



**PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA  
DĖL PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2016 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ  
FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AUDITO REZULTATŲ**

2017 m. liepos 3 d. Nr. K10-13/A  
Palanga

Auditas atliktas, vykdant  
Savivaldybės kontrolierės Aušros Kedienės  
2016-10-17 pavedimą Nr. K1-6

Auditą atliko:  
Savivaldybės kontrolierė Aušra Kedienė  
Kontrolieriaus pavaduotoja Gražina Augustinienė  
Vyriausioji specialistė Virginija Petrylaitė

Su audito ataskaita galima susipažinti  
Palangos miesto savivaldybės interneto puslapyje  
adresu [www.palanga.lt](http://www.palanga.lt)

**TURINYS**

<b>Ižanga</b>	3
<b>Audito apimtis ir metodai</b>	5
<b>Audito pastebėjimai, išvados ir rekomendacijos</b>	6
<b>I. Dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumo</b>	6
<i>1.1. Neatitikimai nustatyti audituotų subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose</i>	6
<i>1.2. Neatitikimai, susidarę konsolidavimo proceso metu</i>	7
<b>II. Audito rekomendacijos</b>	7

## ĮŽANGA

Vadovaujantis Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2017 metų veiklos planu<sup>1</sup> ir vykdant savivaldybės kontrolieriaus 2016-10-17 pavedimą Nr. K1-6, Kontrolės ir audito tarnybos kontrolieriaus pavaduotoja Gražina Augustinienė ir vyriausioji specialistė Virginija Petrylaitė, dalyvaujant savivaldybės kontrolieri Aušrai Kedienei, atliko Palangos miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą už 2016 metus.

Audito tikslas – įvertinti Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Šis rinkinys parengtas konsolidavus 28-ių viešojo sektoriaus subjektų, numatytų Finansų ministro patvirtintoje 2016 metų konsolidavimo schemoje<sup>2</sup>, finansinių ataskaitų duomenis į vieną konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, taikant Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau vadinama - VSAFAS). Į konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį įtrauktos:

- 26 biudžetinės įstaigos;
- viena viešoji įstaiga - Palangos pirminės asmens sveikatos priežiūros centras;
- Savivaldybės išdas.

Rinkinyje yra įtrauktas ir 6 kontroliuojamų uždarytų akcinių bendrovių: UAB „Palangos komunalinis ūkis“, UAB „Palangos vandenys“, UAB „Palangos šilumos tinklai“, UAB „Palangos klevas“, UAB Palangos renginiai“, UAB „Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras“ finansinis turtas, kurį sudaro savivaldybei tenkanti šių bendrovių nuosavo kapitalo dalis bei VŠĮ Mončio namai-muziejus dalininkų įnašai.

Palangos miesto savivaldybės direktorius įsakymu<sup>3</sup> paskyrė atsakingus asmenis už Administracijos, Iždo, viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių pateikimą, stebėseną ir tvirtinimą Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau vadinama - VSAKIS).

Palangos miesto savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį rengia Palangos miesto savivaldybės administracija (toliau vadinama Savivaldybės administracija), adresas: Vytauto g. 112, LT-00153 Palanga; identifikavimo kodas 125196077.

Audituojamu laikotarpiu Savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas ėjo Akvilė Kilijonienė, Biudžeto skyriaus vedėja dirbo Regina Garadauskienė. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį parengė Biudžeto skyriaus vyriausioji specialistė Loreta Stonkienė.

Audituojamas laikotarpis – 2016 metai.

<sup>1</sup> Savivaldybės kontrolieriaus 2016-10-17 įsakymas Nr. K1-5.

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2016-02-04 įsakymas Nr. 1K-51 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties, lygių ir atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą viešojo sektoriaus subjektų patvirtinimo“.

<sup>3</sup> Palangos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2017-01-06 įsakymas Nr. A1-11 „Dėl 2016 m. finansinių ataskaitų rinkinių rengimo ir teikimo“.

Audito ataskaitoje pateikti tik šio audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį pareiškama audito išvadoje.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>4</sup>, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos pagal teisės aktų reikalavimus ir kad jose nėra reikšmingų iškraipymų. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome visų grupės subjektų (100 proc.) ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių bei sudarytų sandorių.

Audito metu vertinome Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio (KFAR), pateikto mums 2017 m. birželio 14 d., teisingumą ir informacijos atskleidimą. Audito metu nagrinėjome visų 28 subjektų duomenis VSAKIS, pateiktus konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui sudaryti, taip pat jų viešai teikiamą finansinių ataskaitų rinkinių informaciją.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarančios ataskaitos, parengtos pagal 2016 metų gruodžio 31 d. duomenis, audituotos sritys ir audito rezultatai pateikti 1 lentelėje:

1 lentelė

Eil. Nr.	Audituoja sritis	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinei dienai (tūkst. Eur)	Audito rezultatai*	Pateikta ataskaitos punkte
1.	Finansinės būklės ataskaita	102071,6	<b>P</b>	1.1., 1.2.1.
2.	Veiklos rezultatų ataskaita	Ataskaitinio laikotarpio Grynasis perviršis ar deficitas (-2242,5)	<b>P</b>	1.2.1.
3.	Pinigų srautų ataskaita	Pinigų ar pinigų ekvivalentų 3957,4	<b>X</b>	-
4.	Grynojo turto ataskaita	Grynasis perviršis ar deficitas 66550,4	<b>X</b>	-
5.	Aiškinamasis raštas dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų už 2016 metus	-	<b>P</b>	1.2.2.

Pastabos: \* X - ataskaitos duomenys teisingi/atitinka teisės aktų reikalavimus; P - pastebėjimai dėl duomenų teisingumo/informacijos atskleidimo.

Šaltinis: 2016 metų Savivaldybės KFAR rinkinys.

Audito metu vertinome finansinių ataskaitų atitiktis teisės aktų reikalavimams ir jų duomenų patikimumą. Audito procedūros buvo atliktos 15-oje 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.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio audito nuomonei pareikšti.

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

## AUDITO PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

### ***I. Dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumo***

#### ***1.1 Neatitikimai nustatyti audituotų subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose***

Savivaldybės administracija, rengdama metinių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, remiasi savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės jai pateiktų finansinių ataskaitų duomenimis. Todėl Savivaldybės konsoliduoto finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas priklauso ne tik nuo Savivaldybės administracijos tvarkomos apskaitos, bet ir nuo viešojo sektoriaus subjektų parengtų finansinių ataskaitų rinkinių teisingumo.

Kontrolės ir audito tarnyba, audituodama 2015 metų viešojo sektoriaus subjektų finansines ataskaitas, kurios buvo konsoliduotos į VSAKIS, nustatė klaidų ir neatitikimų, turėjusių įtakos 2015 metų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui. Reikšmingiausios klaidos buvo nustatytos Savivaldybės administracijoje ilgalaikio ir biologinio turto apskaitos srityse. Rekomendacijos dėl nustatytų klaidų ir neatitikimų įstaigai buvo pateiktos finansinio ir teisėtumo audito ataskaitoje<sup>5</sup>. Savivaldybės administracija neįvykdė Kontrolės ir audito tarnybos teiktų rekomendacijų ir neištaisė nurodytų apskaitos klaidų, kurios turėjo reikšmingos įtakos ir 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų teisingumui.

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

- konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje 482,2 tūkst. Eur padidintas biologinio turto likutis, mūsų nuomone, nepagrįstai priskyrus šiai turto grupei gatvių želdinius bei skulptūrų parko sutvarkymo darbus;

- vietinės reikšmės kelių sąrašo duomenys nesutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis, o inventorizacija atlikta tik į apskaitą įtrauktam turtui, todėl nesant tikslios informacijos nebuvo užtikrinta tiksli ir tikra vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaita. Dėl to nebuvo galima įvertinti, ar vietinės reikšmės kelių ir gatvių duomenys teisingai pateikti konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje;

- į ilgalaikio turto apskaitos registrus neįtraukti 6 vienetai kultūros vertybių, nes atliekant metinę inventorizaciją šis turtas nebuvo inventorizuotas bei įvertintas tikrąja verte, nesilaikant Inventorizacijos taisyklių<sup>6</sup> reikalavimo inventorizuoti visą turtą, todėl mes negalime patvirtinti, kad kultūros vertybių likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigai yra tikri ir teisingi.

<sup>5</sup> 2016-07-01 audito ataskaita „Dėl Palangos miesto savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinio ataskaitų rinkinio audito rezultatų“ Nr. K10-12/A.

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-02 nutarimas Nr. 719 (2014-10-03 nutarimo Nr. 1070 redakcija).

### **1.2. Neatitikimai, susidarę konsolidavimo proceso metu**

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui parengti viešojo sektoriaus subjektai savo apskaitos duomenis suveda į Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą (VSAKIS). Audito metu nustatytos suvedimo į VSAKIS klaidos bei kiti neatitikimai, turintys įtakos konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui.

1.2.1. Konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje, einamųjų metų deficitas (-2536,6 tūkst. Eur) nurodytas 1323,7 tūkst. Eur didesnis nei konsoliduotoje veiklos rezultatų ataskaitoje. Palyginus konsoliduotųjų finansinės būklės ir veiklos rezultatų ataskaitų duomenų paketų apie einamųjų metų perviršį ar deficitą informaciją, nustatyta, kad ji yra tapati, t. y. tiek finansinės būklės ataskaitos pakete, tiek veiklos rezultatų ataskaitos pakete nurodyta, kad einamaisiais metais yra 1212,9 tūkst. Eur deficitas. Biudžeto skyriaus vyr. specialistės, atsakingos už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą, paaiškinimu, formuojant konsoliduotos finansinės būklės ataskaitą, einamųjų metų deficitas padidėjo dėl neteisingai VSAKIS sistemoje nurodyto privatizavimo fondo statuso: vietoje „likviduojamo“ buvo nurodytas kaip „reorganizuojamas prijungimo būdu“. Finansų ministerijai pakeitus privatizavimo fondo statusą į likviduotą, finansavimo sumų likutis užregistruotas kaip išeinančio subjekto grynasis perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką, kuris buvo nukeltas į finansinės būklės ataskaitą. Dėl to konsoliduotose finansinės būklės ir veiklos rezultatų ataskaitose duomenys apie einamųjų metų perviršį ar deficitą nesutampa 1323,7 tūkst. Eur.

1.2.2. Dėl konsoliduotose finansinės būklės ir veiklos rezultatų ataskaitose grynojo perviršio ar deficito prieš nuosavybės metodo įtaką duomenų reikšmingo skirtumo, nurodant jo susidarymo priežastis, informacija nebuvo pateikta konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte, nesilaikant 1-ojo VSAFAS reikalavimo, kad detalesnė informacija apie straipsnius, kuriuose nurodytos sumos yra reikšmingos aiškinamajame rašte turėtų būti pateikta atskirai.

## **II. Audito rekomendacijos**

Atsižvelgiant į ataskaitoje nurodytus dalykus, Savivaldybės administracijai rekomenduojame teisės aktų nustatyta tvarka ištaisyti nurodytas klaidas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje.

Savivaldybės kontrolierė

Aušra Kedienė

Kontrolierės pavaduotoja

Gražina Augustinienė

Vyriausioji specialistė

Virginija Petrylaitė