įstatymas, 2000-06-16 Nr. VIII-1725 (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁸ Savivaldybės tarybos 2000-12-13 sprendimas Nr. 12-5 (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁹ 2011-06-23 Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos Ataskaita dėl Panevėžio miesto savivaldybės 2010 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio audito rezultatų Nr. SKA-2.

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Rekomendacija</i>	<i>Igyvendinimas</i>
1	2	3
2.	Nustatyti Vietinės rinkliavos už leidimą atlikti kasinėjimo darbus Savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje dydžio indeksavimo tvarką.	Pakeistas Savivaldybės tarybos sprendimu ²⁰ patvirtintos Vietinės rinkliavos už leidimo atlikti kasinėjimo darbus Savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje, atitverti ją ar jos dalį arba apriboti eismą joje išdavimą, nuostatų 11 p., kuriame numatyta indeksavimo tvarka ²¹ .
		<i>Igyvendinta</i>
3.	Patikslinti Vietinės rinkliavos už gyvūnų (šunų, kačių) registravimą ir laikymą daugiabučiuose namuose nuostatus ir Gyvūnų globos, laikymo ir naudojimo Panevėžio mieste taisyklės vadovaujantis galiojančių teisės aktų reikalavimais; nustatyti rinkliavos apskaitos ir kontrolės procedūras bei rinkliavos dydžio indeksavimo tvarką.	Nesiimta priemonių rekomendacijos įgyvendinimui, informacija apie priežastis nepateikta.
		<i>Neįgyvendinta</i>
4.	Vadovaujantis teisės aktų reikalavimais, organizuoti Vietinės rinkliavos už naudojamą miesto gatvių ir aikščių vietomis automobiliams statyti rinkimo paslaugų pirkimą; reglamentuoti šios rinkliavos surinkimo vidaus kontrolės procedūras bei informacijos pateikimo tvarką.	Mero potvarkiais sudaryta darbo grupė dėl vietinės rinkliavos už naudojamą miesto gatvių ir aikščių vietomis automobiliams statyti nuostatų ir rinkliavos rinkimo tvarkos pakeitimo ²² ir darbo grupė dėl biudžetinės įstaigos, perimsiančios UAB „Panevėžio gatvės“ rinkliavos tarnybos funkcijas, įsteigimo klausimams aptarti ²³ .
		<i>Neįgyvendinta</i>

Pastebėjimai:

1. Nesivadovaudami Savivaldybės administracijos leidimo įrengti vaizdinę (išorinę) komercinę reklamą ant miesto Savivaldybei priklausančių ar valdytojo teise valdomų objektų²⁴ 4 p. sąlyga, reklaminės veiklos subjektai, atskirais atvejais, už vaizdinę komercinę reklamą atsiskaitė vėliau, negu numatyta. Pvz., UAB „Šiaulių reklama“ 22 ir 38 dienomis vėliau, UAB „JC Decaux Lietuva“ nuo 12 iki 205 dienų vėliau. Nevykdant rinkliavos nuostatų²⁵ 18 p., nebuvo skaičiuojami delspinigiai.

2. Vietinės rinkliavos sąvoka ir rinkliavos objekto sąvoka Panevėžio vietinės rinkliavos už vaizdinę komercinę reklamą nuostatuose²⁶ neatitinka šių sąvokų Rinkliavų įstatymo²⁷ nuostatuose:

- pagal Rinkliavų įstatymo 11 str. 1 d. nuostatas, Savivaldybė turi teisę nustatyti vietinę rinkliavą už leidimo įrengti išorinę reklamą išdavimą, vietinės rinkliavos nuostatuose nustatyta – vaizdinę komercinę reklamą;
- Rinkliavų įstatymo 11 str. 3 p. numatyta, kad leidimai išduodami įrengti išorinę reklamą savivaldybės teritorijoje, pagal vietinės rinkliavos nuostatų 1 p., tai įmoka už išdavimą leidimo įrengti vaizdinę komercinę reklamą ant miesto Savivaldybei priklausančių ar patikėjimo teise

²⁰ Savivaldybės tarybos 2011-03-31 sprendimas Nr. 1-68-39.

²¹ Savivaldybės tarybos 2011-12-15 sprendimas Nr. 1-12-26.

²² Savivaldybės mero 2011-05-27 potvarkis Nr. M-50.

²³ Savivaldybės mero 2011-07-22 potvarkis Nr. M-72.

²⁴ Leidimo forma patvirtinta Savivaldybės administracijos direktoriaus 2004-09-28 įsakymu Nr. A-763.

²⁵ Savivaldybės tarybos 2004-09-02 sprendimas Nr. 1-21-3.

²⁶ Ten pat.

²⁷ Lietuvos Respublikos rinkliavų įstatymas, 2000-06-13 Nr. VIII-1725 (su vėlesniais pakeitimais)

Socialinės paramos įgyvendinimo programa

Nustatėme, kad įgyvendindami šią programą, dalį biudžeto asignavimų planavo ir išlaidas apskaitė pagal netinkamus ekonominės klasifikacijos straipsnius (Socialinių paslaugų centras, Specialiojo ugdymo centras).

Metinę turto inventorizaciją atliko nesivadovaudami teisės aktų reikalavimais - neinventorizuotas visas subjektų valdomas turtas (Socialinių paslaugų centras)

Viešuosius pirkimus vykdė pažeidžiant Viešųjų pirkimų įstatyme ir Subjektų Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklėse įtvirtintus viešųjų pirkimų principus, todėl negalėjome įvertinti, ar subjektai pasiekė Viešųjų pirkimų įstatyme numatytą pirkimų tikslą – paslaugas ir prekes įsigyti racionaliai naudojant tam skirtas lėšas (Specialiojo ugdymo centras, Socialinių paslaugų centras).

Savivaldybės valdymo, Miesto infrastruktūros objektų plėtros programas

Audituotas šių programų vykdytojas – Savivaldybės administracija.

Nustatėme, kad Savivaldybės administracijos darbuotojams, dirbantiems projektuose pagal terminuotas darbo sutartis, nustatytas ir mokėtas iš ES struktūrinių ar kitų fondų lėšų darbo užmokestis viršijo teisės aktais leistinus dydžius.

Darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis, skirti priedai už aukštą kvalifikaciją, skubių, svarbių ar sudėtingų užduočių vykdymą nesivadovaujant teisės aktų reikalavimais, nesant patvirtinto Savivaldybės 2011 m. biudžeto.

Atkreipėme dėmesį, kad Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakyme neapibrėžta, kas gali būti vertinama kaip sudėtingas darbas ir (ar) kas yra svarbi užduotis; Savivaldybės administracijos skyriaus vedėjų pateiktuose tarnybiniuose pranešimuose svarbiems ir sudėtingiems darbams priskirta didžioji dalis darbų, nurodytų darbuotojų pareigybių aprašuose.

Audituotoms įstaigoms ataskaitose buvo pateiktos rekomendacijos nustatytų neatitikimų taisymui. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba informuota apie rekomendacijų įgyvendinimo eigą ir klaidų ištaisymą. Šioje ataskaitoje rekomendacijos įstaigoms dėl nustatytų neatitikimų taisymui neteikiamos.

REKOMENDACIJOS

Remdamiesi išdėstytais dalykais ir siekdami skaidraus ir efektyvaus Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo, Savivaldybės administracijos ir subjektų, gaunančių asignavimus iš Savivaldybės biudžeto, sudaromų ataskaitų patikimumo ir išsamumo, Savivaldybės administracijai siūlome:

1. Savivaldybės administracijos direktoriaus rezervo lėšas naudoti tik toms reikmėms, kurių negalima numatyti sudarant ir tvirtinant Savivaldybės biudžetą (ataskaitos 3.2.4. dalis).
2. Patikslinti Vietinės rinkliavos už vaizdinę, komercinę reklamą nuostatus vadovaujantis teisės aktų reikalavimais; vykdyti šių nuostatų sąlygas - už laiku nesumokėtą vietinę rinkliavą rinkliavos mokėtojams skaičiuoti delspinigius, nustatyti rinkliavos dydžio indeksavimo tvarką (ataskaitos 2.3.3. dalis).
3. Patikslinti Vietinės rinkliavos už gyvūnų (šunų, kačių) registravimą ir laikymą daugiabučiuose namuose nuostatus ir Gyvūnų globos, laikymo ir naudojimo Panevėžio mieste taisyklės vadovaujantis galiojančių teisės aktų reikalavimais; nustatyti rinkliavos apskaitos ir kontrolės procedūras bei rinkliavos dydžio indeksavimo tvarką (ataskaitos 2.3.3. dalis).