



PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

**PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2019 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ
ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO
VERTINIMAS**

2020 m. liepos 7 d. Nr. **K10-9**

Palanga

Su audito ataskaita galima susipažinti
Palangos miesto savivaldybės interneto svetainėje
adresu www.palanga.lt

Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba yra subjektas, prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Palangos miesto savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti viešojo sektoriaus veiklos efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei.

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai nustatyta pareiga teikti savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo. Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo nuostatas, savivaldybių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių auditą atlieka savivaldybių kontrolės ir audito tarnybos.

Auditą atliko vyriausioji specialistė Virginija Petrylaitė ir Savivaldybės kontrolierė Kristina Nikartienė.

Audito ataskaita pateikta Palangos miesto savivaldybės tarybai, Palangos miesto savivaldybės merui, Palangos miesto savivaldybės administracijos direktoriui.

TURINYS

SANTRAUKA.....	4
IŽANGA	5
AUDITO REZULTATAI	9
1. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio vertinimas.....	9
1.1. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys yra teisingi	9
1.2. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje reikšmingi iškraipymai.....	9
2. Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas	10
2.1. Savivaldybės biudžeto pajamų surinkimas ir asignavimų naudojimas didėja.....	10
2.2. Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais turi trūkumų ..	14
PRIEDAI.....	18

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos įstatymu¹, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu², Biudžeto sandaros įstatymu³, Valstybės ir savivaldybių turto valdymo naudojimo ir disponavimo juo įstatymu⁴, atlikome Palangos miesto savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, kurį sudaro konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų (įskaitant Savivaldybės skolos ataskaitas) rinkiniai, ir Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pareiškiama audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti šios ataskaitos 1 priede „Audito apimtis ir metodai“.

Pagrindiniai audito rezultatai

Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys

Audito metu nustatėme reikšmingų duomenų iškraipymų, turėjusių įtakos 2019 metų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui:

- dėl nebaigtos tvarkyti statybų dokumentacijos, statybos ir kapitalinio remonto darbų vertė metų pabaigoje neiškelta iš nebaigtos statybos į atitinkamas ilgalaikio materialiojo turto sąskaitas ir šiems objektams neskaičiuojamas nusidėvėjimas (1.2.1 punktas);
- buhalterinėje apskaitoje neužregistruota 14 poilsio pastatų (1.2.2 punktas);
- dalis kelių ir gatvių įvertinta 1 euro verte ir jiems neskaičiuojamas nusidėvėjimas, jų apskaitos duomenys nesutampa su Savivaldybės tarybos patvirtinto sąrašo duomenimis. Tinkamai neatliekama jų inventORIZACIJA (1.2.3 punktas).

Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimas

Pažeidžiant 2019 metų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 12 straipsnio 3 dalį, įpareigojančią nedidinti įsiskolinimų, 2020 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas padidintas 34,5 tūkst. Eur, lyginant su 2019 m. sausio 1 d. (2.1.5 p.).

Neužtikrinama turto valdymo kontrolė, turtas inventorizuojamas pagal buhalterinius duomenis, neatsižvelgiant į InventORIZACIJOS taisyklių reikalavimus.

Nepakankama vidaus kontrolė naudojant biudžeto lėšas, už aplinkos tvarkymo ir priežiūros paslaugas apmokama, nesant rašytinių susitarimų. Nekontroliuojami atostogų grafikai, todėl lieka nepanaudotos atostogos, kurios kasmet kaupiasi ir didina Savivaldybės administracijos įsipareigojimus.

Rekomendacijos

Mūsų rekomendacijos yra išdėstytos audituojamiems subjektams pateiktose audito ataskaitose bei raštuose, todėl papildomai rekomendacijų neteikiame (žr. 3 priedą).

¹ LR Vietos savivaldos įstatymas, 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su pakeitimais), 27 str. 1 d. 2 p. ir 9 d. 10 p.

² LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su pakeitimais), 30 str. 1 d.

³ LR Biudžeto sandaros įstatymas, 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (su pakeitimais), 37 str. 1 ir 3 d.

⁴ LR Valstybės ir savivaldybių turto valdymo naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su pakeitimais), 25 str. 2 d.

IŽANGA

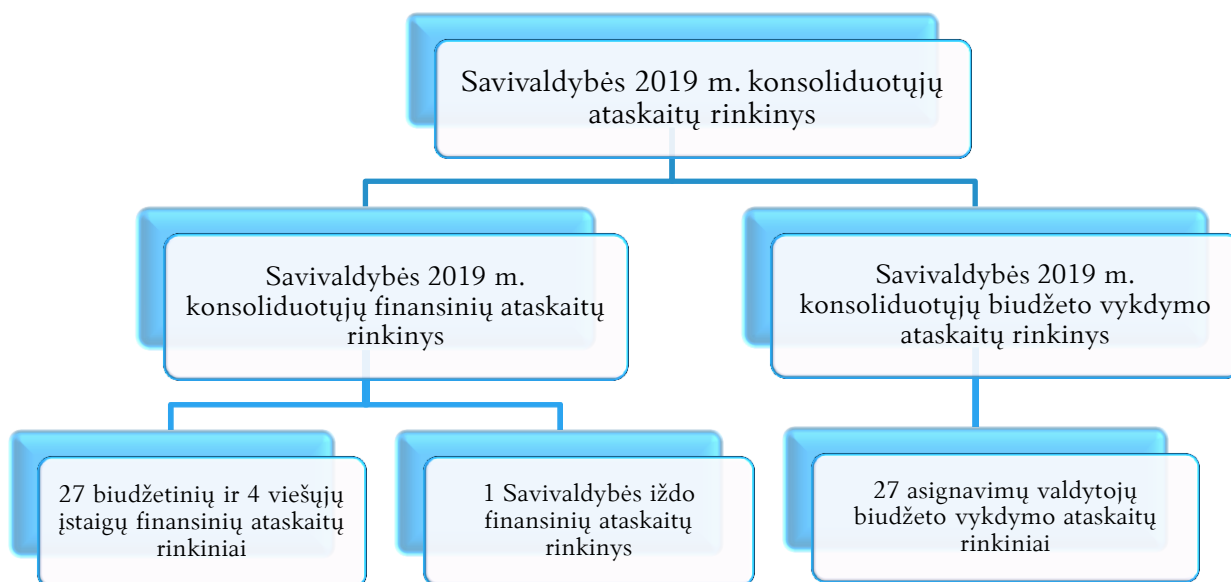
Vadovaudamiesi teisės aktais, Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos planu⁵ ir vykdydami Palangos miesto savivaldybės kontrolieriaus pavedimą⁶, atlikome Palangos miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Audituojamas subjektas – Palangos miesto savivaldybė (Savivaldybės grupė, kurią sudaro Savivaldybės administracija ir Savivaldybės kontroliuojami subjektai, kurių biudžeto ir finansinių ataskaitų duomenys konsoliduojasi rengiant 2019 metų Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį). Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį parengė Palangos miesto savivaldybės administracija (toliau – Savivaldybės administracija).

Savivaldybės administracijos direktorius Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka administruoja Savivaldybės biudžeto asignavimus ir kitus piniginius išteklius, organizuoja Savivaldybės biudžeto vykdymą ir atsako už Savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą, administruoja Savivaldybės turtą⁷. Audituojamu laikotarpiu Savivaldybės administracijai vadovavo Akvilė Kilijonienė.

Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį (1 pav.), apimančią Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį (toliau – KFAR)⁸ ir Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį (toliau – BVAR)⁹, rengia ir teikia Savivaldybės tarybai tvirtinti Savivaldybės administracijos Biudžeto skyrius¹⁰. Savivaldybės konsoliduojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašas pateiktas 2 priedo 1-oje lentelėje.

1 pav. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio sudėtis



Šaltinis – Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį

⁵ Savivaldybės kontrolieriaus 2019-11-25 įsakymas K1-4.

⁶ Savivaldybės kontrolieriaus 2019-10-25 pavedimas Nr. K1-5.

⁷ LR Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su pakeitimais), 29 str. 8 d. 5 p.

⁸ Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2020-05-27, raštas Nr. (8.17)-D3-1754.

⁹ Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2020-04-24, raštas Nr. BŽ2-16.

¹⁰ Savivaldybės tarybos 2018-11-29 sprendimu Nr. T2-202 patvirtintų Palangos miesto savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių 72 p.

Savivaldybės KFAR – Savivaldybės administracijos, Savivaldybės išdo¹¹, 26 biudžetinių įstaigų, 4 kontroliuojamų viešųjų įstaigų finansinių ataskaitų¹² rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys. Į Savivaldybės KFAR įtrauktas ir finansinis turtas, kurį sudarė Savivaldybei priklausantis bendrovių ir įmonių nuosavas kapitalas, šių subjektų sąrašas pateiktas 2 priedo 2-oje lentelėje.

Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus¹³ (toliau – VSAFAS). Savivaldybės grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS).

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą Savivaldybės BVAR rengia¹⁴ Savivaldybės administracija, remdamasi Savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis – į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais. Savivaldybės 2019 metų BVAR sudarytas iš Savivaldybės administracijos ir Savivaldybės 26 biudžetinių įstaigų ataskaitų.

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos rengiamos Savivaldybės biudžeto apskaitos programoje „Biudžetas“.

Vertinome 2019 metų Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą. Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtakos tam tikroms biudžeto vykdymo ir apskaitos sritims, atlikome audito procedūras. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų ar kitų dokumentų reikalavimų, atsižvelgėme į šių reikalavimų nesilaikymo priežastis ir įvertinome galimas teisės aktų nesilaikymo pasekmes. Teisės aktų, kurių nuostatų laikymasis buvo vertintas audito metu, sąrašas pateiktas 4 priede.

Savivaldybės biudžetas buvo vykdomas vadovaujantis 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu¹⁵ ir Savivaldybės tarybos sprendimais¹⁶.

Palangos miesto savivaldybė 2019 metais disponavo 30464,9 tūkst. Eur pinigineis lėšomis (žr. 2 pav.).

2 pav. 2019 metų Savivaldybės biudžeto piniginės lėšos, tūkst. Eur

27968,3	+	1481,2	+	600,0	+	415,4
Biudžeto pajamos		Metų pradžios lėšų likutis		Ilgalaikės paskolos		Viršplaninės pajamos

Šaltinis – Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės tarybos 2019-12-19 sprendimą Nr. T2-241.

¹¹ Savivaldybės išdas – išteklių fondas, kuris, remiantis subjekto principu, laikomas atskiru apskaitos vienetu. Savivaldybės išdo tvarkytojas yra Savivaldybės administracijos Biudžeto skyrius. Apskaita tvarkoma atskirai nuo Administracijos buhalterinės apskaitos, sudaromas atskiras finansinių ataskaitų rinkinys.

¹² Savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-11-08 įsakymas Nr. A1-1514 „Dėl Palangos miesto savivaldybės kontroliuojamų ir valdomų viešojo sektoriaus subjektų sąrašo patvirtinimo“.

¹³ LR Buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais), 3 str. 4 p.

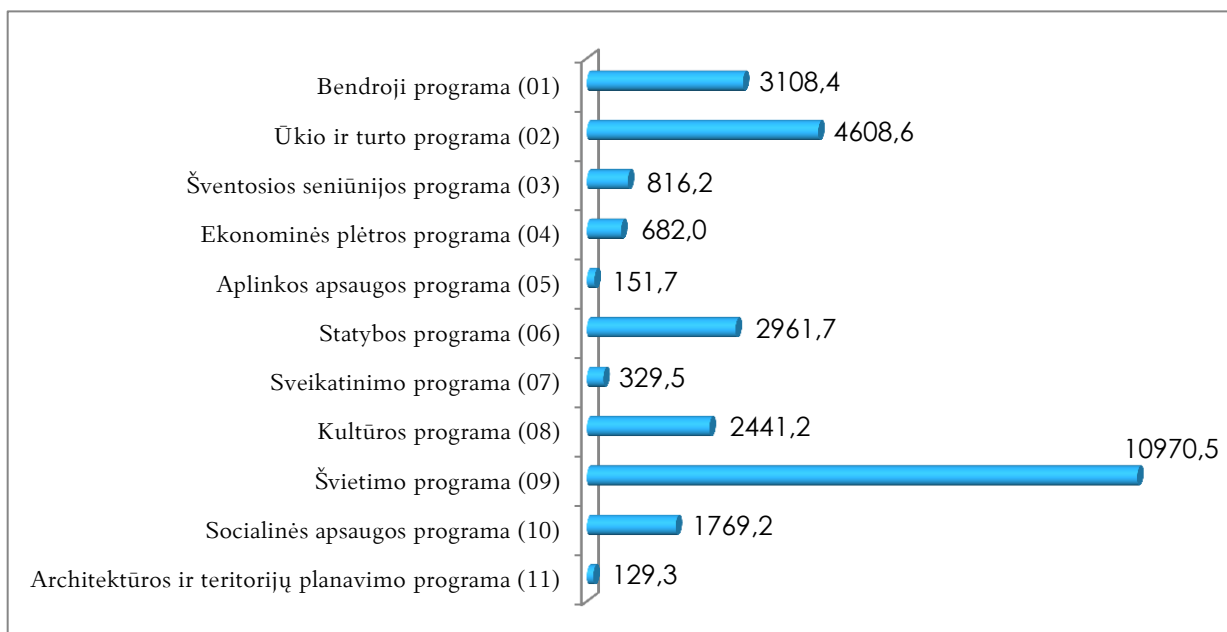
¹⁴ LR Biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 35 str. 4 d.

¹⁵ LR 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2018-12-11 Nr. XIII-1710.

¹⁶ Savivaldybės tarybos sprendimai: 2019-02-25 Nr. T2-23, 2019-04-24 Nr. T2-94, 2019-05-31 Nr. T2-118, 2019-07-09 Nr. T2-153, 2019-08-29 Nr. T2-169, 2019-10-17 Nr. T2-210, 2019-11-28 Nr. T2-229, 2019-12-19 Nr. T2-241.

Savivaldybės biudžeto asignavimai 27968,3 tūkst. Eur buvo paskirstyti 11 programų vykdyti (žr. 3 pav.).

3 pav. 2019 metų Savivaldybės biudžeto asignavimai, tūkst. Eur

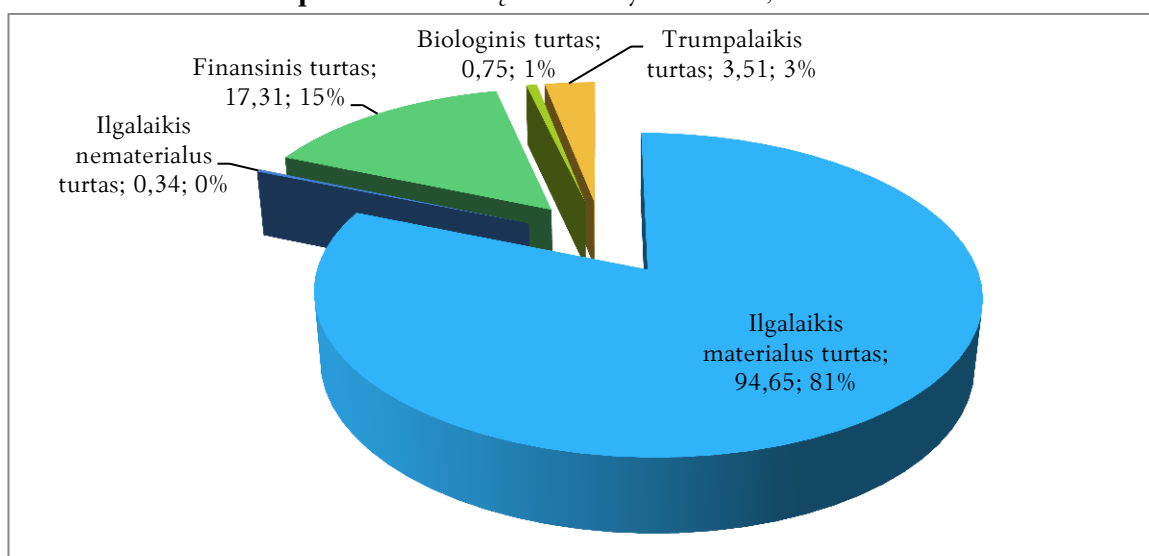


Šaltinis – Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės tarybos 2019-12-19 sprendimą Nr. T2-241.

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu¹⁷ už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus, ir rezultatų naudojimą atsako biudžeto asignavimų valdytojai.

Savivaldybės turto savininko funkcijas įgyvendina Savivaldybės taryba. Savivaldybės biudžetinės įstaigos turtą valdo patikėjimo teise. Apskaitos duomenimis Savivaldybė 2019 metais valdė 116,56 mln. Eur turto (žr. 4 pav.).

4 pav. 2019 metų Savivaldybės turtas, mln. Eur



Šaltinis – Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį

¹⁷ LR Biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 7 str.

Savivaldybės turtas turi būti valdomas, naudojamas ir juo disponuojama vadovaujantis visuomeninės naudos, efektyvumo, racionalumo ir viešosios teisės principais¹⁸, t. y. rūpestingai, tausojant, nešvaistant, siekiant užtikrinti visuomenės interesų tenkinimą, sudarant sandorius dėl turto tik teisės aktų, reglamentuojančių disponavimą turtu, nustatytais atvejais ir būdais.

Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų iškraipymų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimtiems sprendimams.

Atlikdami auditą darėme prielaidą, kad visi Tarnybai pateikti dokumentai yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus.

¹⁸ LR Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais), 9 str.

AUDITO REZULTATAI

Savivaldybės administracija, rengdama metinių konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, remiasi Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės jai pateiktų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenimis. Todėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų teisingumas priklauso ne tik nuo Savivaldybės administracijos tvarkomos apskaitos, bet ir nuo viešojo sektoriaus subjektų parengtų ataskaitų rinkinių teisingumo. Siekdami įsitikinti, kad viešojo sektoriaus subjektų parengtose ataskaitose pateikti duomenys yra tikri ir teisingi, atsirinktose srityse subjektuose atlikome audito procedūras.

Audito metu pateikėme pastebėjimus audituotiems subjektams dėl 2019 m. ataskaitų rinkinių duomenų, biudžeto ir turto naudojimo. Apie audito rezultatus, visus audito metu nustatytus dalykus subjektai buvo informuoti. Subjektams pateiktų rekomendacijų sąrašą žr. 3 priede.

1. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio vertinimas

Vertinome Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, apimančią Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį ir Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį.

1.1. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys yra teisingi

Audito metu įvertinus 2019 m. gruodžio 31 d. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis apie biudžeto pajamas, išlaidas, skolas bei mokėtinas ir gautinas sumas, reikšmingų neatitikimų, kurie darytų įtaką metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, nenustatėme.

1.2. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje reikšmingi iškraipymai

Savivaldybės KFAR duomenų teisingumas priklauso nuo viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenų teisingumo ir šių duomenų pateikimo į viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą (VSAKIS). Teisingi buhalterinės apskaitos duomenys ir pagal juos parengtos finansinės ataskaitos privalo pateikti išsamia ir objektyvią informaciją jos vartotojams – vadovams, specialistams ir piliečiams.

Dėl viešojo sektoriaus subjektų pateiktų klaidingų duomenų, Savivaldybės KFAR duomenys ne visais atvejais teisingai parodo viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinius rezultatus, išsamiai ir teisingai atspindi turtą, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas.

Savivaldybės administracija savo dydžiu yra reikšmingiausias grupės subjektas, todėl Savivaldybės administracijai audito metu skyrėme daugiausia dėmesio. Reikšmingiausių duomenų iškraipymus ir sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti, nustatėme Savivaldybės administracijoje apskaitant ilgalaikį materialųjį turtą – vietinės reikšmės kelius, nebaigtą statybą, pastatus. Tai turėjo reikšmingos įtakos 2019 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui. Informacija apie šiuos iškraipymus pateikta žemiau.

Dėl Savivaldybės administracijoje nustatytų klaidų ir neatitikimų, mes negalime patvirtinti duomenų apie ilgalaikį turtą, nurodytą konsoliduotose finansinėse ataskaitose, teisingumo:

1.2.1. Nebaigtos statybos registruose apskaitomi objektai, kurių apskaitos apyvarta nevyko daugiau kaip vienerius metus. Daugumos jų statybos darbai buvo atlikti, tačiau dėl nebaigtos tvarkyti statybų dokumentacijos, statybos ir kapitalinio remonto darbų vertė neiškelta į atitinkamas ilgalaikio materialiojo turto sąskaitas ir jiems neskaičiuojamas nusidėvėjimas. Taip pat nebuvo vertinami turto (projektų) nuvertėjimo požymiai. Nebaigtos statybos straipsnyje užregistruoti 46,3 tūkst. Eur vertės projektai (2 vnt.), kurių nenumatoma naudoti ateityje.

Atsižvelgiant į aukščiau išdėstytus dalykus, mes negalime patvirtinti nebaigtos statybos objektų, kurių apskaitos apyvarta nevyko daugiau kaip vienerius metus, likučio – 7173,5 tūkst. Eur tikrumo ir teisingumo.

1.2.2. Buhalterinėje apskaitoje neužregistruota 14 poilsio pastatų, jiems neskaičiuojamas nusidėvėjimas, todėl negalime patvirtinti ilgalaikio materialiojo turto – pastatų vertės bei finansavimo sumų likučių.

1.2.3. Savivaldybės administracija vietinės reikšmės kelius ir gatves pagal Savivaldybės tarybos patvirtintą sąrašą¹⁹, kurie nebuvo užregistruoti apskaitoje, įvertino 1 euro verte ir įtraukė į apskaitos registrus. 2019-12-31 apskaitoje 1 euro simboline verte užregistruota 182 vnt. kelių ir gatvių. Tačiau tokia informacija apie kelius ir gatves neparodo tikros ir teisingos ilgalaikio materialiojo turto grupės – infrastruktūros ir kitų statinių – vertės.

Vadovaujantis 12-tojo VSAFAS²⁰ 80, 82 ir 25 punkto nuostatomis, vietinės reikšmės keliai ir gatvės apskaitoje užregistruoti simboline verte, turėtų būti įvertinti tikrąją verte. Minėto teisės akto 2 priede nurodyti dokumentai ar informacija, kuriuos reikia turėti tikrajai vertei patvirtinti. Vienas iš būdų tikrajai vertei nustatyti galėtų būti techninė inventorizacija.

Savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje apskaitomi keliai: Darbėnų kelias, kelias į landšafto teritoriją ir rekreacijos centrą, kelias į Šventosios kapines, privažiavimas prie Švyturio (Šventoji), dviračių takas Palanga – Šventoji, paraplegikų terapijos centro pėsčiųjų takai, tačiau Vietinės reikšmės kelių sąrašė šių kelių nėra ir jiems nesuteikti kelio numeriai. Inventorizacija buvo atlikta pagal buhalterinės apskaitos duomenis, nesutikrinant informacijos pagal patvirtintą Vietinės reikšmės kelių sąrašą.

Atsižvelgiant į tai, kad dalis vietinės reikšmės kelių įvertinta 1 euro verte ir jiems neskaičiuojamas nusidėvėjimas, Savivaldybės tarybos patvirtinto Vietinės reikšmės kelių sąrašo duomenys nesutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis, vis dar negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitos A.II.3 Infrastruktūros ir kiti statiniai ir D Finansavimo sumos 19741,5 tūkst. Eur bei Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnių A.I Finansavimo pajamos ir pagrindinės veiklos sąnaudų B.VI Būsto ir komunalinio ūkio 875,9 tūkst. Eur teisingumo.

2. Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas

2.1. Savivaldybės biudžeto pajamų surinkimas ir asignavimų naudojimas didėja

2.1.1. Savivaldybės biudžeto pajamų planas įvykdytas

Savivaldybės 2019 metų patikslintas biudžeto pajamų planas sudarė 27968,3 tūkst. Eur. Pajamų surinkimo planas įvykdytas 101,5 proc., t. y. faktiškai gauta 28383,7 tūkst. Eur pajamų. Viršplaninės pajamos – 415,4 tūkst. Eur.

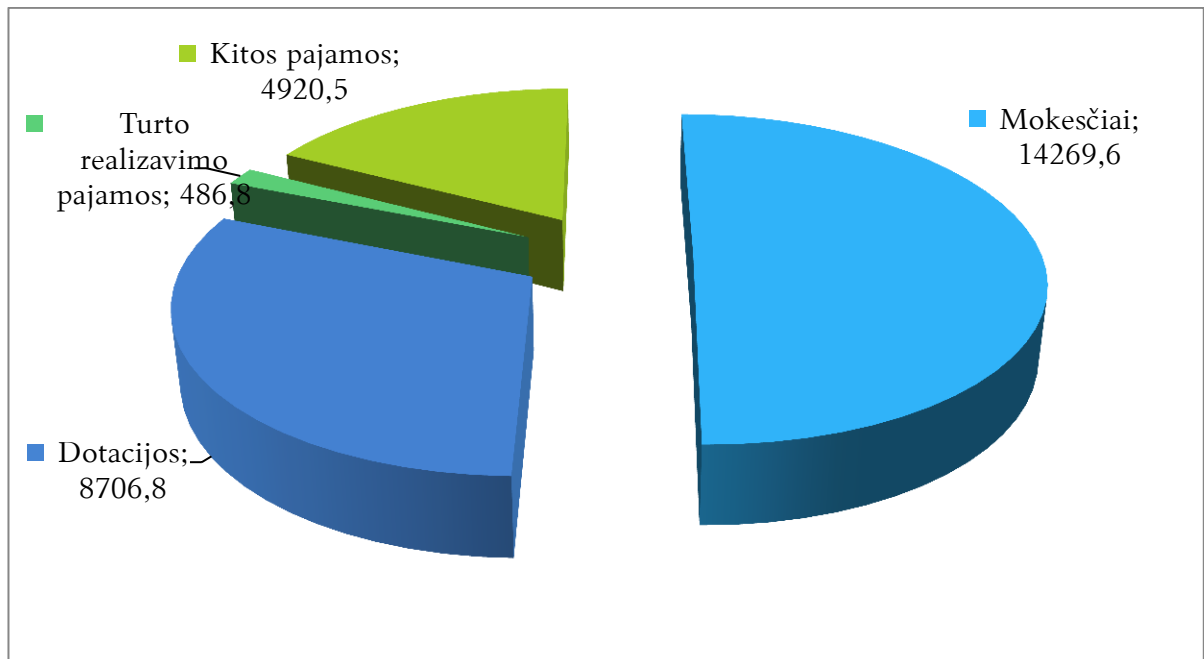
¹⁹ Palangos miesto tarybos 2019-03-28 sprendimas Nr. T2-74 (2019-12-19 sprendimas Nr. 247 dėl pakeitimo ir papildymo).

²⁰ LR Finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“.

Savivaldybės taryba 2019 metų pradžioje patvirtino savivaldybės biudžetą – 24607,1 tūkst. Eur pajamų. Metų eigoje, atsižvelgiant į papildomai skirtas valstybės biudžeto dotacijas, gautas Europos Sąjungos finansinės paramos lėšas bei viršplanines pajamas, 2019 metų Savivaldybės biudžetas buvo tikslintas 7 kartus, padidinant biudžeto pajamas 3361,2 tūkst. Eur, t. y. iki 27968,3 tūkst. Eur.

Didžiausią 2019 metų Savivaldybės biudžeto gautų pajamų dalį, kaip ir 2018 metais, sudarė mokesčiai (50,3 proc.) ir dotacijos (30,7 proc.), kitos pajamos sudarė 17,3 proc., turto realizavimo pajamos – 1,7 proc. (žr. 5 pav.). 2019 metus lyginant su 2018 metais, pajamos iš mokesčių padidėjo 4 proc., iš materialiojo turto realizavimo – 1,1 proc., kitos pajamos – 1,2 proc., o pajamos iš dotacijų sumažėjo 6,3 proc.

5 pav. Savivaldybės 2019 metais gautų pajamų struktūra, tūkst. Eur



Šaltinis – Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis

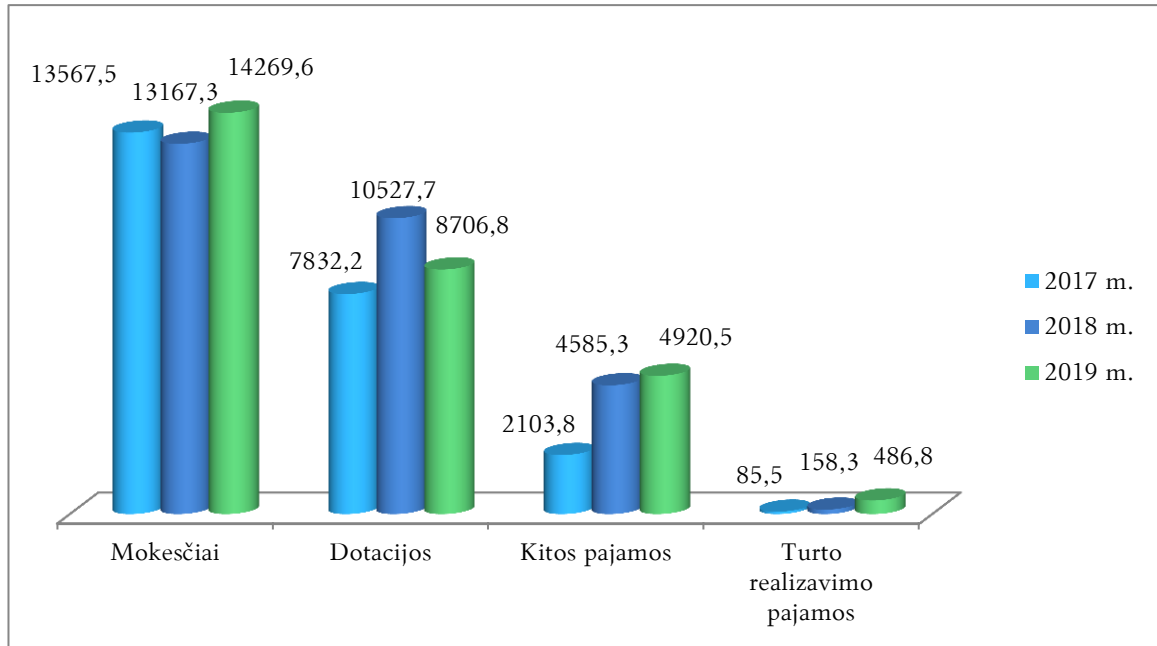
Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitos (forma Nr.1-sav.) duomenimis, 2019 metais buvo įvykdytos ir viršytos visos planuotos pajamų užduotys pagal atskiras pajamų rūšis, išskyrus mokesčius už aplinkos teršimą (99,7 proc.), specialios tikslinės dotacijos savivaldybėms einamiesiems tikslams pajamas (99,3 proc.), specialios tikslinės dotacijos savivaldybėms turtui įsigyti pajamas (96,9 proc.), pajamas už prekes ir paslaugas (99,7 proc.) ir kitas neišvardintas pajamas (36,2 proc.).

2019 metais Savivaldybės taryba buvo patvirtinusi 8611,0 tūkst. Eur pajamų iš dotacijų planą, iš jų: valstybės specialiųjų tikslinių dotacijų 8205,9 tūkst. Eur ir 405,1 tūkst. Eur Europos Sąjungos finansinės paramos lėšų. Faktiškai gauta ir panaudota 8706,8 tūkst. Eur tikslinių dotacijų, t. y. 95,8 tūkst. Eur daugiau. Gautos, tačiau nepanaudotos dotacijų lėšos (21,8 tūkst. Eur) buvo grąžintos valstybės institucijoms ir įstaigoms, iš kurių jos buvo gautos.

Savivaldybės biudžeto pajamų plano vykdymas 2017–2019 metų laikotarpiu buvo dinamiškas. Per trejus pastaruosius metus turto realizavimo kitų pajamų surinkimas nuosekliai didėjo. Mokesčių surinkimas 2018 metais sumažėjo 2,9 proc., lyginant su praėjusiais metais, o 2019 metais vėl išaugo 8,4 proc., lyginant su 2018 metais. Dotacijų pajamos, palyginus su 2018

metais sumažėjo 1820,9 tūkst. Eur. arba 17,3 proc. Bendra 2019 metais į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų suma yra 54,9 tūkst. Eur mažesnė, lyginant su 2018 metais. (žr. 6 pav.).

6 pav. Savivaldybės biudžeto pajamų plano vykdymo dinamika 2017–2019 metais, tūkst. Eur



Šaltinis – Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės 2017–2019 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis

Savivaldybės biudžeto pajamos yra mažinamos suteiktų lengvatų suma. 2019 metais Savivaldybės tarybos sprendimais fiziniams ir juridiniams asmenims buvo suteikta mokesčio lengvatų už 98,9 tūkst. Eur, iš jų nekilnojamojo turto mokesčio 21,2 tūkst. Eur ir valstybinės žemės nuomos mokesčio lengvatų – 77,7 tūkst. Eur (iš jų: dėl juridiniams asmenims taikyto „0“ mokesčio tarifo – 20,8 tūkst. Eur, dėl nustatyto fiziniams asmenims neapmokestinamojo valstybinės žemės sklypo dydžio – 17,9 tūkst. Eur, pagal Mokesčių lengvatų komisijos išvadas – 39,0 tūkst. Eur).

2.1.2. Savivaldybės biudžeto asignavimų panaudojimas

Savivaldybės 2019 metų biudžeto patikslintas išlaidų planas sudarė 27968,3 tūkst. Eur, faktinės išlaidos – 28973,8 tūkst. Eur. Į faktines (įvykdymo) biudžeto išlaidas yra įskaitytas Savivaldybės 2018 metų nepanaudotų biudžeto lėšų likutis – 1481,2 tūkst. Eur. 2019 metais liko nepanaudotas 797,2 tūkst. Eur likutis.

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos (forma Nr. 2-sav.) duomenimis, Savivaldybės biudžeto asignavimai (su 2018 metų nepanaudotu biudžeto lėšų likučiu) 2019 metais sudarė 28973,8 tūkst. Eur, kurie paskirstyti 11 programų vykdyti.

Finansiniai įsipareigojimai (ilgalaikių paskolų grąžinimas) 2019 metais buvo vykdomi iš Savivaldybės 2018 metų biudžeto lėšų likučio – 612,8 tūkst. Eur., todėl bendros Savivaldybės biudžeto išlaidos 2019 metais buvo 29586,6 tūkst. Eur.

Duomenys apie 2019 metais planuotus ir panaudotus biudžeto asignavimus pagal išlaidų ekonominę klasifikaciją bei 2018 ir 2017 metų panaudotus asignavimus pateikti 1 lentelėje.

2017–2019 metais Savivaldybės biudžeto asignavimai nuosekliai didėjo.

1 lentelė. Asignavimų panaudojimas

Eil. Nr.	Finansiniai rodikliai	2019 metų patikslintas planas	2019 metų vykdymas (be paskolų)		2018 metų vykdymas (be paskolų)	2017 metų vykdymas (be paskolų)
			tūkst. Eur	proc.		
Bendra asignavimų suma, iš jų:		27968,3	28973,8	103,6	27142,9	24414,2
1.	Išlaidoms	23712,3	23995,8	101,2	22247,6	20984,1
	<i>proc. nuo visų asignavimų</i>	84,8	82,0	x	82,0	86,0
1.1	iš jų darbo užmokesčiui	12957,5	12858,7	99,2	8714,4	7979,8
	<i>proc. nuo visų asignavimų</i>	46,3	44,4	x	32,1	32,7
2.	Turtui įsigyti	4256,0	4978,0	117,0	4895,3	3430,1
	<i>proc. nuo visų asignavimų</i>	15,2	17,2	x	18,0	14,0
Apyvartinių lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		x	797,2	x	1481,2	2371,4

Šaltinis – Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės 2017–2019 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis

2019 metais panaudota 1830,9 tūkst. Eur asignavimų daugiau nei 2018 metais. Palyginus su 2018 metais išlaidos darbo užmokesčiui padidėjo 4144,3 tūkst. Eur. Išlaidos turtui įsigyti, palyginus su 2018 metais padidėjo 82,7 tūkst. Eur.

2.1.3. Savivaldybės biudžeto vykdymo rezultatas teigiamas

2019 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo rezultatas – nepanaudotų lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 797,2 tūkst. Eur, iš jų: biudžeto lėšų – 343,1 tūkst. Eur.; programų ir kitų tikslinės paskirties lėšų likutis – 275,2 tūkst. Eur ir biudžetinių įstaigų gautų pajamų likutis 178,9 tūkst. Eur.

2.1.4. Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai. Skolinimosi limitai

Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai, skaičiuojami į skolos limitą, 2019 metų pabaigoje buvo 3897,0 tūkst. Eur, iš jų:

- Savivaldybės paimtų ir negrąžintų paskolų likutis – 3394,4 tūkst. Eur, iš jų: ilgalaikių paskolų – 3280,4 tūkst. Eur, pagal išperkamosios nuomos sutartis – 114,0 tūkst. Eur.
- Savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas – 502,6 tūkst. Eur.

Savivaldybės skolos limitu likutis, t. y. galimybė prisiimti skolinius įsipareigojimus neviršijant skolinimosi limitų, 2019 metų pabaigoje buvo 5804,4 tūkst. eurų.

Savivaldybė 2019 metais laikėsi metinio grynojo skolinimosi limitų. Savivaldybių skolinimosi taisyklių 4.2 punkte nurodyta, kad į savivaldybės metinio grynojo skolinimosi limitą įskaitomas einamaisiais biudžetinais metais savivaldybės skolinantis prisiimtų ir įvykdytų įsipareigojimų pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) sutartis ir kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus, sumų skirtumas biudžetinių metų pabaigoje. Savivaldybės metinio skolinimosi suma negali būti teigiamas dydis, t. y. Savivaldybė ataskaitiniais metais gali skolintis tiek, kiek grąžina skolų.

Per 2019 metus Savivaldybė prisiėmė 1904,6 tūkst. Eur skolinių įsipareigojimų, iš jų: ilgalaikių paskolų – 518,9 tūkst. Eur, trumpalaikių paskolų iš valstybės biudžeto – 1300 tūkst. Eur, pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis – 85,7 tūkst. Eur. Tuo tarpu, 2019 metais grąžintų paskolų suma – 2001,2 tūkst. Eur.

2.1.5. Savivaldybės įsiskolinimas metų gale didėja

Vadovaujantis Finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 12 straipsnio 3 dalies nuostatomis bei Savivaldybės tarybos sprendimu²¹, Savivaldybės 2020 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2019 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti). Šis įstatymo bei Savivaldybės tarybos sprendimo reikalavimas nebuvo įvykdytas.

Savivaldybės mokėtinų ir gautinų sumų 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (Forma Nr. 4) duomenimis, mokėtinų sumų likutis (be paskolų) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 635,9 tūkst. Eur. Audito metu nustatyta, kad šis įsiskolinimas padidėjo 34,5 tūkst. Eur arba 5,7 proc., palyginus su buvusiu ataskaitinio laikotarpio pradžioje.

Didžiausią įtaką Savivaldybės skolos padidėjimui turėjo Savivaldybės administracijos įsiskolinimas – 363,9 tūkst. Eur skola susidarė dėl neapmokėtų sąskaitų UAB „Palangos komunalinis ūkis“ už aplinkos tvarkymo ir priežiūros paslaugų darbus Palangoje ir Šventojoje.

2.2. Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais turi trūkumų

Vertindami Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavo jais teisėtumo ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, nustatėme atvejus kai neužtikrinamas teisėtas Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymas, ne visas Savivaldybės turtas yra įtrauktas į apskaitos registrus, netinkamai atliekama inventorizacija, už atliktas paslaugas apmokama be rašytinių susitarimų ir kt.

2.2.1. Neužtikrinamas teisėtas turto valdymas ir naudojimas

Savivaldybei nuosavybės teise priklausantis pastatas, esantis adresu Klaipėdos pl. 67, nuo 2015 m. liepos 1 d. yra nuomojamas privačiai įmonei. Šį pastatą, neturėdamas teisės disponuoti šiuo turtu, ne viešo konkurso būdu išnuomojo UAB „Palangos komunalinis ūkis“. Bendrovės direktorius už nustatytą nuomos mokestį suteikė teisę įmonei vykdyti prekybos veiklą ir taip pat subnuomoti patalpas, pasirašydamas Negyvenamųjų patalpų nuomos sutartį²² su privačia įmone. Bendrovei rekomenduota nutraukti patalpų nuomos sutartį ir inicijuoti procedūras dėl galimybės teisėtai disponuoti Savivaldybei nuosavybės teise priklausančiu pastatu. Už patalpų nuomą gautas pajamas (2640 Eur) nurodyta pervesti į Savivaldybės biudžetą.

Savivaldybei nuosavybės teise priklausančius pastatus²³, esančius adresu Medvalakio g. 4, neteisėtai valdo fiziniai asmenys. Taip pat minėti asmenys neteisėtai naudojami valstybinės žemės sklypu²⁴, kuris pagal panaudos sutartį²⁵ yra perduotas valdyti Palangos miesto savivaldybei.

Iki 2016-01-01 aukščiau aprašytą turtą panaudos pagrindais²⁶ valdė Siručių šeimyna, kuri vykdė vaikų globą šeimos aplinkoje. Nuo 2016-01-01 pastato su priklausiniais, esančio

²¹ Palangos miesto savivaldybės tarybos 2019-02-21 sprendimas Nr. T2-23“Dėl Palangos miesto savivaldybės 2019 metų biudžeto patvirtinimo“.

²² Negyvenamųjų patalpų nuomos 2019-07-01 sutartis Nr. N-2 2019/129; 2018-07-01 sutartis Nr. N-2; Negyvenamųjų patalpų nuomos 2015-06-30 sutartis Nr. 2015/126.

²³ Gyvenamas namas (unik. Nr. 2599-2002-1013), garažas (unik. Nr. 2599-2002-1024), ūkinis pastatas (unik. Nr. 2599-2002-1035), šiltnamis (unik. Nr. 2599-2002-1046), kiti inžineriniai statiniai (unik. Nr. 2599-2002-1057).

²⁴ Žemės sklypas (unik. Nr. 4400-0609-6606).

²⁵ Panaudos 2005-06-21 sutartis Nr. (4.12.)Ž1-26.

²⁶ Savivaldybės turto panaudos 2011-05-30 sutartis Nr. 23-PN.

Medvalakio g. 4, panaudos sutartis negalioja, tačiau šiuo turtu ir toliau naudojasi fiziniai asmenys.

Savivaldybės administracija pagal nuomos sutartį²⁷ išnuomojo dalį automobilių stovėjimo aikštelės Žvejų g. 2A Palangos miesto vandens motociklų klubui, pagal sutartį²⁸ pastatą Liepojos pl. 10 fiziniam asmeniui. Šios sutartys neužregistruotos Nekilnojamojo turto registre, turtas neapdraustas.

Palangos sporto centras 2017 metais²⁹ perduotiems Palangos miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausantiems vandentiekio, nuotekų šalinimo, lietaus nuotekų tinklams neužregistravo patikėjimo teisės viešajame registre.

2.2.2. Netinkamai atlikta bei įforminta turto atiduoto panaudos, nuomos ar kitais pagrindais bei nebaigtos statybos inventorizacija

Turtą atiduotą panaudos, nuomos ar kitais pagrindais, kaip numatyta Inventorizacijos taisyklėse³⁰, inventorizuoja, tas subjektas, kuris faktiškai naudoja turtą ir to turto savininkui pateikia vieną inventorizavimo aprašo egzempliorių, pagal kurį Savivaldybės inventorizacijos komisija atlieka šio turto inventorizaciją.

Savivaldybės administracijos inventorizacijos komisija nepareikalavo inventorizavimo aprašų, o turtą, atiduotą panaudos, nuomos ar kitais pagrindais, inventorizavo pagal buhalterijos duomenis. Inventorizavimo aprašuose nenurodomas turto nuomos (panaudos) pabaigos laikas, kaip reikalauja Inventorizacijos taisyklių 25 p.

Palyginus iš subjektų, kurie nuomojasi turtą panaudos, nuomos ar kitais pagrindais, gautus inventorizavimo aprašus su Savivaldybės administracijos komisijos inventorizavimo aprašais nustatyti neatitikimai:

- VŠĮ Klaipėdos jūrininkų ligoninės inventorizavimo apraše ligoninės pastato vertė nurodyta 796247,50 Eur, administracijos inventorizacijos apraše ir pagal buhalterinius duomenis – 799754,80 Eur, skirtumas 3507,30 Eur;

- UAB „Palangos komunalinis ūkis“ inventorizavimo apraše smėlio valymo mašina nurodyta 62912,77 Eur, administracijos inventorizacijos apraše ir pagal buhalterinius duomenis - 74216,58 Eur, skirtumas 11303,81 Eur.

Dauguma įstaigų ir įmonių nepateikė panaudos, nuomos ir kitais pagrindais valdomo Savivaldybės turto inventorizavimo aprašų: VŠĮ Palangos asmens sveikatos priežiūros centras, VŠĮ Palangos odontologijos centras, VŠĮ Palangos miesto vandens motociklų klubas, UAB „Domo projektas“, UAB „Gintarinė vaistinė“, UAB „NRT LT“, UAB „Pajūrio infrastruktūra“.

Inventorizacijos taisyklų 24 p. numatyta, kad ataskaitiniais metais nebaigtų ilgalaikio materialiojo turto statybos darbų inventorizavimo aprašuose nurodomos atliktų darbų apimtys ir sudaromi atskiri inventorizavimo aprašai pagal statomą arba montuojamą turtą. Nesilaikant šios nuostatos, inventorizavimo aprašuose – sutikrinimo žiniaraščiuose nėra nurodytos atliktų darbų apimtys. Atliktų darbų apimties vertinimas inventorizacijos metu sumažintų riziką dėl neteisingų duomenų pateikimo finansinėse ataskaitose.

Centrinė Inventorizacijos komisija iki šiol neatliko inventorizacijos rezultatų apibendrinimo ir nepateikė Savivaldybės administracijos direktoriui pranešimo apie inventorizacijos rezultatus, nors direktoriaus įsakyme nurodyta tai padaryti iki 2020-02-25.

²⁷ 2016-09-01 sutartis Nr. 23-PTN (2016-09-01 perdavimo – priėmimo aktas Nr. 25).

²⁸ 2015-08-20 sutartis Nr. 13-PTN (2015-08-20 perdavimo – priėmimo aktas Nr. 25).

²⁹ Palangos savivaldybės tarybos 2017-01-31 sprendimas Nr. T2-10, 2017-03-30 savivaldybės turto, perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo – priėmimo aktas Nr. 8.

³⁰ Lietuvos Respublikos vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) 19 p.

Taisyklėse numatyta, kad galutinį sprendimą dėl inventorizacijos rezultatų registravimo buhalterinėje apskaitoje priima subjekto vadovas per 15 darbo dienų nuo inventorizacijos pabaigos.

2.2.3. Nėra pilnos ir pakankamos informacijos apie valdomą turtą, tobulintina vidaus kontrolė

Įsigaliojus Turto valdymo įstatymo pakeitimams³¹, atsirado prievolė iki 2019 metų pabaigos Savivaldybės interneto svetainėje paskelbti informaciją apie Savivaldybės turto panaudos, nuomos, pirkimo–pardavimo, patikėjimo sutartis, sudarytas iki pasikeitimų įsigaliojimo dienos.

Nustatėme, kad Savivaldybės interneto svetainėje nėra skelbiama minėta informacija. Atsakingų Administracijos darbuotojų teigimu, šiuo metu jau yra parengtos Savivaldybės nekilnojamojo turto nuomos ir panaudos sutarčių suvestinės bei rengiama turto patikėjimo sutarčių suvestinė, kurios artimiausiu metu bus paskelbtos Savivaldybės interneto svetainėje.

Įsigaliojus minėtiems Turto valdymo įstatymo pakeitimams, Lietuvos Respublikos civilinio kodekso nustatyta tvarka įspėjus panaudos gavėjus, privaloma nutraukti visas neterminuotas Savivaldybės nekilnojamojo turto panaudos sutartis. Savivaldybės administracija pagal neterminuotas panaudos sutartis yra perdavusi turtą viešosioms įstaigoms Palangos asmens sveikatos priežiūros centrui³² ir Klaipėdos jūrininkų ligoninei³³, taip pat biudžetinei įstaigai Palangos miesto socialinių paslaugų centrui³⁴. Būtina inicijuoti šių sutarčių nutraukimą.

Vadovaujantis Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo nuostatomis³⁵, iki 2020 metų lapkričio 1 d. Savivaldybė jai nuosavybės teise priklausantį ilgalaikį materialųjį turtą Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka turi perduoti sveikatos priežiūros viešosioms įstaigoms valdyti patikėjimo teise.

Atkreipiame dėmesį, kad pasikeitusios Turto valdymo įstatymo nuostatos taip pat įpareigoja:

- skelbti informaciją apie Savivaldybių turto panaudos, nuomos, pirkimo–pardavimo, patikėjimo sutartis Savivaldybės interneto svetainėje ne vėliau kaip per 3 mėnesius nuo sutarties sudarymo dienos;
- iki Turto valdymo įstatymo pasikeitimų įsigaliojimo dienos sudarytas ir toliau galiojančias valstybės ir savivaldybių nekilnojamojo turto nuomos, panaudos ir patikėjimo sutartis įregistruoti viešajame registre iki 2021 m. spalio 1 dienos.

2.2.4. Ne visi aplinkos tvarkymo ir priežiūros paslaugų darbai įforminami rašytiniais susitarimais

Palangos miesto teritorijos tvarkymo ir priežiūros paslaugas atlieka UAB „Palangos komunalinis ūkis“ pagal vidinio sandorio būdu sudarytą paslaugų teikimo sutartį³⁶. Sutartyje numatyta, kad metinė sutarties kaina nustatoma patvirtinus biudžetą, pasirašant sutartį papildančius susitarimus. Papildomų susitarimų apimtis 2019 metais – 2511,2 tūkst. Eur³⁷.

³¹ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo Nr. VIII-729 5, 6, 10, 12, 14, 15, 16, 19, 20, 21, 24 straipsnių pakeitimo ir 18 straipsnio pripažinimo netekusiu galios įstatymas.

³² 1997-09-23 panaudos sutartis Nr. 50.

³³ 2003-12-31 panaudos sutartis Nr. 8-PN.

³⁴ 2015-11-20 panaudos sutartis Nr. 38-PN.

³⁵ Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo Nr. I-1367 3 ir 36 straipsnių pakeitimo įstatymas; 3 str. 3 d.

³⁶ 2018-12-31 paslaugų teikimo sutartis Nr. 4-PS.

³⁷ Papildomi susitarimai (2019-03-25 Nr. 52-PS, Nr. 53-PS, 2019-12-30 Nr. 128-PS, Nr. 129-PS).

Faktiškai teritorijos tvarkymo ir priežiūros darbų buvo atlikta už 2905,0 tūkst. Eur, t. y. 393,8 tūkst. Eur daugiau, nei papildomų susitarimų vertė. Teritorijos tvarkymo ir priežiūros darbams 2019 metais iš Savivaldybės biudžeto buvo skirta 2541,2 tūkst. Eur asignavimų. 2019-12-31 liko 363,8 tūkst. Eur įsiskolinimas už atliktus darbus, kuris buvo apmokėtas 2020 metais.

Kadangi darbų apimčių pasikeitimas nebuvo įforminamas raštu, mes negalime patvirtinti, kad už darbus, viršijančius susitarimuose numatytas apimtis, Savivaldybės administracija apmokėjo pagrįstai ir teisėtai.

2.2.5. Neteisingai apskaičiuotas gyventojų pajamų mokeskis

Patikrinus valstybės tarnautojams dėl ekonominės krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio (atlyginimo) dalies grąžinimą 2019 metais įstatymo nustatyta tvarka, ši darbo užmokesčio dalis buvo apmokestinta taikant 20 proc. gyventojų pajamų mokesčio tarifą.

Pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos išaiškinimą³⁸, 2018 metais ar ankstesnio mokesčio laikotarpio apskaičiuotos su darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais susijusios pajamos, išmokėtos 2019 m. ar vėlesniu mokesčio laikotarpiu, apmokestinamos taikant 15 proc. pajamų mokesčio tarifą. Pritaikius 20 proc. mokesčio tarifą valstybės tarnautojams nuo priskaičiuoto grąžintino darbo užmokesčio per daug išskaičiuota 1,3 tūkst. Eur gyventojų pajamų mokesčio.

2.2.6. Nepanaudojus kasmetinių atostogų, didėja įsipareigojimai ateinantiems laikotarpiams

Savivaldybės administracijos skyrių vadovai sudaro darbuotojų atostogų grafikus, pagal kuriuos turėtų būti suteikiamos atostogos. Tačiau dalis darbuotojų nesilaiko sudaryto atostogų grafiko, todėl lieka nepanaudotos atostogos, kurios kasmet kaupiasi ir didina Savivaldybės administracijos įsipareigojimus. Pagal Savivaldybės administracijos pateiktą kasmetinių atostogų likučių ataskaitą, 2019-12-31 buvo nepanaudota 3326,7 darbo dienų darbuotojų (valstybės tarnautojų ir dirbančių pagal darbo sutartis) atostogų. Tai sudarė 269,5 tūkst. Eur sumą įstaigos įsipareigojimų darbuotojams bei 3,9 tūkst. Eur socialinio draudimo įmokų, viso – 273,4 tūkst. Eur. Siekiant užtikrinti efektyvų darbą, ekonomišką išteklių valdymą ir sumažinti Savivaldybės administracijos įsipareigojimus ateinantiems laikotarpiams, rekomenduojame vadovautis atostogų grafikais ir kontroliuoti jų vykdymą.

2.2.7. Netinkamai taikyti teisės aktai, reglamentuojantys darbuotojų darbo apmokėjimą

Atlikus darbo užmokesčio audito procedūras Savivaldybės biudžetinėse įstaigose buvo nustatyta klaidų apskaičiuojant pareiginės algos kintamuosius dydžius, atostoginių sumas bei kitos klaidos. Audituotoms įstaigoms, dėl neteisingų sumų apskaičiavimo ir išmokėjimo darbuotojams, rekomendavome ištaisyti nurodytus pažeidimus: atitinkamai išskaičiuoti per daug išmokėto darbo užmokesčio iš atitinkamų darbuotojų įstatymų nustatyta tvarka bei grąžinti į Savivaldybės biudžetą, arba priskaičiuoti ir išmokėti per mažai skirto atlyginimo (žr. 3 priedą).

Savivaldybės kontrolierė

Kristina Nikartienė

Vyriausioji specialistė

Virginija Petrylaitė

³⁸ Valstybinės mokesčių inspekcijos 2018-12-13 raštas Nr. (18.16-31-1E)RM-41446 „Dėl paklausimo gyventojų pajamų mokesčio klausimu“.

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Palangos miesto savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas“
1 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas – įvertinti:

- 2019 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- 2019 metų Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimą.

Auditas atliktas:

- pagal Valstybinio audito reikalavimus³⁹, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų, ir įvertinti Savivaldybės biudžeto vykdymą, o lėšos ir turtas naudojami teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome 100 % ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių bei sudarytų sandorių.

Audito metu vertinome Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, pateikto mums 2020 m. balandžio 24 d. raštu Nr. BŽ2-16, duomenų teisingumą ir informacijos atskleidimą. Šį rinkinį sudarančios ataskaitos, parengtos pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis (žr. 1 lentelę):

1 lentelė

Eil. Nr.	Ataskaita	Vykdymo duomenys		Audito rezultatai*	Pateikta ataskaitos punkte
		rodiklis	suma (tūkst. Eur)		
1.	Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita (Forma Nr. 1-sav.);	Pajamos Išlaidos	28383,7 28973,8	X	-
2.	Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (Forma Nr. 2-sav.)	Asignavimai (įskaitant metų pradžios likutį)	28973,8	X	-
3.	Skolinių įsipareigojimų (Forma Nr. 3-sav.)	Prisiimti skoliniai įsipareigojimai: - trumpalaikiai; - ilgalaikiai Negrąžintų paskolų likutis	1300,0 604,6 3394,4	X	-
5.	Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita (Forma Nr. 4)	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai: Mokėtinų sumų:		X	-

³⁹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

		- ilgalaikių; - trumpalaikių Gautinų sumų	3394,4 521,9 196,1		
6.	Aiškinamasis raštas dėl Palangos miesto savivaldybės 2019 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio	-	-	X	-

Pastabos: * X - ataskaitos duomenys teisingi/atitinka teisės aktų reikalavimus arba nustatyti nereikšmingi pastebėjimai; RP – reikšmingi pastebėjimai dėl duomenų teisingumo/ informacijos atskleidimo.

Šaltinis: 2019 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.

Savivaldybės administracija ir jai pavaldžios 26 biudžetinės įstaigos 2019 metais vykdė 11 programų. Šioms programoms įgyvendinti panaudota 28973,8 tūkst. Eur asignavimų, iš jų 23995,8 tūkst. Eur išlaidoms apmokėti ir 4978,0 tūkst. Eur turtui įsigyti. Paskolų grąžinimui buvo panaudota 612,8 tūkst. Eur biudžeto lėšų. Audito procedūras atlikome viešojo sektoriaus subjektuose ilgalaikio turto, darbo užmokesčio apskaitos srityse, turto ir lėšų naudojimo teisėtumo vertinimo srityje.

Audito metu taip pat vertinome Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio (KFAR), pateikto mums 2020 m. gegužės 27 d. raštu Nr. (8.17)-D3-1754, teisingumą ir informacijos atskleidimą. Audito metu nagrinėjome 31 subjekto, iš jų: 27 biudžetinių įstaigų, 4-ių viešųjų įstaigų ir Savivaldybės išdo duomenis VSAKIS, pateiktus konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui sudaryti. Rinkinyje yra įtrauktas ir 5-ių kontroliuojamų uždarytų akcinių bendrovių bei 1-os Savivaldybės įmonės finansinis turtas, kurį sudaro Savivaldybei tenkanti šių bendrovių nuosavo kapitalo dalis.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarančios ataskaitos, parengtos pagal 2019 metų gruodžio 31 d. duomenis, audituotos sritys ir audito rezultatai pateikti 2 lentelėje.

2 lentelė

Eil. Nr.	Ataskaita	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinei dienai (tūkst. Eur)	Audito rezultatai*	Pateikta ataskaitos punkte
1.	Finansinės būklės ataskaita	116552,7	RP	1.2.1, 1.2.2, 1.2.3
2.	Veiklos rezultatų ataskaita	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis 69,8	RP	1.2.3
3.	Pinigų srautų ataskaita	Ataskaitinio laikotarpio grynujų pinigų likutis 1067,3	X	-
4.	Grynojo turto ataskaita	Grynasis perviršis 64858,6	X	-
5.	Aiškinamasis raštas dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų už 2019 metus	-	X	-

Pastabos: * X - ataskaitos duomenys teisingi/atitinka teisės aktų reikalavimus arba nustatyti nereikšmingi pastebėjimai; RP – reikšmingi pastebėjimai dėl duomenų teisingumo/ informacijos atskleidimo.

Šaltinis: 2019 metų Savivaldybės KFAR rinkinys.

Vertinant finansinių ataskaitų atitiktis teisės aktų reikalavimams ir jų duomenų patikimumą, audito procedūros buvo atliktos viešojo sektoriaus subjektų svarbiausiose audito srityse, atrinkus audito pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentavo visumą.

Audito metu buvo atlikta išsami rizikos analizė, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas, nustatytos rizikos ir atliktos kitos audito procedūros. Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitines ir kitas audito procedūras.

Reikšmingu dalyku savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje laikoma apskaitos klaida viršijanti 1165,6 tūkst. Eur ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje – 295,9 tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą 1 proc. reikšmingumą). Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų iškraipymų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio audito nuomonei pareikšti.

Audito ataskaitos „Palangos miesto
savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų
ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto
ir turto naudojimo vertinimas“
2 priedas

Savivaldybės konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) VSS grupės ir kitų kontroliuojamų bei valdomų subjektų sąrašas

1 lentelė. Savivaldybės konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) KFAR ir KBVAR VSS
grupės sąrašas

Eil. Nr.	Subjekto pavadinimas	Konsoliduojama Savivaldybės KFAR	Konsoliduojama Savivaldybės KBVAR
1.	Palangos miesto savivaldybės administracija	√	√
2.	Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba	√	√
3.	Palangos kultūros ir jaunimo centras	√	√
4.	Palangos miesto socialinių paslaugų centras	√	√
5.	Palangos miesto globos namai	√	√
6.	Palangos lopšelis-darželis „Ažuoliukas“	√	√
7.	Palangos lopšelis-darželis „Nykštukas“	√	√
8.	Palangos lopšelis-darželis „Sigutė“	√	√
9.	Palangos lopšelis-darželis „Žilvinas“	√	√
10.	Palangos lopšelis-darželis „Gintarėlis“	√	√
11.	Palangos lopšelis-darželis „Pasaka“	√	√
12.	Palangos pradinė mokykla	√	√
13.	Palangos Šventosios pagrindinė mokykla	√	√
14.	Palangos Vlado Jurgučio pagrindinė mokykla	√	√
15.	Palangos Baltijos pagrindinė mokykla	√	√
16.	Palangos senoji gimnazija	√	√
17.	Palangos švietimo pagalbos tarnyba	√	√
18.	Palangos moksleivių klubas	√	√
19.	Palangos sporto centras	√	√
20.	Palangos Stasio Vainiūno meno mokykla	√	√
21.	Palangos miesto botanikos parkas	√	√
22.	Palangos miesto savivaldybės viešoji biblioteka	√	√
23.	Palangos miesto rinkliavų centras	√	√
24.	Palangos sanatorinė mokykla	√	√
25.	Palangos kurorto muziejus	√	√
26.	Palangos turizmo informacijos centras	√	√
27.	Palangos miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	√	√
28.	VšĮ Palangos asmens sveikatos priežiūros centras	√	
29.	VšĮ Palangos orkestras	√	
30.	VšĮ Palangos investicijų valdymas	√	
31.	VšĮ Antano Mončio namai - muziejus	√	

2 lentelė. Savivaldybės įmonių, kontroliuojamų uždaryjū akcinių bendrovių sąrašas

Eil. Nr.	Subjekto pavadinimas
Savivaldybės įmonės	
1.	SĮ „Šventosios jūrų uosto direkcija“
Kontroliuojamos uždarnosios akcinės bendrovės	
1.	UAB „Palangos vandenys“
2.	UAB „Palangos šilumos tinklai“
3.	UAB „Palangos komunalinis ūkis“
4.	UAB „Palangos klevas“
5.	UAB „Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras“

Audito ataskaitos „Palangos miesto
savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų
ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto
ir turto naudojimo vertinimas“
3 priedas

Kitose ataskaitose bei raštuose teiktos rekomendacijos

Eil. Nr.	Rekomendacija
2020-06-18 audito ataskaita Nr. K10-7, Savivaldybės administracijai:	
1.	Sutvarkyti objektų, kuriuose atlikti numatyti darbai, statybų užbaigimo dokumentaciją ir pateikti apie tai informaciją Buhalterijai.
2.	Įvertinti nebaigtos statybos objektų (projektų) reikalingumą ir priimti sprendimą dėl nereikalingų projektų nurašymo nustatyta tvarka.
3.	Užregistruoti buhalterinėje apskaitoje 14 vnt. poilsio pastatų.
4.	Vietinės reikšmės kelius ir gatves, užregistruotus apskaitoje 1 euro simboline verte, įvertinti tikrąją verte, įregistruojant juos Nekilnojamojo turto registre.
5.	Užtikrinti, kad duomenys apie vietinės reikšmės kelius ir gatves buhalterinės apskaitos registruose sutaptų su Savivaldybės tarybos patvirtintu vietinės reikšmės kelių sąrašu.
6.	Priimti sprendimus dėl Klaipėdos pl. 67 esančių administracinių patalpų bei Medvalakio g. 4 esančių pastatų teisėto naudojimo.
7.	Užtikrinti, kad Nekilnojamojo turto registre būtų įregistruota nuomos sutartis bei apdraustas turtas, esantis Žvejų g. 2A, Liepojos pl. 10.
8.	Pareikalauti tinkamai užpildytų inventorizavimo aprašų iš subjektų, kuriems turtas perduotas pagal panaudos, nuomos ar pagal kitas sutartis ir šio turto inventorizaciją atlikti pagal jų pateiktus duomenis.
9.	Ataskaitiniais metais nebaigtų ilgalaikio materialiojo turto statybos darbų inventorizavimo aprašuose nurodyti atliktų darbų apimtis ir sudaryti atskirus inventorizavimo aprašus pagal statomą arba montuojamą turtą.
10.	Nutraukti neterminuotas Savivaldybės nekilnojamojo turto panaudos sutartis ir perduoti turtą valdyti subjektams, vadovaujantis aktualiais teisės aktais.
11.	Savivaldybės interneto svetainėje nuolat skelbti privalomą informaciją apie Savivaldybės turto panaudos, nuomos, pirkimo–pardavimo, patikėjimo sutartis.
12.	Iki 2019-10-01 sudarytas ir toliau galiojančias valstybės ir savivaldybės nekilnojamojo turto nuomos, panaudos ir patikėjimo sutartis įregistruoti viešajame registre iki įstatyme nustatytos datos.
13.	Visus aplinkos tvarkymo paslaugų kiekių pasikeitimus įforminti rašytiniais susitarimais.
14.	Sugrąžinti valstybės tarnautojams neteisingai išskaičiuoto gyventojų pajamų mokesčio sumas.
15.	Kontroliuoti atostogų grafiko laikymąsi, siekiant sumažinti Administracijos išipareigojimus ateinantiems laikotarpiams.
16.	Parinkti priemones, kurios užtikrintų teisingą Savivaldybės biudžeto lėšų suskirstymą pagal bendrus ekonominius lėšų kaupimo ir skirstymo požymius.
2020-04-23 audito ataskaita Nr. K10-4, Palangos sporto centrai:	
17.	Perskaičiuoti pareiginės algos kintamosios dalies dydžius, kurie buvo neteisingai apskaičiuoti ir gautą permoką išskaičiuoti iš atitinkamų darbuotojų įstatymų nustatyta tvarka bei grąžinti į savivaldybės biudžetą.
18.	Teisės aktų nustatyta tvarka laiku užregistruoti gautus nekilnojamojo turto vienetus viešajame registre. Kartu su savivaldybės administracija spręsti klausimą dėl vandentiekio, nuotekų šalinimo, lietaus nuotekų tinklų perdavimo įmonei, atliekančiai šias funkcijas.

2020-04-20 raštas Nr. K6-5, Palangos sporto centrai:	
19.	Ypatingą dėmesį skirti skolų išieškojimui už atliktas paslaugas.
20.	Abejotinoms skoloms, vadovaujantis 17-uju VSAFAS, atlikti nuvertinimą.
21.	Veiklos rezultatų ataskaitoje sąnaudas priskirti atitinkamoms grupėms pagal VSAFAS reikalavimus.
2019-12-06 raštas Nr. K6-50, Palangos sporto centrai:	
22.	Nedelsiant imtis priemonių ištaisyti nustatytas klaidas biudžeto vykdymo ir finansinėse ataskaitose, kad duomenys metinėje finansinėje atskaitomybėje ir kitose ataskaitose būtų pateikti tikri ir teisingi bei savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojami jais teisėtai ir racionaliai.
2020-05-19 raštas Nr. K6-14, Stasio Vainiūno meno mokyklai:	
23.	Perskaičiuoti nurodytiems darbuotojams atostoginių sumas (324,31 Eur išmokėta daugiau darbo užmokesčio ir nuo jo sumokėta 4,70 Eur socialinio draudimo įmokų, viso – 329,01 Eur) ir gautą permoką išskaičiuoti iš atitinkamų darbuotojų įstatymų nustatyta tvarka bei grąžinti į Savivaldybės biudžetą.
2020-05-20 raštas Nr. K6-15, Vlodo Jurgučio pagrindinei mokyklai:	
24.	Perskaičiuoti nurodytiems darbuotojams atostoginių sumas (311,87 Eur išmokėta daugiau darbo užmokesčio ir nuo jo sumokėta 4,52 Eur socialinio draudimo įmokų, viso – 316,39 Eur) ir gautą permoką išskaičiuoti iš atitinkamų darbuotojų įstatymų nustatyta tvarka bei grąžinti į Savivaldybės biudžetą. Darbuotojui, kuriam apskaičiuota mažesnė pareiginė alga, nei nustatyta direktorės įsakyme, rekomenduojame skirtumą grąžinti.
25.	Įsakymuose nurodyti tikslią ir išsamią informaciją.
2020-05-20 raštas Nr. K6-16, Palangos senajai gimnazijai	
26.	Gautą permoką (išmokėta 207,0 Eur darbo užmokesčio ir nuo jo sumokėta 3,0 Eur socialinio draudimo įmokų, iš viso – 210,0 Eur) išskaičiuoti iš įstaigos vadovo įstatymų nustatyta tvarka ir grąžinti į Savivaldybės biudžetą.
27.	Įsakymuose nurodyti tikslią ir išsamią informaciją.

Audito ataskaitos „Palangos miesto savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas“
4 priedas

Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos audito procedūros

Biudžetas, apskaita, darbo užmokestis

1. Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-14 Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais).
2. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).
3. Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2018-12-11 Nr. XIII-1710.
4. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais).
5. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-06 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).
6. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais).
7. Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas, 1999-07-08 Nr. VIII-1316 (su vėlesniais pakeitimais).
8. Lietuvos Respublikos valstybės politikų ir valstybės pareigūnų darbo apmokėjimo įstatymas, 2000-08-29 Nr. VIII-1904 (su vėlesniais pakeitimais).
9. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-06-21 nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
10. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-07-19 nutarimas Nr. 1167 „Dėl vienkartinių piniginių išmokų valstybės tarnautojams skyrimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
11. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
12. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
13. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
14. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011-11-11 įsakymas Nr. 1K-361 „Dėl savivaldybės biudžeto, biudžeto programų sąmatų vykdymo ir skolinių įsipareigojimų statistinių ataskaitų teikimo finansų ministerijai taisyklių ir ataskaitų formų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
15. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-31 įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Turto valdymas, naudojimas, disponavimas juo

16. Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas, patvirtintas Lietuvos Respublikos civilinio kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymu, 2000-07-18 Nr. VIII-1864 (su vėlesniais pakeitimais).

17. Lietuvos Respublikos žemės įstatymas, 1994-04-26 Nr. I-446 (su vėlesniais pakeitimais).
18. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais).
19. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais).
20. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas, 1995-12-05 Nr. I-1113 (su vėlesniais pakeitimais).
21. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas, 1996-09-24 Nr. I-1539 (su vėlesniais pakeitimais).
22. Lietuvos Respublikos kelių įstatymas, 1995-05-11 Nr. I-891 (su vėlesniais pakeitimais).
23. Lietuvos Respublikos želdynų įstatymas 2007-06-28 Nr. X-1241 (su vėlesniais pakeitimais).
24. Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2008 m. sausio 8 d. įsakymas Nr. D1-5 „Dėl Želdynų ir želdinių inventorizavimo ir apskaitos taisyklių patvirtinimo“.
25. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Kiti teisės aktai

26. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais).
 27. Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas, 1991-06-25 Nr. I-1489 (su vėlesniais pakeitimais).
 28. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014-12-15 nutarimas Nr. 1435 „Dėl strateginio planavimo savivaldybėse rekomendacijų patvirtinimo“.
 29. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-07-16 nutarimas Nr. 730 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties, lygių, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimo tvarkos ir už jų parengimą atsakingų viešojo sektoriaus subjektų nustatymo“ (su vėlesniais pakeitimais).
 30. Savivaldybės tarybos sprendimai, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai, susiję su audituotomis sritimis.
 31. Audituotų įstaigų vidaus dokumentai.
-