



PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

**PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2017 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ
ATASKAITŲ RINKINIŲ TEISINGUMAS, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR
TURTO NAUDOJIMAS**

2018 m. liepos 5 d. Nr. K10-10/A
Palanga

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

TURINYS

Santrauka	3
Ižanga	5
Audito rezultatai	9
1. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas	9
1.1. Ilgalaikio turto infrastruktūros ir kitų statinių grupės apskaita netiksli	9
1.2. Daliai turto žemės naudojimas neįformintas ir neužregistruotas apskaitoje	10
2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas	11
3. Savivaldybės biudžeto vykdymo, biudžeto lėšų ir turto naudojimas	11
3.1. Savivaldybės biudžeto pajamų užduotys įvykdytos ir viršytos	12
3.2. Panaudoti ne visi Savivaldybės programų finansavimui patvirtinti biudžeto asignavimai	14
3.3. Savivaldybės biudžeto vykdymo rezultatas teigiamas	14
3.4. Savivaldybės įsiskolinimas ataskaitinių metų pabaigai padidėjo	15
3.5. Tobulintina vidaus kontrolė naudojant Savivaldybės biudžeto lėšas ir turtą	15
Priedai	
1 priedas. Audito apimtis ir metodai	17
2 priedas. Kitose ataskaitose teiktos rekomendacijos	20

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 įstatymo Nr. VIII-729 pakeitimo įstatymu⁴ atlikome Palangos miesto savivaldybės (toliau vadinama Savivaldybė) 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, biudžeto ir turto naudojimo auditą. Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, biudžeto ir turto naudojimo pareiškama audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti šios ataskaitos 1 priede „Audito apimtis ir metodai“.

Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinius parengė Savivaldybės administracijos Biudžeto skyrius. Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį sudaro konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.

Pagrindiniai audito rezultatai

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

Audito metu nustatėme duomenų iškraipymų Savivaldybės biudžetinių įstaigų finansinių ataskaitų rinkiniuose, kurių visuma turi reikšmingos įtakos Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys neparodo teisingos turto ir sąnaudų vertės, nes nėra įgyvendintos praėjusių auditų metu teiktos rekomendacijos – buhalterinėje apskaitoje neužregistruota visų vietinės reikšmės kelių vertė.

Nesutvarkytas visos žemės, esančios po Savivaldybės turtu, naudojimas.

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

Reikšmingų neatitikimų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nenustatėme.

Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimas

Savivaldybės 2018 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas padidėjo 181 tūkst. Eur,

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

² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 30 str.

³ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 37 str. 1 ir 3 d.

⁴ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo naudojimo ir disponavimo juo įstatymo Nr. VIII-729 pakeitimo įstatymas, 2014 m. kovo 25 d. Nr. XII-802, 25 str. 2 d.

lyginant su 2017 m. sausio 1 d. 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo reikalavimas nedidinti įsiskolinimų buvo pažeistas, nes, mūsų nuomone, biudžetinės įstaigos nepakankamai dėmesio skiria reikalingų asignavimų planavimui ir nevertina savo finansinių galimybių išsigyjant ilgalaikį turtą, perkant paslaugas ir darbus.

Savivaldybės nuosavybės teise priklausančios skulptūros, didžioji dalis vietinės reikšmės gatvių ir kelių nėra įregistruotos Nekilnojamojo turto registre, taip pažeidžiant Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo reikalavimą savivaldybėms nuosavybės teise priklausančią registruotiną turtą teisės aktų nustatyta tvarka registruoti viešuosiuose registruose.

Nepakankamas dėmesys skiriamas nusprendžiant investuoti į savivaldybės kontroliuojamas uždarąsias akcines bendroves ar viešąsias įstaigas. Nesilaikoma Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo siūlymą dėl investavimo ekonomiškai ir socialiai pagrįsti.

Nepakankama vidaus kontrolė naudojant mokinio krepšelio lėšas ikimokyklinio ugdymo įstaigose. Ne visada laikomasi Vyriausybės nutarimu patvirtintoje Mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodikoje nurodytų lėšų panaudojimo dydžių.

Nekontroliuojamas lėšų skyrimas neformalaus ugdymo būreliams ir grupėms finansuoti: neanalizuojamas būrelių ir grupių komplektavimas, nevertinamas jų lankomumas.

Išvados

1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų netikslumų.
2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų klaidų.
3. Efektyviam, rezultatyviam ir racionaliam biudžeto lėšų ir turto naudojimui trūksta vidaus kontrolės priemonių.

Rekomendacijos

Savivaldybės administracijai

1. Nustatyta tvarka ištaisyti konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenų neatitikimus.
2. Sudaryti turto, kuris privalo būti registruojamas viešuosiuose registruose, bet iki šiol neįregistruotas, sąrašą ir parengti tokio turto įregistravimo veiksmų planą.
3. Inventorizuoti žemės sklypus, reikalingus pastatų ir statinių valdymui ir naudojimui, nustatyti jų naudojimo įforminimui trukdančias priežastis ir imtis priemonių joms pašalinti.

Kitos rekomendacijos pateiktos atitinkamos audito srities ataskaitose (žr. 2 priedą).

Vietos savivaldos įstatymas mus įpareigoja kiekvienais metais iki liepos 15 dienos parengti ir teikti Palangos miesto savivaldybės (toliau vadinama Savivaldybė) tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas, konsolidavus 29 viešojo sektoriaus subjektų, numatytų Finansų ministro patvirtintoje 2017 metų konsolidavimo schemoje⁵, finansinių ataskaitų duomenis į vieną konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, taikant Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS).

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios finansinės atskaitos:

1) finansinės būklės ataskaita (finansinė ataskaita, kurioje parodomas visas viešojo sektoriaus subjekto turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir grynasis turtas paskutinę atskaitinio laikotarpio dieną);

2) veiklos rezultatų ataskaita (finansinė ataskaita, kurioje nurodomos visos viešojo sektoriaus subjekto atskaitinio laikotarpio pajamos, sąnaudos ir veiklos rezultatai);

3) pinigų srautų ataskaita (finansinė ataskaita, kurioje nurodomos viešojo sektoriaus subjekto atskaitinio laikotarpio pinigų ir pinigų ekvivalentų įplaukos bei išmokos);

4) grynojo turto pokyčių ataskaita (finansinė ataskaita, kurioje pateikiami duomenys apie viešojo sektoriaus subjekto grynojo turto pasikeitimą per atskaitinį laikotarpį);

5) finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas (finansinė ataskaita, kurioje detalizuojamos ir paaiškinamos viešojo sektoriaus subjekto finansinės būklės, veiklos rezultatų, pinigų srautų ir grynojo turto pokyčių atskaitose nurodytos sumos, taip pat pateikiama papildoma reikšminga informacija, nenurodoma kitose finansinėse atskaitose. Į šį aiškinamąjį raštą įtraukiama Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalaujama pateikti informacija).

Už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų sudarymą, pateikimą teisės aktuose nurodytoms įstaigoms ir institucijoms ir paskelbimą laiku atsako Savivaldybės administracijos direktorius teisės aktų nustatyta tvarka.

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

Savivaldybės 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos pateiktos Mokesčių ir kitų įmokų į biudžetus apyskaitos duomenis⁶ ir 27-ių Savivaldybei pavaldžių biudžetinių įstaigų pateiktus biudžeto išlaidų

⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2018-01-29 įsakymas Nr. 1K-33 „Dėl 2017 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties, lygių ir atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą viešojo sektoriaus subjektų patvirtinimo“.

⁶ Valstybinės mokesčių inspekcijos 2018 m. sausio 10 d. el. paštu atsiųsti duomenys.

sąmatos vykdymo ataskaitų rinkinius.

Metinių aukštesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudaro šios konsoliduotosios biudžeto vykdymo ataskaitos:

1) biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita (aukštesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaita, kurioje pateikiamas tam tikro biudžeto pajamų ir išlaidų planas ir jo vykdymo duomenys);

2) aukštesniojo lygio biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos (biudžeto vykdymo ataskaitos, kuriose pateikiama viešojo sektoriaus subjekto išlaidų sąmata ir jos vykdymo duomenys pagal valstybės funkcijas);

3) aukštesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas (biudžeto vykdymo ataskaita, kurioje paaiškinamos aukštesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitose nurodytos finansinės sumos, taip pat pateikiama papildoma reikšminga informacija, nenurodoma kitose aukštesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitose).

Savivaldybės administracijos direktorius atsako už konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą⁷ ir kitų teisės aktų reikalavimus rengimą ir pateikimą.

Savivaldybės biudžeto vykdymas

Savivaldybės biudžetas buvo vykdomas vadovaujantis 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu⁸ ir Savivaldybės tarybos sprendimais⁹.

2017 metais Palangos miesto savivaldybės biudžete buvo disponuojama 27105,7 tūkst. Eur piniginėmis lėšomis (žr. 1 pav.).

1 pav. 2017 metų savivaldybės biudžeto piniginės lėšos, tūkst. Eur

23118,3	+	3373,0	+	614,4
Biudžeto pajamos		Metų pradžios lėšų likutis		Tikslinės paskirties lėšų likutis*

*Tikslinės paskirties lėšų likutis per biudžetą nebeperskirstomas.

Šaltinis – Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės 2017-12-21 sprendimą Nr. T2-269.

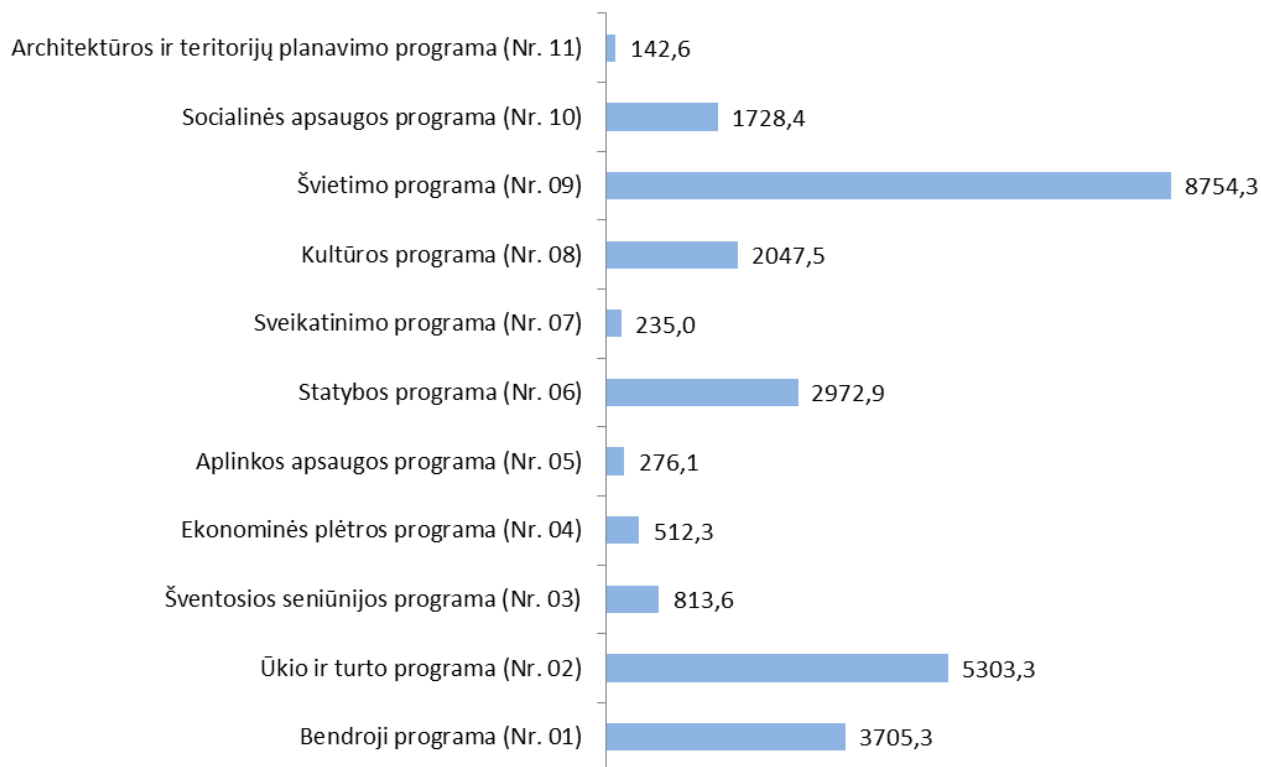
Savivaldybės biudžeto 26491,3 tūkst. Eur asignavimų buvo skirta 11 programų vykdyti (žr. 2 pav.).

⁷ 35 str. 3 d.

⁸ Lietuvos Respublikos 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2016 m. gruodžio 22 d. Nr. XIII-177.

⁹ Savivaldybės tarybos sprendimai: 2017 m. vasario 21 d. Nr. T2-49, 2017 m. kovo 30 d. Nr. T2-89, 2017 m. balandžio 27 d. T2-107, 2017 m. gegužės 31 d. Nr. T2-147, 2017 m. rugsėjo 7 d. Nr. T2-211, 2017 m. rugsėjo 28 d. Nr. T2-218, 2017 m. lapkričio 2 d. Nr. T2-237, 2017 m. lapkričio 30 d. Nr. T2-244, 2017 m. gruodžio 21 d. sprendimas Nr. T2-269.

2 pav. 2017 metų savivaldybės biudžeto asignavimai, tūkst. Eur

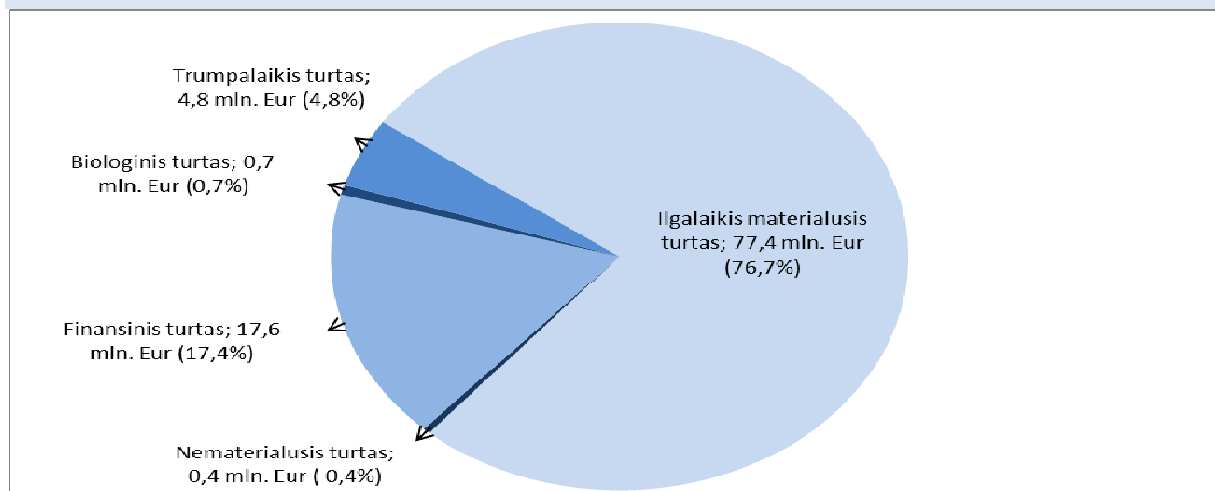


Šaltinis – Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės 2017-12-21 sprendimą Nr. T2-269.

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu¹⁰, už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus, ir rezultatyvų naudojimą atsako biudžeto asignavimų valdytojai.

Savivaldybės turtas

3 pav. 2017 metų savivaldybės turtas, tūkst. Eur



Šaltinis – Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį.

¹⁰ 7 str. 1 d.

Savivaldybės turto savininko funkcijas įgyvendina Savivaldybės taryba. Savivaldybės biudžetinės įstaigos turtą valdo patikėjimo teise. Apskaitos duomenimis Savivaldybė 2017 metais valdė 100,9 mln. Eur turto (žr. 3 pav.).

Vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo Nr. VIII-729 pakeitimo įstatymu¹¹ turto valdytojai savivaldybės turtą privalo valdyti vadovaujantis visuomeninės naudos, efektyvumo, racionalumo ir viešosios teisės principais.

¹¹ 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. Kontrolės ir audito tarnyba, siekdama įsitikinti, kad viešojo sektoriaus subjektų parengtose ataskaitose pateikti duomenys yra tikri ir teisingi, 2017 metais audito procedūras atliko 27-iose viešojo sektoriaus subjektuose.

1. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas konsolidavus žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansines ataskaitas.

Kontrolės ir audito tarnyba, audituodama 2016 metų viešojo sektoriaus subjektų finansines ataskaitas, kurios buvo konsoliduotos į VSAKIS, nustatė klaidų ir neatitikimų, turėjusių įtakos 2016 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 ataskaitoje¹².

Savivaldybės administracija Kontrolės ir audito tarnybos teiktas rekomendacijas dėl biologinio turto ištaisė, sumažinusi šio straipsnio likutį 482,2 tūkst. Eur (nurašyti nepagrįstai biologinio turto grupei priskirti gatvių želdiniai). Tačiau teiktos rekomendacijos dėl vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitos ir šio turto inventorizacijos nebuvo įvykdytos.

1.1. Ilgalaikio turto infrastruktūros ir kitų statinių grupės apskaita netiksli

Savivaldybės konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos duomenimis infrastruktūros ir kitų statinių likutinė vertė 2017 metų pabaigoje – 29026,0 tūkst. Eur, iš jų 16775,4 tūkst. Eur sudaro vietinės reikšmės keliai ir gatvės.

Audito metu nustatėme, kad vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaita nėra tiksli ir tikra, nes:

- buhalterinės apskaitos duomenys nesutampa su vietinės reikšmės kelių sąrašo¹³ duomenimis: apskaitoje užregistruota 94 vnt. vietinės reikšmės kelių ir gatvių, nors sąraše nurodytas kelių skaičius – 327 vnt., kurių bendras ilgis – 268,455 km. Į apskaitą liko neįtraukti 233 vnt. kelių, nes: dalis nutiestų žvyro ir grunto kelių nėra įvertinti tikrąja verte (neturi

¹² 2017-07-03 audito ataskaita „Dėl Palangos miesto savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio audito rezultatų“ Nr. K10-13/A.

¹³ Palangos miesto savivaldybės tarybos 2018-01-25 d. sprendimas Nr. T2-12.

įsigijimo dokumentų), kita dalis dėl to, kad gatvės faktiškai nėra nutiestos (įrengtos), bet jos įregistruotos Registro centro adresų registre, suteikiant pavadinimus, reikalingus teritorijų planavimo dokumentams sudaryti;

- per 2017 metus vietinės reikšmės keliams ir gatvėms buvo priskaičiuota 722,2 tūkst. Eur nusidėvėjimo. Atsižvelgiant į tai, kad nusidėvėjimas buvo skaičiuojamas tik į apskaitą įtrauktiems keliams, informacija apie finansavimo pajamas ir sąnaudas konsoliduotame ataskaitų rinkinyje pateikta netiksli ir neteisinga;

- gatvių inventorizacija yra atliekama formaliai, tik tų gatvių, kurios užregistruotos buhalterinės apskaitos registruose, nesilaikant Inventorizacijos taisyklių¹⁴, kuriose nurodyta, kad kelių inventorizacija atliekama pagal Savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašą pateiktus duomenis.

Atkreipiame dėmesį, kad kelių inventorizacija pirmą kartą pagal patikslintas Inventorizacijos taisykles turi būti atlikta ne vėliau kaip iki 2018 m. gruodžio 31 d.

Atsižvelgiant į aukščiau nurodytus dalykus, mes negalime patvirtinti vietinės reikšmės kelių ir gatvių likučio ataskaitinio laikotarpio pabaigai 16775,4 tūkst. Eur ir 722,2 tūkst. Eur priskaičiuotų šiam turtui nusidėvėjimo sąnaudų tikrumo ir teisingumo.

1.2. Daliai turto žemės naudojimas neįformintas ir neužregistruotas apskaitoje

Atlikus Savivaldybės administracijoje audito procedūras dėl žemės valdymo ir naudojimo, nustatyta, kad:

- nesudarytos panaudos sutartys dėl 13 žemės sklypų, esančių po pastatais bei statiniais, naudojimo;

- valstybinės žemės naudojimas neįformintas ir neužregistruotas apskaitoje po visais Savivaldybėje esančiais vietinės reikšmės keliais bei gatvėmis;

- neįformintas žemės sklypo, esančio po Savivaldybei nuosavybės teise priklausančiu mišku (nuo Birutės kalno iki Ronžės upelio), naudojimas ir jo vertė neužregistruota apskaitoje;

- 10 žemės panaudos sutarčių sudarytos Savivaldybės administracijos (ne žemės naudotojo), nors pastatai ar statiniai patikėjimo teise priklauso kitoms Savivaldybės biudžetinėms įstaigoms;

- nesilaikant Inventorizacijos taisyklių reikalavimo inventorizuoti visą turimą turtą¹⁵, neinventorizuoti ir į inventorizavimo aprašus neįtraukti žemės sklypai, kurie nebuvo užregistruoti apskaitoje.

¹⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-12-18 nutarimas Nr. 1045 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimo Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo“.

¹⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“, 8 p.

2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹⁶ Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys – visos Savivaldybės biudžeto pajamos ir išlaidos.

Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje reikšmingų neatitikimų nenustatyta

Audito metu nustatytų klaidų ir neatitikimų suma neviršijo reikšmingumo sumos, todėl mūsų nuomonės nemodifikuoja. Tačiau norime pabrėžti, kad Biudžeto sandaros įstatymas¹⁷ įpareigoja planuoti ir naudoti biudžeto asignavimus pagal bendrus ekonominius lėšų kaupimo ir skirstymo požymius. Ankstesnio audito metu¹⁸, mes nurodėme, kad tam tikri savivaldybės biudžeto asignavimai planuojami ir naudojami nesilaikant nustatytos klasifikacijos, todėl teikiamoje ataskaitoje duomenys nėra informatyvūs. Mūsų teikta rekomendacija nebuvo įgyvendinta, todėl duomenys apie biudžeto išlaidas Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2-sav.) vėl atskleisti neteisingai:

- 147,5 tūkst. Eur panaudota kompensacijų už vežėjo nuostolius mokėjimui. Šie asignavimai neteisingai nurodyti ekonominės klasifikacijos 2.7.2.1.1.1. straipsnyje „Socialinė parama pinigais“. Pagal Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikaciją¹⁹ minėtos išlaidos turėtų būti priskiriamos prie išlaidų ekonominės klasifikacijos 2.4.1.1.1.2. straipsnio „Subsidijos gaminiams“;

- 76,2 tūkst. Eur panaudota ilgalaikio turto įsigijimui pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis. Šie asignavimai neteisingai nurodyti ekonominės klasifikacijos 3.1.1. straipsnyje „Ilgalaikio materialiojo turto kūrimas ir įsigijimas“, o ne išlaidų ekonominės klasifikacijos 3.1.4.1.1.1. straipsnyje „Ilgalaikio turto įsigijimas finansinė nuomos (lizingo) būdu“.

3. Savivaldybės biudžeto vykdymas, biudžeto lėšų ir turto naudojimas

Biudžeto vykdymas – patvirtintų finansinių rodiklių biudžetiniams metams vykdymas.

2017 metų pradžioje buvo prognozuojami šie finansiniai rodikliai:

- prognozuojamos pajamos – 11567 tūkst. Eur, iš jų:
 - gyventojų pajamų mokestis – 8530 tūkst. Eur;
 - pajamos ir mokesčiai iš turto – 2970 tūkst. Eur;
 - kitos pajamos ir rinkliavos – 67 tūkst. Eur;

¹⁶ 29 str.

¹⁷ 5 str. 1 d. 1 ir 3 p.

¹⁸ 2017 m. birželio 2 d. audito ataskaita Nr. K10-12/A „Dėl Palangos miesto savivaldybės 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio bei biudžeto lėšų ir turto naudojimo audito rezultatų“.

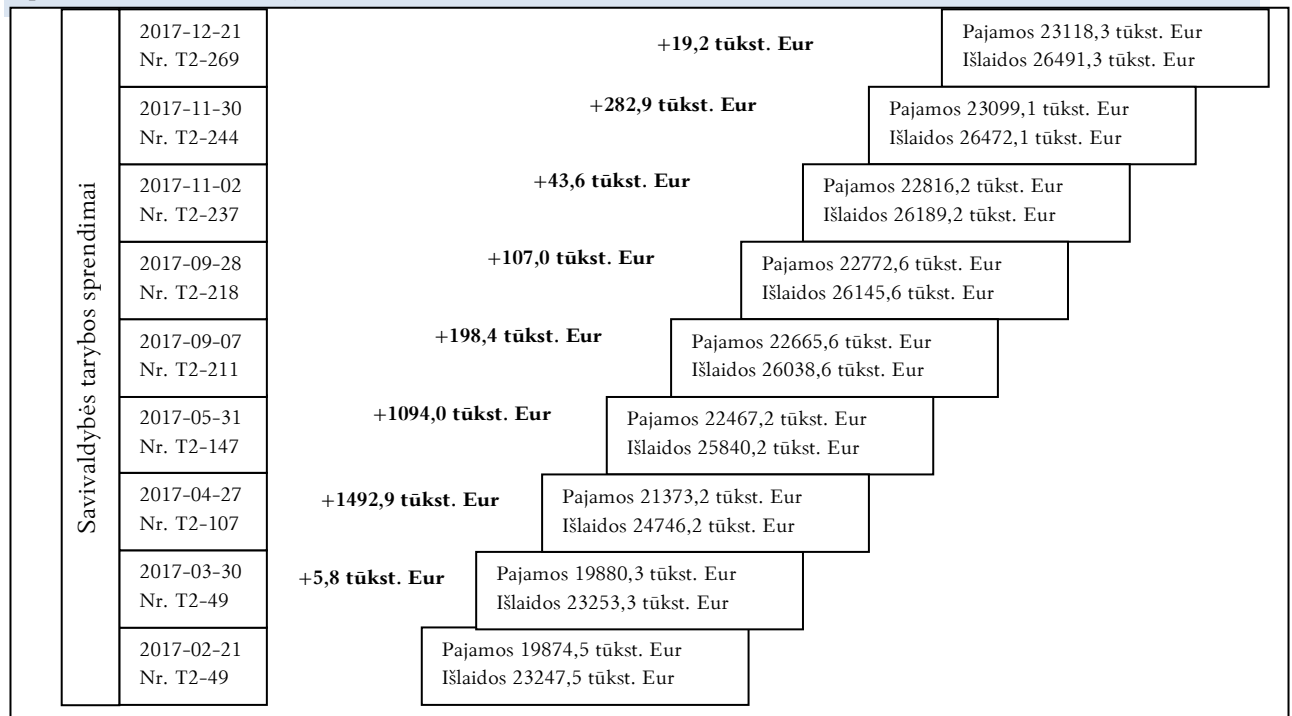
¹⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d įsakymas. Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“.

- bendrosios dotacijos kompensacija – 380 tūkst. Eur;
- biudžetinių įstaigų pajamos – 1078 tūkst. Eur;
- materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos – 40 tūkst. Eur;
- Aplinkos apsaugos programos lėšos – 34 tūkst. Eur;
- vietinės rinkliavos – 2158 tūkst. Eur;
- angliavandenilių išteklių mokestis – 30 tūkst. Eur.

3.1. Savivaldybės biudžeto planuotos pajamų užduotys įvykdytos ir viršytos

2017 metų pradžioje Savivaldybės taryba patvirtino biudžetą – 19874,5 tūkst. Eur pajamų ir 23247,5 tūkst. Eur išlaidų. Išlaidos viršijo pajamas 3373 tūkst. Eur nepanaudotų 2016 metais pajamų dalimi. Metų eigoje, atsižvelgiant į papildomai skirtas valstybės biudžeto dotacijas, gautas Europos Sąjungos finansinės paramos lėšas bei viršplanines pajamas, Savivaldybės biudžetas buvo tikslintas 8 kartus, padidinant biudžeto pajamas ir išlaidas 3243,8 tūkst. Eur (žr. 4 pav.).

4 pav. 2017 metų savivaldybės biudžeto tikslinimas, tūkst. Eur



Šaltinis – Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės tarybos sprendimus.

Per metus biudžeto pajamų gauta 23589,0 tūkst. Eur, patikslintas pajamų planas įvykdytas 102,0 proc. ir gauta 470,7 tūkst. Eur viršplaninių pajamų.

Pateikiame duomenis apie 2017 metų Savivaldybės biudžeto pajamų surinkimą ir planinių užduočių įvykdymą pagal atskiras pajamų rūšis (žr. 1 lentelę).

Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitos (forma Nr.1-sav.) duomenimis, 2017 metais buvo įvykdytos ir viršytos visos planuotos pajamų užduotys, išskyrus nekilnojamojo turto mokesčio ir pajamų už prekes bei paslaugas:

- nekilnojamojo turto mokesčio planas įvykdytas 94,3 proc., negauta 69,0 tūkst. Eur

pajamų. Palyginus su 2016 metais šio mokesčio buvo gauta mažiau 1197,9 tūkst. Eur. Šio rodiklio neįvykdymą įtakojo VMI grąžintos mokesčių mokėtojams virš 1 mln. Eur nekilnojamojo turto mokesčio permokos, susidariusios už ankstesnius metus;

- pajamų už prekes bei paslaugas gauta 37,7 tūkst. Eur mažiau, planinė užduotis įvykdyta 96,7 proc. dėl biudžetinių įstaigų laiku nepatikslinto įmokų už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose pajamų plano pagal faktines įmokas.

1 lentelė. Pajamų plano vykdymas

Eil. Nr.	Rodikliai	Patikslintas 2017 m. planas tūkst. Eur	2017 m. vykdymas		% nuo visų gautų pajamų	2016 m. vykdymas	
			tūkst. Eur	proc.		tūkst. Eur	proc.
	IŠ VISO PAJAMŲ	23118,3	23589,0	102,0	100	23912,4	108,4
Iš jų:							
1.	Mokesčiai, iš jų:	13033,0	13567,5	104,1	57,5	14972,4	113,7
1.1.	Pajamų mokestis	8610,0	9056,5	105,2	x	9483,3	110,4
	šių pajamų dalis mokesčių dalyje (proc.)	66,1	66,8	x	x	63,3	x
1.2.	Turto mokestis	2120,0	2152,4	101,5	x	3262,7	129,5
	šių pajamų dalis mokesčių dalyje (proc.)	16,3	15,9	x	x	21,8	x
1.3.	Prekių ir paslaugų	2303,0	2358,6	102,4	x	2226,4	107,9
	šių pajamų dalis mokesčių dalyje (proc.)	17,7	17,4	x	x	14,9	x
2.	Dotacijos	8006,5	7832,2	97,8	33,2	5978,6	98,4
3.	Kitos pajamos, iš jų:	2001,5	2103,8	105,1	8,9	2097,3	104,2
3.1.	Turto pajamos	802,0	866,6	108,0	x	909,0	104,1
	šių pajamų dalis kitų pajamų dalyje (proc.)	40,1	41,2	x	x	43,4	x
3.2.	Pajamos už prekes ir paslaugas	1125,5	1087,8	96,7	x	1008,6	97,4
	šių pajamų dalis kitų pajamų dalyje (proc.)	56,2	51,7	x	x	48,1	x
3.3.	Pajamos iš baudų ir konfiskacijos ir kitos neišvardintos pajamos	74,0	149,4	201,9	x	179,7	171,3
	šių pajamų dalis kitų pajamų dalyje (proc.)	3,7	7,1	x	x	8,5	x
4.	Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	77,3	85,5	110,6	0,4	864,1	108,7

Šaltinis: 2016 ir 2017 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai.

Daugiausia pajamų buvo surinkta iš mokesčių ir rinkliavų – 13567,5 tūkst. Eur arba 57,5 proc. visų biudžeto pajamų, todėl šių pajamų viršijimas turėjo reikšmingiausią įtaką 2017 metų savivaldybės biudžeto pajamų surinkimo rezultatui. Mokesčių planas įvykdytas 104,1 proc. ir gauta 534,5 tūkst. Eur daugiau, nei buvo planuota. 2017 metais Savivaldybės tarybos sprendimais fiziniams ir juridiniams asmenims buvo suteikta nekilnojamojo turto mokesčio lengvatų už 16,8 tūkst. Eur, žemės nuomos mokesčio lengvatų – už 70,4 tūkst. Eur. Dėl lengvatų suteikimo į savivaldybės biudžetą negauta 87,2 tūkst. Eur mokestinių pajamų.

2017 metų Savivaldybei buvo skirta 8006,5 tūkst. Eur dotacijų, iš jų: valstybės specialiųjų tikslinių dotacijų 7446,5 tūkst. Eur ir 560,0 tūkst. Eur Europos Sąjungos finansinės paramos lėšų. Faktiškai gauta dotacijų 121,5 tūkst. Eur mažiau, panaudota 97,8 proc gautų dotacijų. Iki biudžetinių metų pabaigos, nepanaudotos 52,8 tūkst. Eur dotacijos buvo grąžintos

valstybės institucijoms ir įstaigoms, iš kurių jos buvo gautos, vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu²⁰, ir šia suma buvo sumažintos biudžeto pajamų įplaukos.

3.2. Panaudoti ne visi Savivaldybės programų finansavimui patvirtinti biudžeto asignavimai

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos (forma Nr. 2-sav.) duomenimis 2017 metais Savivaldybės 11 programų finansavimui panaudota 24414,2 tūkst. Eur arba 96,2 % visų biudžete patvirtintų asignavimų. Metų pabaigoje nepanaudoti asignavimai 977,1 tūkst. Eur buvo įskaityti į apyvartinių lėšų likutį, kuris naudojamas įsiskolinimams už prekes ir paslaugas dengti.

Pateikiame duomenis apie 2017 metais planuotų biudžeto asignavimų panaudojimą pagal išlaidų ekonominę klasifikaciją (žr. 2 lentelę):

2 lentelė. Asignavimų panaudojimas

Eil. Nr.	Finansiniai rodikliai	2017 metų patikslintas planas	2017 metų vykdymas (be paskolų)		2016 metų vykdymas (be paskolų)
			tūkst. Eur	proc.	
Bendra asignavimų suma, iš jų:		25391,3	24414,2	96,2	21280,8
1.	Išlaidoms	21812,7	20984,1	96,2	18563,5
	proc. nuo panaudotų asignavimų	85,9	86,0	x	87,2
1.1	<i>iš jų darbo užmokesčiui</i>	<i>8137,1</i>	<i>7979,8</i>	<i>98,1</i>	<i>7402,9</i>
	proc. nuo panaudotų asignavimų	32,0	32,7	x	34,5
2.	Turtui įsigyti	3578,6	3430,1	95,9	2717,3
	proc. nuo panaudotų asignavimų	14,1	14,0	x	12,8
Apyvartinių lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		x	2371,4	x	3987,4

Šaltinis: 2016 ir 2017 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai.

2017 metais panaudota 3133,4 tūkst. Eur asignavimų daugiau nei 2016 metais. Daugiausia asignavimų panaudota išlaidoms 86,0 proc., iš jų darbo užmokesčiui 32,7 proc. Palyginus su 2016 metais išlaidos darbo užmokesčiui padidėjo 576,9 tūkst. Eur dėl darbo užmokesčio pedagoginiams darbuotojams padidėjimo ir darbo apmokėjimo įstatymo laipsniško įgyvendinimo iš valstybės biudžeto skiriamų dotacijų.

Išlaidos turtui įsigyti, palyginus su 2016 metais žymiai padidėjo – 712,8 tūkst. Eur dėl 2017 metais skirtų didesnių 459,8 tūkst. Eur valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų ir 432,1 tūkst. Eur Europos Sąjungos finansinės paramos lėšų investiciniams projektams finansuoti. Daugiausia planuotų asignavimų turtui įsigyti panaudota: Palangos miesto baseino su sveikatingumo centru statybai, vietinės reikšmės keliams (gatvėms) tiesti, taisyti ir rekonstruoti ir projekto „Socialinio būsto fondo plėtra Palangos miesto savivaldybėje“ finansavimui.

3.3. Savivaldybės biudžeto vykdymo rezultatas teigiamas

2017 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo rezultatas – nepanaudotų lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 2371,4 tūkst. Eur, iš jų: biudžeto lėšų – 1695,6 tūkst. Eur.;

²⁰ 32 str.

programų ir kitų tikslinės paskirties lėšų likutis – 431,4 tūkst. Eur ir biudžetinių įstaigų gautų pajamų likutis 244,3 tūkst. Eur.

3.4. Savivaldybės įsiskolinimas ataskaitinių metų pabaigai padidėjo

Pagal 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymą²¹ Savivaldybės 2018 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) turi būti ne didesnis už 2017 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms gražinti).

Savivaldybės mokėtinų ir gautinų sumų 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (Forma Nr. 4) duomenimis mokėtinų sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 3784,4 tūkst. Eur, iš jų: už prekes ir paslaugas – 411,1 tūkst. Eur. Atlikus Savivaldybės kreditorinio įsiskolinimo analizę, nustatyta, kad Savivaldybės įsiskolinimas 2018 m. sausio 1 d. (be paskolų gražinimo išlaidų) padidėjo 181,0 tūkst. Eur arba 78,7 proc., palyginus su buvusiu 2017 m. sausio 1 d.²²

Didžiausią įtaką skolos padidėjimui turėjo trijų biudžetinių įstaigų – Savivaldybės administracijos, Palangos kultūros ir jaunimo centro bei Rinkliavų centro – prisiimti finansiniai įsipareigojimai. Palyginus ataskaitinio laikotarpio mokėtinas sumas su praėjusių metų tuo pačiu laikotarpiu šių įstaigų skolos padidėjo 210,6 tūkst. Eur:

- 194,2 tūkst. Eur Savivaldybės administracijos. Skolinių įsipareigojimų pagrindinė padidėjimo priežastis – neįvertintos finansinės galimybės ir 2017 metų pabaigoje finansinės nuomos (lizingo) būdu įsigyta kompiuterinė technika, už kurią Savivaldybės administracija liko skolinga 207,1 tūkst. Eur;

- 11,8 tūkst. Eur Rinkliavų centro. Didžiausią įtaką skolos padidėjimui turėjo įstaigos įsigytas ilgalaikis turtas – bilietai automatai, už kuriuos liko skolinga 9,9 tūkst. Eur.

- 4,6 tūkst. Eur Palangos kultūros ir jaunimo centro. Įstaiga nepakankamą dėmesį skiria biudžeto lėšų planavimo procesui, todėl metų pabaigoje liko skolinga 17,0 tūkst. Eur už komunalines ir kitas paslaugas.

3.5. Tobulintina vidaus kontrolė naudojant Savivaldybės biudžeto lėšas ir turtą

Atkreipiame dėmesį, kad valdant, naudojant ir disponuojant savivaldybės turtu, vidaus kontrolė nėra pakankama ir Savivaldybė negali racionaliai ir maksimaliai efektyviai tvarkyti savo turto, nes audituotose subjektuose nustatyti dalykai leidžia daryti išvadą, kad ne visas savivaldybės turtas yra įtrauktas į apskaitos registrus, netinkamai atliekamos inventorizacijos. Nesant pilnos ir pakankamos informacijos apie valdomą ir disponuojamą turtą neįmanoma jo apsaugoti nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo ar kitų neteisėtų veikų bei priimti pagrįstų sprendimus, susijusius su šio turto priežiūra ar remontu bei efektyviu ir

²¹ 13 str. 3 d.

²² Detaliau žiūrėti 2018-03-20 tikrinimo ataskaitoje Nr. K10-2 „Dėl Palangos miesto savivaldybės kreditorinių įsipareigojimų“.

racionaliu savivaldybės biudžeto lėšų naudojimu.

Norime akcentuoti šiuos dalykus:

- ne visas registruotinas turtas yra įregistruotas nekilnojamojo turto registre. Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo Nr. VIII-729 pakeitimo įstatymas²³ įsakmiai nurodo, kad savivaldybėms nuosavybės teise priklausantis registruotinas turtas turi būti teisės aktų nustatyta tvarka registruojamas viešuosiuose registruose.

Šiai dienai nekilnojamojo turto registre nėra įregistruotas toks turtas kaip skulptūros²⁴, didžioji dalis gatvių ir kelių. Dėl viešajame registre neįregistruotų statinių mes pasisakome jau ne pirmus metus, tačiau šiai problemai išspręsti nesiimama pakankamų priemonių;

- nepakankamai pagrindžiama investavimo būtinybė. Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo Nr. VIII-729 pakeitimo įstatymas²⁵ įpareigoja subjektus siūlymą dėl investavimo ekonomiškai ir socialiai pagrįsti. Peržiūrėjus 2017 metų Savivaldybės tarybos sprendimų projektus dėl investavimo nustatyta, kad siūlymai yra deklaratyvūs, neatliekama sąnaudų bei naudos analizė, kiti skaičiavimai²⁶;

- ne visais atvejais laikomasi mokinio krepšelio lėšų naudojimo atitinkamoms priemonėms nustatytą dydžių, todėl neužtikrinamas tinkamas, racionalus ir skaidrus šių lėšų panaudojimas²⁷;

- neformalaus ugdymo būreliai ir grupės komplektuojamos nesilaikant Savivaldybės tarybos nustatytos tvarkos, metų eigoje neanalizuojamas jų lankomumas ir būtinybė juos toliau finansuoti²⁸.

Taip pat norime pabrėžti, kad nuo 2019 m. sausio 1 d. keičiasi atliekų tvarkymo paslaugos kainodara²⁹. Yra įtvirtinami solidarumo, proporcingumo, nediskriminavimo, sąnaudų susigrąžinimo principai. Todėl turėtų būti įvertinta, ar šiuo metu nustatyta ir galiojanti rinkliava už komunalinių atliekų surinkimą ir tvarkymą atitinka įstatyme įvardintus principus, ir peržiūrėti patvirtinti rinkliavos dydžiai.

²³ 16 str. 4 d.

²⁴ Detaliau žiūrėti 2018-03-23 veiklos audito ataskaitą Nr. K10-1 „Palangos miesto kultūros vertybių priežiūra“.

²⁵ 22 str. 2 d.

²⁶ Detaliau žiūrėti 2018-03-30 tikrinimo ataskaitą Nr. K10-3 „Palangos miesto savivaldybės finansinis turtas“.

²⁷ Detaliau žiūrėti 2018-05-24 tikrinimo ataskaitą Nr. K10-7 „Mokinio krepšelio lėšų panaudojimas Palangos miesto savivaldybės ikimokyklinio ugdymo įstaigose bei Palangos senoje gimnazijoje“.

²⁸ Detaliau žiūrėti 2018-05-30 tikrinimo ataskaitą Nr. K10-8 „Neformaliojo švietimo organizavimas Palangos miesto savivaldybėje“.

²⁹ Lietuvos Respublikos atliekų tvarkymo įstatymo Nr. VIII-787 pakeitimo įstatymas, 2017 m. liepos 11 d. Nr. XIII-615.

Finansinio ir teisėtumo audito ataskaitos
 „Dėl Palangos miesto savivaldybės 2017 metų
 konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo
 ataskaitų rinkinių, biudžeto lėšų ir turto
 naudojimo audito rezultatų“

1 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas – įvertinti:

- Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomas nuomones;
- Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- 2017 metų Savivaldybės biudžeto vykdymą.

Auditas atliktas:

- pagal Valstybinio audito reikalavimus³⁰, 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 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio bei kitų ataskaitų, pateiktų mums 2017 m. kovo 30 d. raštu Nr. (8.17)-D3-812, teisingumą ir informacijos atskleidimą. Šių rinkinių sudarančios ataskaitos, parengtos pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis (žr. 1 lentelę):

1 lentelė

Eil. Nr.	Audituota sritis	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	27576,4 25205,0	X	-
2.	Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (Forma Nr. 2-sav.)	Asignavimai	25205,0	NP	2
3.	Skolinių įsipareigojimų (Forma Nr. 3-sav.)	Prisiimti skoliniai įsipareigojimai Jų likutis	210,2 3580,4	X	-
4.	Pažyma dėl skolinių įsipareigojimų pagal kreditorius, valiutas, pradinę		3580,4	X	-

³⁰ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

	ir likutinę trukmę (Forma Nr. 3-sav. P)				
5.	Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai: Mokėtinų sumų Gautinų sumų	3784,4 223,5	X	-
6.	Aiškinamasis raštas dėl Palangos miesto savivaldybės 2017 m. biudžeto vykdymo	-	-	X	-

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

Šaltinis: 2017 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.

Savivaldybės administracija ir jai pavaldžios 26 biudžetinės įstaigos 2017 metais vykdė 11 programų. Šioms programoms įgyvendinti panaudota 24414,2 tūkst. Eur asignavimų, iš jų 20984,1 tūkst. Eur išlaidoms apmokėti ir 3430,1 tūkst. Eur turtui įsigyti. Audito procedūras atlikome 27 viešojo sektoriaus subjektuose ilgalaikio turto, trumpalaikio turto ir prekių ir paslaugų apskaitos srityse.

Audito metu taip pat vertinome Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio (KFAR), pateikto mums 2017 m. birželio 14 d. raštu Nr. (8.17)-D3-1952, teisingumą ir informacijos atskleidimą. Audito metu nagrinėjome visų 29 subjektų, iš jų: 27 biudžetinių įstaigų, 1-os viešosios įstaigos - Palangos pirminės asmens sveikatos priežiūros centro ir Savivaldybės išdo duomenis VSAKIS, pateiktus konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui sudaryti. 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 2-jų viešųjų įstaigų: „Antano Mončio namai-muziejus“ ir „Palangos orkestras“ dalininkų įnašai.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarančios ataskaitos, parengtos pagal 2017 metų gruodžio 31 d. duomenis, audituotos sritys ir audito rezultatai pateikti 2 lentelėje.

2 lentelė

Eil. Nr.	Audituota sritis	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinei dienai (tūkst. Eur)	Audito rezultatai*	Pateikta ataskaitos punkte
1.	Finansinės būklės ataskaita	100978,1	RP	1.1
2.	Veiklos rezultatų ataskaita	Ataskaitinio laikotarpio Grynasis perviršis ar deficitas (-2166,5)	RP	1.1
3.	Pinigų srautų ataskaita	Pinigų ar pinigų ekvivalentų 2613,6	X	1.1
4.	Grynojo turto ataskaita	Grynasis perviršis ar deficitas 64479,5	X	1.1
5.	Aiškinamasis raštas dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų už 2017 metus	-	RP	1.1, 1.2

--	--	--	--

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

Šaltinis: 2017 metų Savivaldybės KFAR rinkinys.

Vertinant finansinių ataskaitų atitiktis teisės aktų reikalavimams ir jų duomenų patikimumą, audito procedūros buvo atliktos 12-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.

Reikšmingu dalyku savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje laikoma apskaitos klaida viršijanti 1009,8 tūkst. Eur ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje – 252,0 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.

Finansinio ir teisėtumo audito ataskaitos
 „Dėl Palangos miesto savivaldybės 2017 metų
 konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo
 ataskaitų rinkinių, biudžeto lėšų ir turto
 naudojimo audito rezultatų“

2 priedas

Kitose ataskaitose teiktos rekomendacijos

Ataskaita	Rekomendacijos
Palangos miesto kultūros vertybių priežiūra, 2018 m. kovo 23 d. Nr. K10-1	Įvertinti ir jei reikia į buhalterinę apskaitą kaip atskirus turto vienetus įtraukti kultūros vertybes Lurdo grotą bei žydų senąsias kapines.
	Imtis Savivaldybės kompetencijai priskirtų priemonių patikslinti ataskaitoje nurodytų 14 kultūros vertybių apskaitos duomenis.
	Kreiptis į Kultūros paveldo departamentą dėl pastato, J. Basanavičiaus g. 35 statuso pakeitimo.
	Imtis priemonių savivaldybei nuosavybės teise priklausančias skulptūras įregistruoti Nekilnojamojo turto registre.
	Per 2018 metus atlikti visus veiksmus, numatytus Nekilnojamojo kultūros paveldo objektų stebėsenos taisyklėse.
	Imtis priemonių, kad kultūros vertybėms, kurios neturi apsaugos reglamentų, jie būtų išduoti.
	Įvertinti ir jei reikia į buhalterinę apskaitą kaip atskirus turto vienetus įtraukti kultūros vertybes Lurdo grotą bei žydų senąsias kapines. Rekomendacijos teiktos Savivaldybės administracijai.
Palangos miesto savivaldybės kreditoriniai įsipareigojimai, 2018-03-20 Nr. K10-2	Įdiegti kontrolės procedūras, užtikrinančias kreditorinių įsiskolinimų mažėjimą. Rekomendacija teikta Savivaldybės administracijai.
Palangos miesto savivaldybės finansinis turtas, 2018-03-30 Nr. K10-3	Atsakingiems asmenims išklausti mokymus apie investavimo ekonominį socialinį pagrindimą. Rekomendacija teikta Savivaldybės administracijai.
Palangos miesto bendruomenių finansavimas, 2018-05-09 Nr. K10-5	Supažindinti su šioje ataskaitoje išdėstytais dalykais išplėstines seniūnaičių sueigas, kurios į pateiktus pastebėjimus dėl maksimalių lėšų limitų paraiškoms nustatymo, paraiškų neatitikimo reikalavimams konkretinimo atsižvelgtų skirstydamos lėšas vietos bendruomenėms 2018-2019 metais.
	Įvertinti Lietuvai pagražinti draugijos Palangos skyriaus atsakomybę dėl tinkamai nevestos gautų lėšų buhalterinės apskaitos.
	Informuoti asociacijas Palangos viltis, Palangos santarvė, Šventosios turizmo asociaciją ir Lietuvai pagražinti draugijos Palangos skyrių apie jų pareigą viešinti finansines ataskaitas teisės aktų nustatyta tvarka.

	Rekomendacijos teiktos Savivaldybės administracijai.
Mokinių pavėžėjimo organizavimas, 2018-05-24 Nr. K10-6	<p>Internetiniame tinklalapyje paskelbti Mokinių vežimo mokykliniu autobusu su neįgaliųjų keltuviu ir mokyklinio autobuso naudojimo tvarkos aprašą.</p> <p>Rekomendacija teikta „Baltijos“ pagrindinės mokyklos direktoriui (2018-06-08 raštu Nr. K6-21)</p>
Mokinio krepšelio lėšų panaudojimas Palangos miesto savivaldybės ikimokyklinio ugdymo įstaigose bei Palangos senoje gimnazijoje, 2018-05-24 Nr. K10-7	<p>Įvertinti lopšelių-darželių „Ažuoliukas“, „Gintarėlis“, „Nykštukas“, „Sigutė“ ir „Pasaka“ vadovybės veiksmus neužtikrinant tinkamo mokinio krepšelio lėšų panaudojimo.</p> <p>Rekomendacija teikta Savivaldybės administracijai.</p>
Neformaliojo švietimo organizavimas Palangos miesto savivaldybėje, 2018-05-30 Nr. K10-8	<p>Įdiegti kontrolės procedūras, kad neformaliojo ugdymo įstaigos nebedarytų ataskaitoje nurodytų pažeidimų.</p> <p>Rekomendacija teikta Savivaldybės administracijai.</p> <p>Imtis priemonių, kad komplektuojant grupes nurodyti neatitikimai ir teisės aktų pažeidimai nesikartotų.</p> <p>Rekomendacija teikta Sporto centro direktoriui (2018-06-08 raštu Nr. K6-19).</p> <p>Imtis priemonių, kad komplektuojant grupes nurodyti neatitikimai ir teisės aktų pažeidimai nesikartotų.</p> <p>Rekomendacija teikta Moksleivių klubo direktoriui (2018-06-08 raštu Nr. K6-20).</p>
UAB „Palangos šilumos tinklai“ finansinė būklė 2016-2017 metais, 2018-06-19 Nr. K10-9	<p>Periodiškai vertinti įmonės finansinius rodiklius, atlikti jų pokyčių analizę, su šia informacija supažindinti akcininkus bei Bendrovės stebėtojų tarybą ir su jais aptarti galimas strategines priemones įmonės finansinės būklės gerinimui.</p> <p>Rekomendacija teikta UAB „Palangos šilumos tinklai“ vadovybei.</p>