



**ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS TARYBOS 2019-2023 METŲ KADENCIJOS
TARYBOS NARIAMS KOMPENSUOTŲ IŠLAIDŲ
ATITIKTIES AUDITO ATASKAITA**

2026 m. balandžio 10 d. Nr. ATIKA-1
Alytus

Auditą atliko Alytaus miesto savivaldybės kontrolierius Arturas Juškauskas,
Audito ataskaitą parengė savivaldybės kontrolierius Arturas Juškauskas,
Audito ataskaita pateikta Kauno apygardos prokuratūrai, Alytaus miesto savivaldybės merui ir
Alytaus miesto savivaldybės administracijai.

Alytaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnyba) pagrindinė funkcija – prižiūrėti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais.

Tarnyba teikdama auditų išvadas, pastebėjimus ir rekomendacijas siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą Alytaus miesto bendruomenei, skatinti atskaitingumą, į rezultatus ir žmonių poreikius orientuotą valdymą, savivaldybės turto, finansų valdymo ir kontrolės sistemų pažangą.

TURINYS

PAGRINDINIAI ATASKAITOS DUOMENYS	4
IŽANGA	5
Audito svarba	
Šio audito tikslas	
AUDITO SRITIES APRAŠYMAS IR APIMTIS	6
Teisės aktų, reglamentuojančių audito objektą, apžvalga.	6
Audito mastas	8
Audito ribojimai	8
Neaptikimo rizikos valdymas	9
AUDITO KRITERIJAI	9
AUDITO REZULTATAI	9
Dėl išmokų tarybos nariams teisėtumo	9
Dėl išlaidų degalams patvirtinančių dokumentų	10
Dėl biuro nuomos	11
Dėl viešų ir privačių interesų derinimo	11
IŠVADOS	12
PRIEDAS.	
1 Priedas. VSI ir Reglamento analizė.	
2 Priedas. Sąvokos	

PAGRINDINIAI ATASKAITOS DUOMENYS

ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS TARYBOS 2019-2023 M. KADENCIJOS
TARYBOS NARIO ĮGALIOJIMAI BUVO SUTEIKTI
30 TARYBOS NARIŲ (kadencijos laikotarpiu keitėsi 3 tarybos nariai, meras ir mero
pavadootojai iki 2023 m. balandžio mėn. buvo ir tarybos nariais)

ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS TARYBOS 2019-2023 M. KADENCIJOS
VEIKLOS LAIKOTARPIU
26 TARYBOS NARIAMS PAGAL IŠMOKŲ,
SUSIJUSIŲ SU TARYBOS NARIO VEIKLA, PANAUDOJIMO ATASKAITAS
BUVO IŠMOKĖTA – 131.272,99 EUR
DU TARYBOS NARIAI KOMPENSACIJŲ ATSIŠAKĖ

ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA
TEISĖTAI IŠMOKĖJO VISAS KOMPENSACIJAS ALYTAUS MIESTO
SAVIVALDYBĖS TARYBOS 2019-2023 METŲ KADENCIJOS TARYBOS
NARIAMS UŽ PATIRTAS IŠLAIDAS TARYBOS NARIO VEIKLAI VYKDYTI
Nerasta neatitikimų Tarybos veiklos reglamente nustatyta atsiskaitymo už
patirtas išlaidas tvarkai.

Dėl Alytaus miesto savivaldybės administracijoje įgyvendintos vidaus
kontrolės buvo minimizuota galimybė Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2019-
2023 metų kadencijos tarybos nariams neteisėtai gauti kompensacijų už patirtas
išlaidas tarybos nario veiklai vykdyti.

ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS MERAI IR MERŲ PAVADUOTOJAI
NEPRAŠĖ APMOKĖTI JŲ, KAIP TARYBOS NARIŲ IŠLAIDAS TARYBOS
NARIO VEIKLAI VYKDYTI
nes, su jų, kaip tarybos narių, veikla susijusias kanceliarines, pašto, telefono, interneto
ryšio, transporto, biuro patalpų nuomos, viešosios informacijos rengėjų teikiamų
paslaugų, tarybos narių ataskaitų gamybos ir platinimo ir kitas Tarybos reglamente
numatytas paslaugas tiesiogiai suteikė ir (ar) apmokėjo savivaldybės administracija

IŽANGA

Audito svarba

Atsižvelgdamas į LR Specialiųjų tyrimų tarnybos (toliau – STT) 2023-05-17 rašte Nr. 4-01-4128 „Dėl savivaldybių tarybų narių išlaidų kompensavimo“ išdėstytus argumentus ir siūlymą imtis veiksmų, susijusių su 2019-2023 metų kadencijos savivaldybės tarybos narių išlaidų kompensavimo pagrįstumo ir teisėtumo patikrinimo, Alytaus miesto savivaldybės kontrolierius (toliau – savivaldybės kontrolierius) atliko minėtas išlaidas pagrindžiančių pirminių dokumentų pilną patikrinimą. Apie patikrinimo rezultatus informavo STT 2023-06-16 raštu Nr. KT8-28 „Dėl Alytaus miesto savivaldybės 2019-2023 m. kadencijos tarybos narių išlaidų kompensavimo“.

Kauno apygardos prokuratūros Viešojo intereso gynimo skyrius (toliau – Prokuratūra) 2025-11-26 raštu Nr. 3S-2867 „Dėl informacijos pateikimo“ informavo Alytaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą (toliau – Tarnyba), kad Kauno apygardos prokuratūros Viešojo intereso gynimo skyriuje atliekamas prokuroro iniciatyva pradėtas tyrimas (Reg. Nr. AP-31716) dėl galimo viešojo intereso pažeidimo, siekiant įvertinti, ar Alytaus miesto savivaldybės tarybos (toliau – Tarybos) 2019-2023 metų kadencijos nariams išmokėtos išmokos, skirtos su jų veikla susijusioms išlaidoms kompensuoti, buvo naudojamos pagal jų tikslinę paskirtį, ar savivaldybės biudžeto tikslinės lėšos yra naudojamos racionaliai, tikslingai ir teisėtai, ar nėra pažeidžiamas viešasis interesas.

Atsakydamas į Prokuratūros 2025-11-26 prašymą, savivaldybės kontrolierius 2025-12-04 raštu Nr. KT8-67 „Dėl informacijos pateikimo apie Alytaus miesto 2019-2023 m. kadencijos tarybos narių išlaidas“ pateikė Prokuratūrai informaciją apie Tarnybos 2023 m. atlikto Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2019-2023 metų kadencijos tarybos narių kompensacijų už patirtas išlaidas tarybos nario veiklai vykdyti patikrinimo rezultatus.

Vėliau priimtas sprendimas, kad ykdant Kauno apygardos prokuratūros Viešojo intereso gynimo skyriaus prokurorės reikalavimą, Tarnyba atliks „Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2019-2023 metų kadencijos tarybos nariams kompensuotų išlaidų atitikties auditą“.

Atitikties audito tikslas yra įvertinti, ar viešojo sektoriaus subjektų veikla atitinka reikalavimus, kurių subjektai turi laikytis. Reikalavimai gali kilti iš įstatymų, nutarimų, taisyklių ir kitų teisės aktų, politikos gairių, kodeksų, suderintų sąlygų arba bendrųjų principų, reglamentuojančių gerą viešojo sektoriaus finansų valdymą ir viešojo sektoriaus darbuotojų elgesį. Reikalavimai yra audito kriterijų šaltiniai.

Šio audito tikslas – įvertinti, ar Alytaus miesto savivaldybės administracija teisėtai išmokėjo kompensacijas Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2019-2023 metų kadencijos tarybos nariams už patirtas išlaidas tarybos nario veiklai vykdyti.

Audito objektas – Alytaus miesto savivaldybės (toliau – AMS) 2019, 2020, 2021, 2022, 2023 m. biudžeto lėšos, skirtos 2019–2023 metų kadencijos Savivaldybės tarybos narių (toliau – Tarybos nariai) išmokoms, kompensuojant jiems patirtas išlaidas tarybos nario veiklai vykdyti.

Audituojamas subjektas – Alytaus miesto savivaldybės administracija (toliau – AMSA),
Audituojamas laikotarpis – 2019–2023 metų savivaldybės tarybos kadencijos laikotarpis.

AUDITO SRITIES APRAŠYMAS IR APIMTIS (MASTAS IR RIBOJIMAI)

Teisės aktų, reglamentuojančių audito objektą, apžvalga.

1. LR Vietos savivaldos įstatymo (toliau – VSI) nuostatos, reglamentuojančios išmokas Tarybos nariams.

Detalesnė VSI nuostatų, pasikeitimų, reglamentuojančių išmokas Tarybos nariams, analizė bei auditoriaus pastebėjimai pateikti 1 Priedo 1-oje lentelėje.

Tarybos nariui su jo veikla susijusioms kanceliarijos, pašto, telefono, transporto išlaidoms kas mėnesį mokamos išmokos, kurių dydis patvirtinamas tarybos veiklos reglamente nustatyta tvarka, pradėtos mokėti nuo 2002-04-26, priėmus VSI pakeitimus Nr. IX-8392002 m. balandžio 9 d. Šios VSI nuostatos 8 kartus buvo tobulinamos ir papildomos, priimant VSI pataisas.

Visiškai atsisakyta tokių išmokų mokėjimo nuo 2023-07-01, kai LR Seimas 2023 m. birželio 13 d. priėmė VSI pataisas Nr. XIV-2053. Šiomis pataisomis savivaldybių tarybų nariams nustatytas atlyginimas, kurio dydis susietas su tos savivaldybės mero atlyginimo dydžiu.

Audituojamuoju laikotarpiu (2019-2023 m.) galiojo šios su audituojamu objektu (išmokomis) susiję VSI nuostatos:

- 2017 m. gegužės 23 d. priimtas VSI paketimo įstatymas Nr. XIII-378. Šis Įstatymas įsigaliojo 2017 m. liepos 1 d. Audituojamam objektui taikytinos šio įstatymo nuostatos:

„Tarybos nariui su jo, kaip tarybos nario, veikla susijusioms kanceliarijos, pašto, telefono, interneto ryšio, transporto, biuro patalpų nuomos išlaidoms apmokėti, kiek jų nesuteikia ar tiesiogiai neapmoka savivaldybės administracija, kas mėnesį gali būti skiriama išmoka, už kurią atsiskaitoma ne rečiau kaip vieną kartą per tris mėnesius. Šios išmokos dydis ir atsiskaitymo tvarka nustatomi reglamente“.

- 2020 m. lapkričio 10 d. priimtas VSI paketimo įstatymas Nr. XIII-3380, kurio nuostatos apie audituojamas išmokas papildytos fraze „tinkamomis pripažintinų išlaidų baigtinis sąrašas nustatomas reglamente“. Įsigaliojo 2021-01-01.

- 2022 m. birželio 30 d. priimta nauja VSI redakcija Nr. XIV-1268, panaikinanti išmokas, kuri įsigaliojo 2023-04-01.

2. Alytaus miesto savivaldybės tarybos veiklos reglamento (toliau – Reglamentas), galiojusio 2019-2023 metų savivaldybės tarybos kadencijos laikotarpiu, ištraukos, reglamentuojančios kompensacijų išmokėjimą tarybos nariams už jų patirtas išlaidas, vykdant tarybos nario veiklą.

Detalesnė Reglamento pokyčių audituojamuoju laikotarpiu analizė ir auditoriaus pastebėjimai pateikti 1 Priedo 2 lentelėje.

Nuo 2013 m. gruodžio 27 d. galiojusio Reglamento (galiojo iki 2019 m. liepos mėn.)

40. Tarybos nariams su jų kaip tarybos narių veikla susijusioms kanceliarijos, pašto, telefono, interneto ryšio, transporto išlaidoms apmokėti, kiek jų nesuteikia ar tiesiogiai neapmoka savivaldybės administracija, kas mėnesį gali būti skiriama išmoka, kurios dydis – ne daugiau kaip 0,3 VMDU per mėnesį. Už išmokas atsiskaitoma ne rečiau kaip vieną kartą per tris mėnesius. Ši išmoka pagal faktines išlaidas gali būti skiriama:

40.1. Tarybos nario veiklai reikalingoms telefono išlaidoms: fiksuoto ir (ar) mobiliojo telefono ryšio paslaugoms apmokėti tiek, kiek to nesuteikia ar tiesiogiai neapmoka savivaldybės administracija.

40.2. Tarybos nario veiklai reikalingoms interneto ryšio paslaugoms apmokėti tiek, kiek to nesuteikia ar tiesiogiai neapmoka savivaldybės administracija.

40.3. Tarybos nario veiklai reikiamoms pašto išlaidoms: pašto prekėms ir paslaugoms apmokėti tiek, kiek to nesuteikia ar tiesiogiai neapmoka savivaldybės administracija.

- 40.4. Tarybos nario veiklai reikiamoms transporto išlaidoms ir viešojo transporto paslaugoms apmokėti (gali būti apmokamos tik Alytaus miesto savivaldybės teritorijos ribose teikiamos transporto paslaugos) tiek, kiek to nesuteikia ar tiesiogiai neapmoka savivaldybės administracija.
- 40.5. Tarybos nario veiklai reikalingoms kanceliarinėms išlaidoms: kanceliarinėms prekėms apmokėti tiek, kiek to nesuteikia ar tiesiogiai neapmoka savivaldybės administracija.
41. Tarybos narys, įvertinęs savivaldybės administracijos tiesiogiai apmokėtas išlaidas, apie savo faktiškai patirtas tarybos nario veiklos išlaidas atsiskaito pateikdamas šio reglamento 5 priede nustatytos formos ataskaitą Tarybos sekretoriato vadovui.
42. Kartu su išlaidų ataskaita pateikiami **išlaidas patvirtinantys dokumentai, atitinkantys Buhalterinės apskaitos įstatymo nustatytus reikalavimus, taikomus apskaitos dokumentams** (sąskaita faktūra ir mokėjimą įrodantis dokumentas).
43. Paslaugų ir prekių pirkimo dokumentai (sąskaitos, kvitai ir pan.) turi būti išrašyti tarybos nario vardu. Su prekių tiekėjais ir paslaugų teikėjais atsiskaito tarybos narys.
44. Išlaidas, viršijančias reglamento 40 punkte nustatytą mėnesio išmokos dydį, tarybos narys apmoka pats iš asmeninių lėšų.
45. **Tarybos nario išmokų naudojimą pagal paskirtį kontroliuoja asignavimų valdytojas, savivaldybės kontrolierius ir Tarybos sekretoriato vadovas.**

Nuo 2019 m. birželio 27 d.

39. Tarybos nariams su jų, kaip tarybos narių, veikla susijusioms **kanceliarijos, pašto, telefono, interneto ryšio, transporto, biuro patalpų nuomos išlaidoms apmokėti, kiek jų nesuteikia ar tiesiogiai neapmoka savivaldybės administracija**, kas mėnesį gali būti skiriama išmoka.
40. Išmokos dydis – **ne daugiau kaip 150 Eur per mėnesį.**
41. Už išmokas atsiskaitoma ne rečiau kaip vieną kartą per tris mėnesius, t. y. pasibaigus ketvirčiui iki kito ketvirčio pirmo mėnesio 10 dienos. Ši išmoka pagal faktines išlaidas gali būti skiriama:
- Pastaba:*
išlaidų detalizavimas nuo ankstesnės Reglamento redakcijos skiriasi frazę „transporto išlaidas“ pakeičiant fraze „transporto (kuro) išlaidoms“ ir papildant 41.6. papunkčiu „tarybos nario veiklai reikalingoms biuro patalpų nuomos išlaidoms apmokėti tiek, kiek to nesuteikia ar tiesiogiai neapmoka savivaldybės administracija“.
42. Tarybos narys, įvertinęs savivaldybės administracijos tiesiogiai apmokėtas išlaidas, apie savo faktiškai patirtas tarybos nario veiklos išlaidas atsiskaito pateikdamas ataskaitą (forma pateikiama 4 priede) Tarybos ir mero sekretoriato vadovui.
43. Kartu su išlaidų ataskaita pateikiami **išlaidas patvirtinantys dokumentai, atitinkantys Buhalterinės apskaitos įstatymo nustatytus reikalavimus, taikomus apskaitos dokumentams** (sąskaita faktūra ir mokėjimą įrodantis dokumentas).
44. Paslaugų ir prekių pirkimo dokumentai (sąskaitos, kvitai ir pan.) turi būti išrašyti tarybos nario vardu. Su prekių tiekėjais ir paslaugų teikėjais atsiskaito tarybos narys.
45. Išlaidas, viršijančias reglamento 40 punkte nustatytą mėnesio išmokos dydį, tarybos narys apmoka pats iš asmeninių lėšų.
46. **Tarybos nario išmokų naudojimą pagal paskirtį kontroliuoja Tarybos ir mero sekretoriato vadovas.**

Nuo 2020 m. gruodžio 22 d.

Nuo 2019-06-17 Reglamento redakcijos naujame Reglamente išmokoms taikomi punktai skiriasi tik frazę „faktiškai patirtas ... išlaidas“ keičiant į frazę „faktiškai apmokėtas per atsiskaitomąjį laikotarpį ... išlaidas“.

3. Buhalterinės apskaitos įstatymas.

Nuo 2021-12-03 Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas.

Reglamente nurodyta, kad kartu su Tarybos narių išlaidų ataskaita pateikiami išlaidas **patvirtinantys dokumentai, atitinkantys Buhalterinės apskaitos įstatymo nustatytus reikalavimus, taikomus apskaitos dokumentams.**

Šio įstatymo 7 straipsnyje „Apskaitos dokumentams taikomi reikalavimai“ nustatyta

1. Apskaitos dokumente, kuriuo pagrindžiama tarp dviejų arba daugiau subjektų, taip pat tarp subjekto ir ekonominės veiklos nevykdančio fizinio asmens įvykusi ūkinė operacija, nurodoma ši privaloma informacija:

- 1) subjekto, atlikusio ūkinę operaciją, pavadinimas (vardas, pavardė), juridinio asmens kodas;
- 2) apskaitos dokumento parengimo data;
- 3) ūkinės operacijos turinys;
- 4) ūkinės operacijos laikotarpis arba data, jeigu apskaitos dokumento parengimo data nesutampa su ūkinės operacijos laikotarpiu arba data;
- 5) ūkinės operacijos rezultatas pinigine ir (arba) kiekybine išraiška. Kai ūkinės operacijos rezultatas nurodomas kiekybine išraiška, turi būti nurodyti mato vienetai;
- 6) apskaitos dokumento pavadinimas ir apskaitos dokumento gavėjo pavadinimas (vardas, pavardė), juridinio asmens kodas, išskyrus atvejus, kai pagal mokesčių įstatymus ar jų pagrindu priimtus teisės aktus ši informacija nėra privaloma;

Audito mastas

Pagrindinės audito procedūros – tikrinimas dokumentų pavadinimu:

„Alytaus miesto savivaldybės tarybos nario20..... m. mėnesio išmokų, susijusių su tarybos nario veikla, panaudojimo ataskaita“. (toliau – **Tarybos nario ataskaita**)

Taip pat kartu su išlaidų ataskaitomis pateikiami išlaidas patvirtinantys dokumentai.

Auditoriaus sprendimu audituojamų pavyzdžių atranka neatlikta. Atlikta visų 1200 audituojamų laikotarpiu pateiktų Tarybos narių ataskaitų analizė, jų vizavimo ir prie ataskaitų pridėtų, išlaidas patvirtinančias sąskaitų, kvitų, mokėjimo dokumentų kopijų, sutarčių su patalpų nuomotojais dokumentinė analizė.

Audito ribojimai.

1. VSI reglamentuota, kad

„savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, prižiūrėdama, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai: atlieka išorės finansinį, atitikties ir veiklos auditą savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose ir savivaldybės valdomose įmonėse“

Taip pat, kad

„finansinio, atitikties ir veiklos audito metu turi teisę įeiti į audituojamo subjekto patalpas, gauti visus auditui atlikti reikalingus dokumentus, gauti iš audituojamo subjekto darbuotojų reikiamus rašytinius paaiškinimus“.

VSI 8 straipsnis. Savivaldybės tarybos nario statusas

Savivaldybės tarybos narys visas valstybės politiko ir savivaldybės bendruomenės atstovo teises įgyja tik po to, kai prisiekia šio įstatymo nustatyta tvarka.

Įvertinant šias įstatymu Tarnybai suteiktas teises, šio audito procesą riboja tai, kad LR įstatymais nesuteiktos teisės savivaldybės kontrolieriui:

- atlikti audito procedūras ūkio subjektuose, kurie nepavaldūs Savivaldybei. T. y. paslaugas ir (ar) prekes Tarybos nariams suteikusiose įmonėse, ar apklausti fizinius asmenis, kurie nėra savivaldybei pavaldžių įmonių ar įstaigų darbuotojai;
- reikalauti iš tarybos narių rašytinių paaiškinimų, nes tarybos nariai yra valstybės politikai ir jie nėra savivaldybei pavaldžių įmonių ar įstaigų darbuotojai.

Audito procedūros atliktos AMSA. Gauti žodiniai paaiškinimai iš audituojamų laikotarpiu veikusio Tarybos ir mero sekretoriato vadovės. Iki 2023-04-01 Tarybos ir mero sekretoriatas buvo Savivaldybės merui tiesiogiai pavaldus subjektas. Nuo 2023-04-01 tai skyrius AMSA struktūroje.

2. Dėl asmens duomenų apsaugos šioje ataskaitoje nėra Tarybos narių asmens duomenų.

Neaptikimo rizikos valdymas

Neaptikimo rizika yra rizika, kad auditorius neaptiks pažeidimų, kurių nepašalino organizacijos vidaus kontrolė. Tai rizika, kurią auditorius gali kontroliuoti suplanuodamas tinkamas ir pakankamas audito procedūras. Neaptikimo rizika nėra atskirai vertinama įverčiu, ji tik susijusi su audito procedūrų pobūdžiu, laiku ir apimtimi, kurias nustato auditorius, siekdamas sumažinti audito riziką iki priimtina žemo lygio.

AUDITO KRITERIJAI

Audito kriterijai – tai standartiniai rodikliai, pagal kuriuos nuosekliai ir pagrįstai vertinamas audito objektas.

Audito metu įvertinta ar AMSA kompensacijas Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2019-2023 metų kadencijos tarybos nariams už patirtas išlaidas tarybos nario veiklai vykdyti išmokėjo teisėtai. Įvertinta:

- ar kartu su Tarybos narių išlaidų ataskaitomis pateikiami išlaidas patvirtinantys dokumentai atitinka LR Buhalterinės apskaitos įstatymo (nuo 2021-12-03 LR Finansinės apskaitos įstatymas) nustatytus reikalavimus, taikomus apskaitos dokumentams;
- ar Tarybos ir mero sekretoriato vadovė, visoms 1200 Tarybos narių ataskaitų atliko vidaus kontrolės procedūrą, numatytą Reglamente. T. y. ar visos Tarybos narių ataskaitos vizuotos, kad Tarybos nario pateiktos ataskaitos ir pridėti dokumentai atitinka Reglamento reikalavimus;

Vertinant prašomų kompensuoti išlaidų tinkamumą, patikrinta:

- kokios rūšies išlaidas buvo prašoma kompensuoti už karantino laikotarpius (2020-03-16-2020-06-16 ir 2020-11-07-2021-06-30);
- ar buvo kompensuotos išlaidos kurui, kuris buvo įsigytas ne savivaldybės veiklos teritorijoje (išlaidos kurui įsigyti degalinėse, esančiose Alytaus priemiestyje, bet Alytaus rajono savivaldybės teritorijoje, nevertintos kaip netinkamos);
- ar yra atvejų, kai kuras buvo įsigijamas: kelis kartus trumpu laikotarpiu; įgyjant skirtingos rūšies kurą tuo pačiu metu; itin dideliais kiekiais vienu metu (viršijant galimą kuro bako talpą);
- ar įsigyjant paslaugas buvo laikomasi Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo reikalavimų.

AUDITO REZULTATAI

Dėl išmokų tarybos nariams teisėtumo

Analizuojant Reglamento nuostatas, pažymėtina, kad;

- Alytaus miesto savivaldybės merai ir merų pavaduotojai niekada neprašė apmokėti jų, kaip tarybos narių išlaidas tarybos nario veiklai vykdyti, nes, su jų, kaip tarybos narių, veikla susijusias kanceliarines, pašto, telefono, interneto ryšio, transporto, biuro patalpų nuomos, viešosios informacijos rengėjų teikiamų paslaugų, tarybos narių ataskaitų gamybos ir platinimo ir kitas Reglamente numatytas paslaugas tiesiogiai suteikė ir (ar) apmokėjo savivaldybės administracija. Meras ir mero pavaduotojai iki 2023 metų balandžio mėnesio buvo renkami iš tarybos narių. Tuo pat metu jie formaliai buvo ir tarybos nariais. Tačiau, tiek Reglamente, tiek LR Vietos savivaldos įstatyme nustatyta, kad išlaidos kompensuojamos tiek, kiek to nesuteikia ar neapmoka savivaldybės administracija. Meras ir mero pavaduotojai visą aprūpinimą tarybos nario veiklai vykdyti gaudavo iš administracijos, todėl audituojamos kompensacijos merui ir mero pavaduotojams Alytaus m. savivaldybėje niekada nebuvo mokamos;

- Alytaus miesto savivaldybės taryba Reglamente nustatė maksimalią išmokų kompensuoti Tarybos narių išlaidas iš savivaldybės biudžeto sumą (limitą). Nuo 2019 m. liepos mėnesio

maksimali išmokų riba – 150 eurų per mėnesį. Iki 2019 m. birželio mėn. pabaigos limitas buvo 0,3 VMDU (100 eurų per mėnesį);

- Nuo 2019-06-27 išmokų naudojimo pirminė pilna kontrolė išskirtinai Tarybos ir mero sekretoriato vadovės funkcija. Ji sutikrindavo ar pateikti prie ataskaitų dokumentai turi visus būtinus rekvizitus, nurodytus LR Būhalterinės apskaitos įstatyme (nuo 2021-12-03 LR Finansinės apskaitos įstatymas), ar prašomos kompensuoti išlaidų rūšys atitinka Reglamente nurodytas, ar neviršijamas kompensacijos limitas.

Atlikus audito procedūras nustatyta:

1. Tikrinamuoju laikotarpiu neprašė ir neėmė išmokų, kompensuojančių Tarybos nariams su jų, kaip tarybos narių, veikla susijusias išlaidas, du 2019-2023 metų kadencijos Alytaus miesto savivaldybės tarybos nariai.

2. Kadencijos metu keitėsi vienas mero pavaduotojas. Šie abu Tarybos nariai gavo kompensacijas tik tuo laikotarpiu, kai nebuvo mero pavaduotojais.

3. **Visais patikrintais atvejais** AMSA išmokėjo kompensacijas Tarybos nariams tik pagal išlaidų ataskaitas teigiamai vizuotas Tarybos ir mero sekretoriato vadovės, o jai nesant, vadovės pavaduotojos. Per savivaldybės tarybos 2019-2023 m. laikotarpį šių ataskaitų buvo 1200. Kai kuriose Tarybos ir mero sekretoriato vadovė pataisė kompensuotinas sumas, išbraukdama Reglamente nenumatytas išlaidų rūšis. Ataskaitos, kurių galutinė suma viršijo limitą (150 Eur./mėn.), vizuojant nurodyta kompensuotina suma (150 Eur).

4. Kartu su Tarybos narių išlaidų ataskaitomis pateikti išlaidas patvirtinantys dokumentai, atitinka LR Būhalterinės apskaitos įstatymo ir LR Finansinės apskaitos įstatymo nustatytus reikalavimus, taikomus apskaitos dokumentams:

- sąskaitose faktūrose yra nurodyti gavėjas, jo kodas ir jo adresas;
- degalų įsigijimo dokumentai, kuriuose yra Tarybos nario vardas, pavardė, asmens kodas ir adresas, atitinka reikalavimus sąskaitoms faktūroms;
- mokėjimą įrodančiuose dokumentuose paslaugas ar prekes apmokantys mokėtojai atitinka apmokamas sąskaitas faktūras pateikusių kompensavimui Tarybos narių pavardės;
- dviejų Tarybos narių degalų įsigijimo dokumentuose nenurodytas asmens kodas, keturių Tarybos narių degalų įsigijimo dokumentuose nenurodytas adresas. Tačiau šie degalų įsigijimo kasos kvitai pilnai atitinka reikalavimus, kurie reglamentuoti LRV nutarimo „Dėl mokesčiams apskaičiuoti naudojamų apskaitos dokumentų išrašymo ir pripažinimo taisyklių patvirtinimo“ 2.3 punktu, kad „degalų pirkimo išlaidos pripažįstamos ... pagal kasos aparatų kvitus ... tik tuo atveju, jeigu kasos aparato kvite nurodyta prekių vertė neviršija 150 eurų ir jame yra ... rekvizitas (rekvizitai) pagal kurį (kuriuos) galima identifikuoti prekių pirkėją“. Visuose yra vardas ir pavardė sutampantys su dokumentą prie ataskaitos pateikusių Tarybos nario vardu ir pavarde. Pirkėjas identifikuojamas.

P. S.

Informacija, kokio dydžio iš viso ir atskirai išmokas gavo kiekvienas Tarybos narys 2019-2023 metų kadencijos laikotarpiu, neviešinama šioje ataskaitoje dėl asmens duomenų apsaugos. Ši informacija dokumentuota audito darbo dokumentuose.

Dėl išlaidų degalams patvirtinančių dokumentų.

1. Kokios rūšies išlaidas buvo prašoma kompensuoti už karantino laikotarpius (2020-03-16-2020-06-16 ir 2020-11-07-2021-06-30)?

AMS kompensuoti karantino laikotarpiu patirtas išlaidas tarybos nario veiklai vykdyti Tarybos nariai prašė už:

- degalus (benziną ir dyzeliną) 19 Tarybos narių;
- ryšio paslaugas (telefonas ir/ar internetas) 10 Tarybos narių;
- biurų nuomas 8 Tarybos nariai;
- kanceliarines prekes ir spausdintuvo kasetes 4 Tarybos nariai.

2. Ar buvo kompensuotos išlaidos kurui, kuris buvo įsigytas ne savivaldybės veiklos teritorijoje?

Aštuoni Tarybos nariai pateikė kompensavimui degalų įsigijimo dokumentus, kai degalai įsigyti ne Alytaus mieste ar priemiestyje. Po kelis kartus per kadenciją. Daugiausiai 9 kartai per keturis metus. Fiksuojame, kad tai vienetiniai, ne nuolatiniai atvejai.

3. Nustatyti vieno Tarybos nario trys atvejai, kai pateikė kompensavimui degalų įsigijimo dokumentus, kai įgijo skirtingos rūšies kurą tuo pačiu metu (minučių skirtumas) toje pačioje degalinėje.

4. Nustatyti du atvejai, kai Tarybos narys pateikė kompensavimui degalų įsigijimo dokumentus degalams, pirktiems tą pačią dieną kelis kartus:

- Vienas Tarybos narys 2019-08-20 ryte 20 litrų degalų pirkė Prienuose, o po pietų pirkė degalų Alytuje.

- Kitas Tarybos narys 2020-05-31 „Viada“ degalinėje Alytuje pirkė degalus 14 val. ir 21:30.

5. Nenustatyta atvejų dėl itin didelio degalų įsigijimo kiekio vienu metu (viršijant galimą kuro bako talpą). Didžiausias kompensavimui pateiktame degalų įsigijimo dokumente įsigyto vienu dyzelino kiekis 100,72 litro. Jį pateikęs Tarybos nario daugumoje išlaidas pateisinančių dokumentų dyzelino pirkimo kiekiai virš 80 litrų.

Išvados dėl degalų pirkimų:

1. Nei VSĮ, nei Reglamente nėra apribojimų Tarybos nariams naudoti kelis automobilius, naudojančius skirtingos rūšies degalus vykdant tarybos nario veiklą.

2. Nei VSĮ, nei Reglamente nėra apribojimų Tarybos nariams pirkti degalus ne Alytaus mieste automobiliui, kuriuo Tarybos narys vykdo tarybos nario veiklą.

3. Visi prie Tarybos narių ataskaitų pateikti degalų įsigijimo išlaidas patvirtinantys dokumentai tinkami mokėti kompensacijas iš AMS lėšų.

Detali informacija apie kiekvieno Tarybos nario aukščiau minėtas išlaidas neviešinama šioje ataskaitoje dėl asmens duomenų apsaugos. Ši informacija dokumentuota audito darbo dokumentuose.

Dėl biuro nuomos

Biuro patalpų nuomos išlaidas AMSA kompensavo dviem Tarybos narių grupėms:

1. Tėvynės sąjungos – Lietuvos krikščionių demokratų frakcija (keturi Tarybos nariai) nuomojosi patalpas biurui, už kurias susimokėdavo kiekvienas Tarybos narys individualiai po dalį biuro nuomos mėnesinio mokesčio. Kiekvienas savarankiškai prašė kompensuoti biuro nuomos išlaidas. Prie pateiktų Tarybos ir mero sekretoriui dokumentų pridėti mokėjimo bankiniu pavedimu dokumentai. Visi pateikti dokumentai atitinka Reglamento reikalavimus. Biuro nuomos išlaidas AMSA kompensavo teisėtai.

2. Frakcija „Už Alytų“ (keturi Tarybos nariai) pateikė Tarybos ir mero sekretoriui susitarimą, kad Reglamente numatytos išmokos, skirtos tarybos nariams su jų, kaip tarybos narių veikla būtų pervedamos į vienos šios frakcijos narės nurodytą sąskaitą. Ši Tarybos narė frakcijos vardu pasirašė biuro patalpų nuomos sutartį su fiziniu asmeniu. Ji apmokėjo biuro nuomos mokesčius, o taip pat teikė Tarybos ir mero sekretoriui ataskaitas su mokėjimus patvirtinančiais dokumentais. AMSA pravedė kompensacijas neviršydamą Reglamente nustatyto limitą keturiems tarybos nariams. T. y. 4x150 Eur/mėn. Prie pateiktų Tarybos ir mero sekretoriui dokumentų pridėti mokėjimo bankiniu pavedimu dokumentai, nuomos sutartys, frakcijos susitarimai. Visi pateikti dokumentai atitinka Reglamento reikalavimus. Biuro nuomos išlaidas AMSA kompensavo teisėtai.

Dėl viešų ir privačių interesų derinimo

LR Viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymu, kuris taip pat taikomas ir valstybės politikams, numatyta, kad

„Deklaruojantys asmenys privalo šio įstatymo nustatyta tvarka deklaruoti privačius interesus“;

„Deklaruojantis asmuo deklaracijoje privalo nurodyti privačius interesus, egzistuojančius ar galinčius atsirasti... dėl jam artimo asmens ar kito asmens arba dėl su šiais asmenimis arba juo pačiu susijusių duomenų“.

Atlikus audito procedūras nustatyti du atvejai, kai tarybos nariai galimai tinkamai nedeklaravo žemiau aprašytų galimų privačių interesų (sąvoka VPIDĮ 2 str. 3 d.):

1. Tarybos narys nuo 2019-08-30 teikė Tarybos nario ataskaitas, prie kurių pridėjo PVM sąskaitas už pirktas „Ryšio paslaugas“. Ryšio paslaugas pirkė iš įmonės, kurios adresas PVM sąskaitose, išrašytose iki 2020 m. spalio mėn. imtinai sutampa su Tarybos nario nurodomu gyvenamos vietos adresu. Ryšio paslaugas po 50 Eur. kas mėnesį Tarybos narys iš šios įmonės pirkė iki kadencijos pabaigos.

Audito metu negalėjome nustatyti ar šis Tarybos narys savo pareigų ėjimo laikotarpiu deklaravo šį galimą privatų interesą (sąvoka pagal VPIDĮ).

2. Nuo 2019 m. gegužės mėn. iki 2020 m. balandžio mėn. fiziniam asmeniui Tarybos narė, įgaliota tarybos narių frakcijos „Už Alytų“, mokėjo biuro nuomos mokestį. Nuo 2020 m. gegužės iki kadencijos pabaigos tokią funkciją vykdė kita šios frakcijos Tarybos narė. Šios Tarybos narės pagal frakcijos narių susitarimus gavo išmokas iš AMS biudžeto lėšų. Pažymėtina, kad vienas šios frakcijos tarybos narys ir fizinis asmuo – biuro nuomotojas yra artimi asmenys (sąvoka pagal VPIDĮ).

Audito metu negalėjome nustatyti ar šis Tarybos narys savo pareigų ėjimo laikotarpiu deklaravo šį galimą privatų interesą (sąvoka pagal VPIDĮ).

IŠVADOS:

1. Alytaus miesto savivaldybės administracija teisėtai išmokėjo visas kompensacijas Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2019-2023 metų kadencijos tarybos nariams už patirtas išlaidas tarybos nario veiklai vykdyti.
2. Tarybos narių ataskaitose ir prie jų pridėtuose išlaidas patvirtinančiuose dokumentuose nerasta neatitikimų Alytaus miesto savivaldybės tarybos veiklos reglamente nustatytai atsiskaitymo už patirtas išlaidas tvarkai.
3. Dėl Alytaus miesto savivaldybės administracijoje įgyvendintos vidaus kontrolės buvo minimizuota galimybė Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2019-2023 metų kadencijos tarybos nariams neteisėtai gauti kompensacijų už patirtas išlaidas tarybos nario veiklai vykdyti.
4. Nustatyti du atvejai, kai tarybos nariai galimai tinkamai nedeklaravo viešųjų ir privačių interesų.

Savivaldybės kontrolierius



Arturas Juškauskas