



**PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA**

**PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2018 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ  
ATASKAITŲ RINKINIŲ TEISINGUMAS, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR  
TURTO NAUDOJIMAS**

2019 m. liepos 8 d. Nr. K10-10  
Palanga

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

## ***TURINYS***

---

<b>Santrauka</b>	3
<b>Ižanga</b>	5
<b>Audito rezultatai</b>	9
1. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas	9
2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas	10
3. Savivaldybės biudžeto vykdymas, biudžeto lėšų ir turto naudojimas	12
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	14
3.5. Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo vertinimas	15
<b>Priedai</b>	
1 priedas. Audito apimtis ir metodai	17
2 priedas. Kitose ataskaitose bei raštuose teiktos rekomendacijos	20

## SANTRAUKA

---

### Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos įstatymu<sup>1</sup>, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu<sup>2</sup>, Biudžeto sandaros įstatymu<sup>3</sup>, Valstybės ir savivaldybių turto valdymo naudojimo ir disponavimo juo įstatymo Nr. VIII-729 pakeitimo įstatymu<sup>4</sup> atlikome Palangos miesto savivaldybės (toliau vadinama Savivaldybė) 2018 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“.

### Pagrindiniai audito rezultatai

#### ***Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys***

Audito metu Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje nustatėme reikšmingus kiekybinius ir kokybinius neatitikimus:

- Savivaldybės administracija, perėmusi Šventosios jūrų uosto turtą, nepergrupavo perimtos uosto statybos techninės dokumentacijos, kuri iki perėmimo buvo apskaitoma nematerialiajame turte. Pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau vadinama VSAFAS) reikalavimus šis turtas turi būti apskaitomas materialiojo turto grupėje „Nebaigta statyba“ (1.1 punktas);
- nesiimama pakankamų priemonių, kad vietinės reikšmės kelių apskaita būtų tiksli ir teisinga. Į apskaita iki 2018 metų pabaigos nebuvo įtraukta daugiau kaip 230 vnt. vietinės reikšmės kelių, nurodytų Savivaldybės tarybos patvirtintame sąraše. Tinkamai neatliekama jų inventorizacija (1.2 punktas);
- Aiškinamajame rašte nepateikta privaloma informacija apie savivaldybės įmonės Šventosios jūrų uosto direkcijos turtą ir įsipareigojimus (1.3 punktas).

#### ***Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys***

Audito metu nustatyta, kad ne visais atvejais teisingai ir rūpestingai klasifikuojami

---

<sup>1</sup> 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.

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

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

<sup>4</sup> 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.

savivaldybės biudžeto asignavimai, todėl Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos „Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų“ straipsnis reikšmingai padidintas, atitinkamai sumažinant kitų straipsnių duomenis. Taip pat neatsižvelgta į anksčiau teiktas rekomendacijas asignavimus, skirtus turto įsigijimui pagal lizingo sutartis, nurodyti ekonominės klasifikacijos straipsnyje „Ilgalaikio turto įsigijimas finansinė nuomos (lizingo) būdu“ (2 punktas).

### ***Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimas***

Pažeidžiant 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 13 straipsnio 3 dalį, įpareigojančią nedidinti įsiskolinimų, 2019 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas padidintas 46,3 proc., lyginant su 2018 m. sausio 1 d. (3.4 punktas).

Tobulintina biudžetinių įstaigų darbo apmokėjimo sistema, nes jose nėra pakankamo aiškumo ir skaidrumo nustatant darbuotojų algas, skiriant premijas, priemokas bei kitas išmokas (3.5.1 punktas).

Pažeidžiant Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimus biudžetinėje įstaigoje lopšelyje-darželyje „Gintarėlis“ netinkamai sudarytos bei keičiamos viešųjų pirkimų sutartys (11 atvejų) (3.5.2 punktas).

Pažeidžiant Vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 37 punktą, ne visų biudžetinės įstaigos Turizmo informacijos centras teikiamų paslaugų įkainiai yra patvirtinti Savivaldybės tarybos. Vienos iš tokių teikiamų paslaugų – bilietų pardavimo – gaunamos pajamos nepadengia patiriamų sąnaudų. Nuostolinga veikla dengiama Savivaldybės biudžeto lėšomis (3.5.3. punktas).

### **Rekomendacijos**

Savivaldybės administracijai:

1. Nustatyta tvarka ištaisyti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų duomenų neatitikimus.
2. Parinkti priemones, kurios užtikrintų teisingą Savivaldybės biudžeto lėšų suskirstymą pagal bendrus ekonominius lėšų kaupimo ir skirstymo požymius.

Kitos rekomendacijos pateiktos atitinkamos audito srities ataskaitose bei raštuose audituotiems subjektams (žr. 2 priedą).

## **IŽANGA**

---

Vietos savivaldos įstatymas<sup>5</sup> mus įpareigoja kiekvienais metais iki liepos 15 dienos parengti ir teikti Savivaldybės 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 2018 metų konsolidavimo schemoje<sup>6</sup>, finansinių ataskaitų duomenis į vieną konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, taikant Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS).

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios finansinės ataskaitos:

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 ataskaitose nurodytos sumos, taip pat pateikiama papildoma reikšminga informacija, nenurodoma kitose finansinėse ataskaitose. 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 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos pateiktos Mokesčių ir kitų įmokų į biudžetus apyskaitos

---

<sup>5</sup> 27 str. 1 d. 2 p.

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2019-01-30 įsakymas Nr. 1K-29 „Dėl 2018 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties ir atsakingų už finansinių ataskaitų rinkinių rengimą viešojo sektoriaus subjektų patvirtinimo“.

duomenis<sup>7</sup> ir 27-ių Savivaldybei pavaldžių biudžetinių įstaigų pateiktus biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų rinkinius.

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

1) biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita (aukštesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaita, kurioje pateikiamas 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 įstatymą<sup>8</sup> ir kitų teisės aktų reikalavimus rengimą ir pateikimą.

### ***Savivaldybės biudžeto vykdymas***

Savivaldybės biudžetas buvo vykdomas vadovaujantis 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu<sup>9</sup> ir Savivaldybės tarybos sprendimais<sup>10</sup>.

Palangos miesto savivaldybė 2018 metais disponavo 31459,9 tūkst. Eur pinigineis lėšomis (žr. 1 pav.).

1 pav. 2018 metų savivaldybės biudžeto pinigines lėšas, tūkst. Eur

<b>27810,8</b>	<b>+</b>	<b>2371,3</b>	<b>+</b>	<b>650,0</b>	<b>+</b>	<b>627,8</b>
<b>Biudžeto pajamos</b>		<b>Metų pradžios lėšų likutis</b>		<b>Ilgalaikės paskolos</b>		<b>Viršplaninės pajamos</b>

Šaltinis – Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės tarybos 2018-12-20 sprendimą Nr. T2-225.

Savivaldybės biudžeto pajamos 27810,8 tūkst. Eur buvo paskirstytos 11 programų vykdyti (žr. 2 pav.).

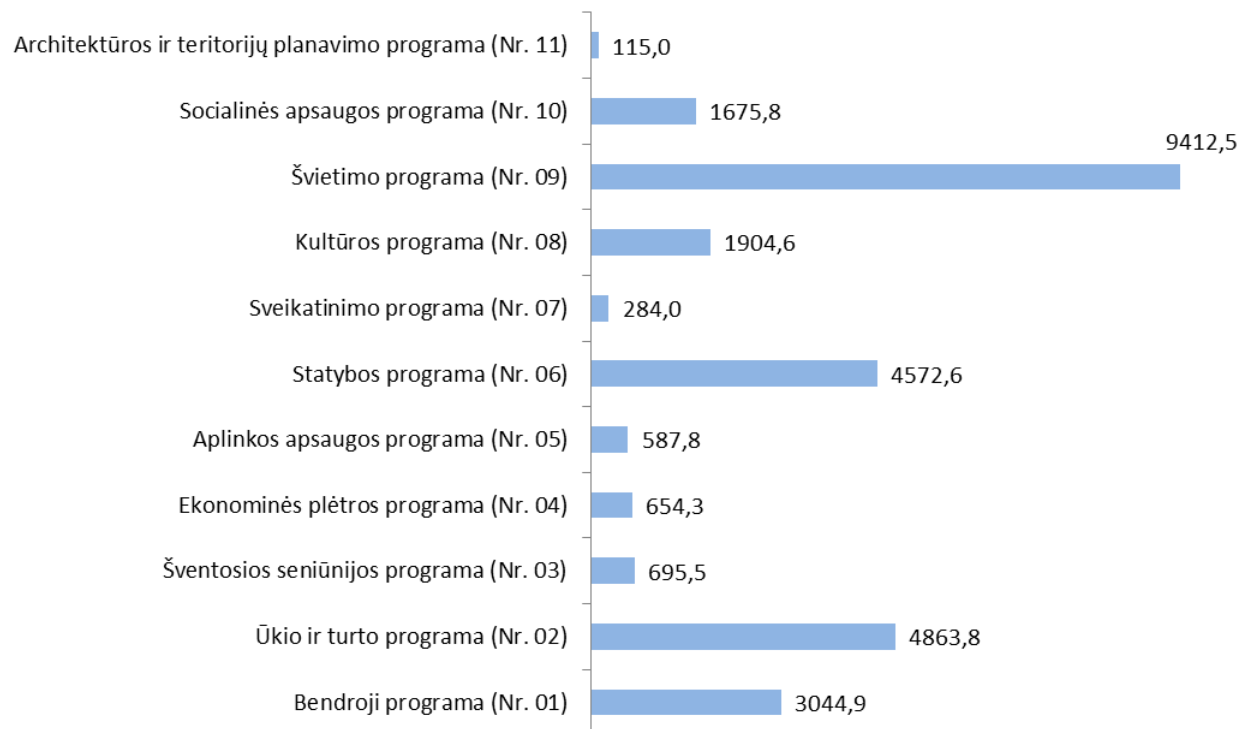
<sup>7</sup> Valstybinės mokesčių inspekcijos 2019 m. vasario 01 d. užpildyta forma 1-VP .

<sup>8</sup> 35 str. 3 d.

<sup>9</sup> Lietuvos Respublikos 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2017 m. gruodžio 12 d. Nr. XIII-868.

<sup>10</sup> Savivaldybės tarybos sprendimai: 2018 m. vasario 15 d. Nr. T2-20, 2018 m. balandžio 26 d. T2-93, 2018 m. gegužės 31 d. Nr. T2-112, 2018 m. rugpjūčio 30 d. Nr. T2-155, 2018 m. rugsėjo 27 d. Nr. T2-168, 2018 m. spalio 25 d. Nr. T2-181, 2018 m. lapkričio 29 d. Nr. T2-203, 2018 m. gruodžio 20 d. sprendimas Nr. T2-225.

2 pav. 2018 metų savivaldybės biudžeto asignavimai, tūkst. Eur

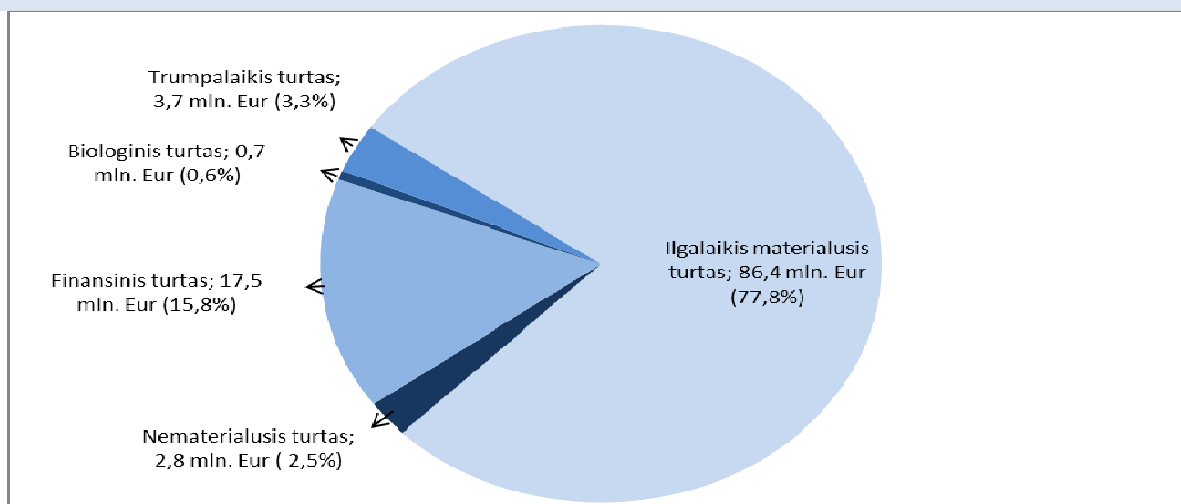


Šaltinis – Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės tarybos 2018-12-20 sprendimą Nr. T2-225.

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu<sup>11</sup> 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. 2018 metų savivaldybės turtas, tūkst. Eur



Šaltinis – Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį.

<sup>11</sup> 7 str. 1 d.

Savivaldybės turto savininko funkcijas įgyvendina Savivaldybės taryba. Savivaldybės biudžetinės įstaigos turtą valdo patikėjimo teise. Apskaitos duomenimis Savivaldybė 2018 metais valdė 111,1 mln. Eur turto (žr. 3 pav.).

Vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo Nr. VIII-729 pakeitimo įstatymu<sup>12</sup> turto valdytojai savivaldybės turtą privalo valdyti vadovaujantis visuomeninės naudos, efektyvumo, racionalumo ir viešosios teisės principais.

---

<sup>12</sup> 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, 2018 metais audito procedūras atsirinktose srityse 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.

1.1. 2018 metais Savivaldybės administracijai patikėjimo teise perduotas Šventosios jūrų uosto turtas: valstybinės žemės sklypai, ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas<sup>13</sup>.

Audito metu nustatyta, kad kaip nematerialusis turtas buvo perduota 2,2 mln. Eur vertės Šventosios uosto statybos techninė dokumentacija.

Pagal 12 VSAFAS<sup>14</sup> visos projektavimo, statybos ir kitos panašios išlaidos, padarytos, iki ilgalaikio materialiojo turto vienetas bus paruoštas naudoti, kaip yra numatęs viešojo sektoriaus subjektas, priskiriamas materialiojo ilgalaikio materialiojo turto grupei „Nebaigta statyba“.

Savivaldybės administracija gavusi neteisingai sugrupuotą turtą privalėjo jį pergrupuoti. Kadangi tai nebuvo atlikta Savivaldybės konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nematerialiojo turto „Plėtros darbai“ straipsnis papildintas 2,2 mln. Eur, atitinkamai sumažintas materialiojo turto „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ straipsnis.

1.2. Kelinti metai iš eilės<sup>15</sup> mes negalime patvirtinti konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje infrastruktūros ir kitų statinių grupės duomenų, kadangi Savivaldybės administracijos pastangos sutvarkyti vietinės reikšmės kelių apskaitą yra nepakankamos.

---

<sup>13</sup> 2018-09-18 valstybės turto, perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo priėmimo aktai Nr. V12-128 ir Nr. V12-129.

<sup>14</sup> 12-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtinto LR finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174, 73.10 p.

<sup>15</sup> 2016-07-01 audito ataskaita „Dėl Palangos miesto savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio audito rezultatų“ Nr. K10-12/A, 2017-07-03 audito ataskaita „Dėl Palangos miesto savivaldybės 201 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio audito rezultatų“ Nr. K10-13/A, 2018-07-05 audito ataskaita „Palangos miesto savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių teisingumas, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimas“ Nr. K10-10/A.

Kelių inventorizacija pagal Inventorizacijos taisykles<sup>16</sup> turėjo būti atlikta ne vėliau kaip iki 2018 m. gruodžio 31 d., tačiau tai nebuvo padaryta, nes buhalterinės apskaitos duomenys nesutampa su vietinės reikšmės kelių sąrašo duomenimis: apskaitoje užregistruota 94 vnt. vietinės reikšmės kelių ir gatvių, tuo tarpu sąrašė<sup>17</sup> nurodytas kelių skaičius – 329 vnt.

Savivaldybės konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos duomenimis infrastruktūros ir kitų statinių likutinė vertė 2018 metų pabaigoje – 29996,7 tūkst. Eur, iš jų 17638,3 tūkst. Eur sudaro vietinės reikšmės keliai ir gatvės. Per 2018 metus vietinės reikšmės keliams ir gatvėms buvo priskaičiuota 799,1 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. Todėl negalime patvirtinti vietinės reikšmės kelių ir gatvių likučio atskaitinio laikotarpio pabaigai 17638,3 tūkst. Eur ir 799,1 tūkst. Eur priskaičiuotų šiam turtui nusidėvėjimo sąnaudų tikrumo ir teisingumo.

1.3. Siekiant pateikti išsamią ir teisingą informaciją apie savivaldybės valdomą turtą ir prisiimtus įsipareigojimus, 6 VSAFAS įpareigoja aukštesniojo lygio finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateikti jungtinę finansinės būklės ataskaitą (balansą), kuri apimtų savivaldybės įmones, savivaldybės kontroliuojamas uždarytas akcines bendroves ir kontroliuojamas viešąsias įstaigas, kurios nėra viešojo sektoriaus subjektai<sup>18</sup>.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte nepateikta informacija apie 2018 metais įsteigtos savivaldybės įmonės Šventosios jūrų uosto direkcija turtą ir įsipareigojimus. Šios įmonės 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenimis turtas ir įsipareigojimai 2018 metų pabaigoje sudarė po 7,8 tūkst. Eur. Nors nurodyta suma yra kiekybiškai nereikšminga, tačiau ši informacija turi kokybinio vertinimo požymių, kadangi ši įmonė naujai įkurta, jai bus perduodamas valdyti kiekybiškai reikšmingas, daugiau kaip 10 mln. Eur vertės turtas ir šios įmonės veiklos sėkmę garantuos gerai parengta strategija, kurią turi patvirtinti Savivaldybės administracija.

## ***2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas***

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą<sup>19</sup> Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys – visos savivaldybės biudžeto pajamos ir išlaidos.

Biudžeto sandaros įstatymas<sup>20</sup> įpareigoja planuoti ir naudoti biudžeto asignavimus pagal bendrus ekonominius lėšų kaupimo ir skirstymo požymius. Išlaidų grupavimas pagal

<sup>16</sup> 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“.

<sup>17</sup> Palangos miesto savivaldybės tarybos 2018-12-20 sprendimas Nr. T2-223.

<sup>18</sup> 6-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“, patvirtinto LR finansų ministro 2008-08-18 įsakymu Nr. 1K-247, 21 ir 37 p.

<sup>19</sup> 29 str.

<sup>20</sup> 5 str. 1 d. 1 ir 3 p.

ekonominės klasifikacijos kodus leidžia analizuoti biudžeto išlaidų proporcijas, jas keisti siekiant teigiamų poslinkių biudžeto formavime ir lėšų naudojime, padeda priimti sprendimus planuojant kitų metų biudžetą bei vykdyti lėšų naudojimo kontrolę.

Audito metu nustatyta, kad ne visais atvejais teisingai ir rūpestingai klasifikuojami asignavimai. Nustatyta, kad:

2.1. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos „Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų“ straipsnis padidintas daugiau kaip 1 mln. Eur, į jį įtraukus kitiems klasifikacijos straipsniams priskirtinus asignavimus:

- 464,0 tūkst. Eur kitoms išlaidoms (Palangos savivaldybės administracija);
- 303,4 gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio išlaidoms (Palangos savivaldybės administracija);
- 101,2 tūkst. Eur įvairioms<sup>21</sup> išlaidoms (Palangos savivaldybės administracija);
- 50,7 tūkst. Eur materialiojo turto paprastajam remontui (lopšelis-darželis „Sigutė“, Kultūros ir jaunimo centras, Palangos savivaldybės administracija);
- 35,8 tūkst. Eur reprezentacinėms išlaidoms (Kultūros ir jaunimo centras, Moksleivių klubas, Palangos savivaldybės administracija);
- 18,5 tūkst. Eur ūkinio inventoriaus įsigijimui (Vl. Jurgučio pagrindinė mokykla, Kultūros ir jaunimo centras, lopšeliai-darželiai „Gintarėlis“ ir „Sigutė“, Botanikos parkas, Globos namai, Kurorto muziejus, Moksleivių klubas, Viešoji biblioteka, Turizmo informacijos centras, Palangos savivaldybės administracija)
- 14,3 tūkst. Eur medikamentams ir medicininių paslaugų įsigijimui (Globos namai);
- 12,9 tūkst. Eur darbo užmokesčio ir socialinio draudimo (Kurorto muziejus);
- 10,0 tūkst. Eur komunalinių paslaugų įsigijimui (Kultūros ir jaunimo centras, lopšelis-darželis „Sigutė“, Globos namai, Turizmo informacijos centras, Palangos savivaldybės administracija);
- 6,6 tūkst. Eur informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimui (lopšelis-darželis „Pasaka“, Globos namai, Moksleivių klubas, Turizmo informacijos centras, Palangos savivaldybės administracija);
- 6,3 tūkst. Eur kvalifikacijos kėlimui (Kurorto muziejus, Palangos savivaldybės administracija);
- 4,6 tūkst. Eur materialiojo ir nematerialiojo turto nuomai (lopšelis-darželis „Pasaka“, Kultūros ir jaunimo centras, Botanikos parkas, Moksleivių klubas);
- 3,5 tūkst. Eur ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimui (Kurorto muziejus,

<sup>21</sup> Audito metu mes negalėjome tiksliai nustatyti kokiems klasifikacijos straipsniams priskirtinos išlaidos, kadangi šie asignavimai buvo pervesti Kultūros ir jaunimo centrui renginių organizavimui.

Turizmo informacijos centras, Palangos savivaldybės administracija);

- 2,3 tūkst. Eur transporto išlaikymui ir transporto paslaugų įsigijimui (lopšeliai-darželiai „Ažuoliukas“ ir „Pasaka“, Vl. Jurgučio pagrindinė mokykla, Kultūros ir jaunimo centras, Botanikos parkas, Moksleivių klubas).

2.2. Nors ankstesnių auditų metu<sup>22</sup>, mes nurodėme, kad neteisingai apskaitomi asignavimai skirti ilgalaikio turto įsigijimui pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis, tačiau ir 2018 metais mūsų teikta rekomendacija neįgyvendinta. 90,4 tūkst. Eur, panaudoti ilgalaikio turto įsigijimui pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis, neteisingai nurodyti ekonominės klasifikacijos 3.1.1. straipsnyje „Ilgalaikio materialiojo turto kūrimas ir įsigijimas“, o ne išlaidų ekonominės klasifikacijos 3.1.4. straipsnyje „Ilgalaikio turto įsigijimas finansinė nuomos (lizingo) būdu“.

### **3. Savivaldybės biudžeto vykdymas, biudžeto lėšų ir turto naudojimas**

#### **3.1. Savivaldybės biudžeto planuotos pajamų užduotys įvykdytos ir viršytos**

Palangos miesto savivaldybės taryba 2018 metų pradžioje patvirtino savivaldybės biudžetą – 22531,2 tūkst. Eur pajamų ir 22531,2 tūkst. Eur išlaidų bei savivaldybės 2017 metų nepanaudotą biudžeto lėšų likutį – 2371,3 tūkst. Eur.

Metų eigoje, atsižvelgiant į papildomai skirtas valstybės biudžeto dotacijas, gautas Europos Sąjungos finansinės paramos lėšas bei viršplanines pajamas, 2018 metų Savivaldybės biudžetas buvo tikslintas 7 kartus, padidinant biudžeto pajamas ir išlaidas iki 27810,8 tūkst. Eur.

Per metus gauta 28438,6 tūkst. Eur biudžeto pajamų, patikslintas pajamų planas įvykdytas 102,3 proc. ir gauta 627,8 tūkst. Eur viršplaninių pajamų.

Pateikiame duomenis apie 2018 metų Savivaldybės biudžeto pajamų surinkimą ir planinių užduočių įvykdymą pagal atskiras pajamų rūšis (žr. 1 lentelę):

1 lentelė. Pajamų plano vykdymas 2018 metais

Eil. Nr.	Rodikliai	Patikslintas 2018 m. planas tūkst. Eur	2018 m. vykdymas		% nuo visų gautų pajamų	2017 m. vykdymas	
			tūkst. Eur	proc.		tūkst. Eur	proc.
	<b>IŠ VISO PAJAMŲ</b>	<b>27810,8</b>	<b>28438,6</b>	<b>102,3</b>	<b>100</b>	<b>23589,0</b>	<b>102,0</b>
Iš jų:							
1.	Mokesčiai, iš jų:	12615,0	13167,3	104,4	46,3	13567,5	104,1
1.1.	Pajamų mokestis	10154,0	10430,5	102,7	x	9056,5	105,2
	šių pajamų dalis mokesčių dalyje (proc.)	80,5	79,2	x	x	66,8	x
1.2.	Turto mokestis	2430,0	2704,5	111,3	x	2152,4	101,5

<sup>22</sup> 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“; 2018 m. liepos 5 d. ataskaita Nr. K10-10/A „Palangos miesto savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių teisingumas, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimas“.

	šių pajamų dalis mokesčių dalyje (proc.)	19,3	20,5	x	x	15,9	x
1.3.	Prekių ir paslaugų	31,0	32,3	104,2	x	2358,6	102,4
	šių pajamų dalis mokesčių dalyje (proc.)	0,2	0,3	x	x	17,4	x
2.	Dotacijos	10626,3	10527,7	99,1	37,0	7832,2	97,8
3.	Kitos pajamos, iš jų:	4519,5	4585,3	101,5	16,1	2103,8	105,1
3.1.	Turto pajamos	789,8	795,7	100,7	x	866,6	108,0
	šių pajamų dalis kitų pajamų dalyje (proc.)	17,5	17,3	x	x	41,2	x
3.2.	Pajamos už prekes ir paslaugas	3629,7	3644,6	100,4	x	1087,8	96,7
	šių pajamų dalis kitų pajamų dalyje (proc.)	80,3	79,5	x	x	51,7	x
3.3	Pajamos iš baudų ir konfiskacijos ir kitos neišvardintos pajamos	100,0	145,0	145,0	x	149,4	201,9
	šių pajamų dalis kitų pajamų dalyje (proc.)	2,2	3,2	x	x	7,1	x
4.	Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	50,0	158,3	3 k	0,6	85,5	110,6

Šaltinis: 2017 ir 2018 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai.

Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitos (forma Nr.1-sav.) duomenimis, 2018 metais buvo įvykdytos ir viršytos visos planuotos pajamų užduotys, išskyrus dotacijas.

2018 metų Savivaldybei buvo skirta 10626,3 tūkst. Eur dotacijų, iš jų: valstybės specialiųjų tikslinių dotacijų 9923,4 tūkst. Eur ir 702,9 tūkst. Eur Europos Sąjungos finansinės paramos lėšų. Faktiškai panaudota 9841,1 tūkst. Eur tikslinių dotacijų, t. y. 82,3 tūkst. Eur mažiau: 40 tūkst. Eur gauta mažiau vietinės reikšmės kelių remonto darbams finansuoti bei 42,3 tūkst. Eur dotacijos nepanaudota<sup>23</sup> ir grąžinta valstybės institucijoms ir įstaigoms, iš kurių jos buvo gautos, vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu<sup>24</sup>. Valstybės dotacijų iš Europos Sąjungos finansinės paramos fondų lėšų gauta 686,6 tūkst. Eur, panaudota projektams finansuoti 506,1 tūkst. Eur, šių lėšų likutis 180,5 tūkst. Eur.

Daugiausia pajamų surinkta iš mokesčių – 13167,3 tūkst. Eur arba 46,3 proc. visų biudžeto pajamų, todėl šių pajamų viršijimas turėjo reikšmingiausią įtaką 2018 metų savivaldybės biudžeto pajamų surinkimo rezultatui. Mokesčių planas įvykdytas 104,4 proc. ir gauta 552,3 tūkst. Eur daugiau, nei buvo planuota. 2018 metais Savivaldybės tarybos sprendimais fiziniams ir juridiniams asmenims buvo suteikta mokesčio lengvatų už 99,8 tūkst. Eur, iš jų nekilnojamojo turto mokesčio 16,8 tūkst. Eur ir valstybinės žemės nuomos mokesčio lengvatų - už 58,4 tūkst. Eur bei atidėto mokesčio sumokėjimo termino 2019 metams – 24,6 tūkst. Eur. Dėl lengvatų suteikimo į savivaldybės biudžetą negauta 75,2 tūkst. Eur mokestinių pajamų.

Savivaldybės 2018 metų biudžeto pajamos, palyginus su 2017 metais padidėjo 4849,6 tūkst. Eur. arba 20,6 proc. dėl gautų didesnių pajamų iš mokesčių ir tai, kad savivaldybei buvo daugiau skirta valstybės dotacijų investiciniams projektams vykdyti.

<sup>23</sup> 91 proc. nepanaudotų lėšų tenka socialinėms išmokoms ir kompensacijoms.

<sup>24</sup> Lietuvos Respublikos 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 (su vėlesniais pakeitimais) „Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės“.

### 3.2. Panaudoti ne visi Savivaldybės programų finansavimui patvirtinti biudžeto asignavimai

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos (forma Nr. 2-sav.) duomenimis savivaldybės biudžeto asignavimai (kartu su 2017 m. biudžeto pajamų likučiu ir gauta ilgalaikė paskola) sudarė 29329,7 tūkst. Eur, kurie paskirstyti Savivaldybės 11-os programų finansavimui.

Biudžeto asignavimai (be panaudotų 2017 m. biudžeto likučio ir gautos ilgalaikės paskolos) sudarė 27142,9 tūkst. Eur arba 97,6 % visų biudžete patvirtintų asignavimų. Metų pabaigoje 667,9 tūkst. Eur nepanaudoti asignavimai buvo įskaityti į apyvartinių lėšų likutį, kuris naudojamas įsiskolinimams už prekes ir paslaugas dengti.

Pateikiame duomenis apie 2018 metais planuotų biudžeto asignavimų panaudojimą pagal išlaidų ekonominę klasifikaciją (žr. 2 lentelę):

2 lentelė. Asignavimų panaudojimas

Eil. Nr.	Finansiniai rodikliai	2018 metų patikslintas planas	2018 metų vykdymas (be paskolų)		2017 metų vykdymas (be paskolų)
			tūkst. Eur	proc.	
<b>Bendra asignavimų suma, iš jų:</b>		<b>27810,8</b>	<b>27142,9</b>	<b>97,6</b>	<b>24414,2</b>
1.	Išlaidoms	22682,9	22247,6	98,1	20984,1
	proc. nuo panaudotų asignavimų	81,6	82,0	x	86,0
1.1	<i>iš jų darbo užmokesčiui</i>	<i>8758,4</i>	<i>8714,4</i>	<i>99,5</i>	<i>7979,8</i>
	proc. nuo panaudotų asignavimų	<i>31,5</i>	<i>32,1</i>	<i>x</i>	<i>32,7</i>
2.	Turtui įsigyti	5127,9	4895,3	93,8	3430,1
	proc. nuo panaudotų asignavimų	18,4	18,0	x	14,0
<b>Apyvartinių lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b>		x	<b>1481,2</b>	x	<b>2371,4</b>

Šaltinis: 2017 ir 2018 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai.

2018 metais panaudota 2728,7 tūkst. Eur asignavimų daugiau nei 2017 metais. Palyginus su 2017 metais išlaidos darbo užmokesčiui padidėjo 734,6 tūkst. Eur dėl darbo užmokesčio augimo biudžetinių įstaigų darbuotojams.

Išlaidos turtui įsigyti, palyginus su 2017 metais padidėjo 1465,2 tūkst. Eur dėl 2018 metais skirtų didesnių 1850,2 tūkst. Eur valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų ir 215,6 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, šaligatvių, aikščių įrengimui.

### 3.3. Savivaldybės biudžeto vykdymo rezultatas teigiamas

2018 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo rezultatas – nepanaudotų lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 1481,2 tūkst. Eur, iš jų: biudžeto lėšų – 823,9 tūkst. Eur.; programų ir kitų tikslinės paskirties lėšų likutis – 539,1 tūkst. Eur ir biudžetinių įstaigų gautų pajamų likutis 118,2 tūkst. Eur.

### 3.4. Savivaldybės įsiskolinimas ataskaitinių metų pabaigai padidėjo

Pagal 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių

patvirtinimo įstatymą<sup>25</sup> bei Tarybos sprendimą<sup>26</sup> Savivaldybės 2019 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2018 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti). Šis įstatymo bei Tarybos sprendimo reikalavimas nebuvo įvykdytas.

Savivaldybės mokėtinų ir gautinų sumų 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (Forma Nr. 4) duomenimis mokėtinų sumų likutis (be paskolų) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 601,4 tūkst. Eur. Audito metu nustatyta, kad šis įsiskolinimas padidėjo 190,3 tūkst. Eur arba 46,3 proc., palyginus su buvusiu ataskaitinio laikotarpio pradžioje. Didžiausią įtaką skolos padidėjimui turėjo Savivaldybės administracijos priimti finansiniai įsipareigojimai. Palyginus Savivaldybės administracijos ataskaitinio laikotarpio mokėtinas sumas su praėjusių metų tuo pačiu laikotarpiu, skolos padidėjo 238,4 tūkst. Eur, iš jų:

- 135,2 tūkst. Eur dėl sporto paskirties pastato su sveikatingumo centru įsigijimo;
- 101,7 tūkst. Eur dėl želdinių įsigijimo ir su jais susijusių darbų atlikimo.

### **3.5. Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo vertinimas**

3.5.1. Nuo 2017 metų įsigaliojo nauja biudžetinių įstaigų darbo apmokėjimo sistema<sup>27</sup>. Ši sistema turėtų užtikrinti pakankamas teises galimybes nustatyti motyvuotą darbo užmokestį ir gauti teisingą apmokėjimą už darbą. Tačiau atlikus audito procedūras nustatyta, kad Savivaldybės biudžetinėse įstaigose šioje srityje vis dar trūksta aiškumo ir skaidrumo:

- nepakankamai detalizuojami pareiginės algos pastoviosios dalies nustatymo kriterijai (veiklos sudėtingumas, darbo krūvis, atsakomybės lygis, papildomų įgūdžių ar svarbių einamoms pareigoms žinių turėjimas ir panašiai);

- nenustatomos užduotys bei neatliekami metiniai veiklos vertinimai;
- numatomos viršijančios įstatymo suteiktas galimybes mokėti premijas ir kt.;
- nustatėme atvejų, kai įstaigos neteisingai apskaičiavo ir išmokėjo sumas darbuotojams.

Dėl neteisingų sumų apskaičiavimo ir išmokėjimo darbuotojams audituotoms įstaigoms rekomendavome ištaisyti pažeidimus: atitinkamai išskaičiuoti per daug išmokėto darbo užmokesčio arba priskaičiuoti ir išmokėti per mažai skirto atlyginimo. Dėl nepakankamai reglamentuotos darbo apmokėjimo sistemos rekomendavome nustatyti tokią tvarką, kuri sudarytų prielaidas pagrįsti atlyginimo nustatymo motyvus (detaliau 2019 m. kovo 29 d. tikrinimo ataskaita Nr. K10-6 „Darbo užmokesčio ir su juo susijusių išmokų nustatymas, asignavimų panaudojimas ir apskaita Palangos miesto savivaldybės biudžetinėse įstaigose“).

3.5.2. Lopšelyje-darželyje „Gintarėlis“ įvertinę sutarčių sudarymą ir vykdymą

<sup>25</sup> 13 str. 3 d.

<sup>26</sup> Palangos miesto savivaldybės tarybos 2018-02-15 sprendimas Nr. T2-20 „Dėl Palangos miesto savivaldybės 2018 metų biudžeto patvirtinimo“.

<sup>27</sup> 2017 m. Sausio 17 d. Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas Nr. Xiii-198.

nustatėme 11 atvejų, kai sudarant ar keičiant viešojo pirkimo sutartis buvo pažeistas viešųjų pirkimų tikslas ir (ar) viešųjų pirkimų principai, nes:

- keičiant sutartis buvo viršytas 10 proc. pradinės sutarties vertės limitas;
- sudarant sutartis buvo keičiama pasiūlymo kaina;
- sutarčių galiojimo metu buvo keičiami įkainiai, kurių keitimas nebuvo numatytas sutartyje.

Įstaigai rekomendavome nutraukti sutartis sudarytas pažeidžiant Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimus (detales 2019 m. birželio 18 d tikrinimo ataskaita Nr. K10-8 „Mažos vertės pirkimų procedūrų vertinimas lopšelyje-darželyje „Gintarėlis“).

3.5.3 Biudžeto piniginiai ištekliai yra savivaldybės finansinis turtas, kuris privalo būti naudojamas vadovaujantis, visuomeninės naudos, efektyvumo ir racionalumo principais. Audito metu nustatėme, kad Turizmo informacijos centro uždirbamos pajamos iš bilietų platinimo nepadengia visų patiriamų šios paslaugos vykdymo sąnaudų. Daugiau kaip pusė su šios paslaugos atlikimu patiriamų sąnaudų finansuojama savivaldybės biudžeto lėšomis, kurios gali būti skiriamos tik savivaldybės funkcijoms finansuoti.

Sudarytos nuostolingos sutartys tenkina tik privačių organizatorių, o ne visuomenės interesus, todėl pažeidžiami aukščiau minėti principai.

Be to, Pagal Vietos savivaldos įstatymą<sup>28</sup> kainas už biudžetinių įstaigų teikiamas atlygintinas paslaugas nustatyti gali išimtinai tik Savivaldybės taryba. Pažymime, kad tai yra išimtinė savivaldybės tarybos kompetencija, kurios negali perimti, kištis į ją ir ją įgyvendinti jokia kita savivaldybės institucija.

Taryba patvirtino tik šių paslaugų kainas: grupinių ir individualių ekskursijų, suvenyrų pardavimo, viešbučių paslaugų užsakymo; reklamos. Tačiau atlikus audito procedūras, nustatyta, kad be aukščiau nurodytų paslaugų buvo teikiamos ir tokios atlygintinos paslaugos kaip seminarų, turų (apima apgyvendinimą, maitinimą, transporto paslaugas, ekskursijas ir kt.) organizavimas, užsakomųjų ekskursijų planavimas, bilietų platinimas (detales 2019 m. gegužės 3 d. tikrinimo ataskaita Nr. K10-7 „Papildomai teikiamos paslaugos, gautos pajamos ir jų įkainiai Palangos turizmo informaciniame centre 2017-2018 metais“).

---

<sup>28</sup> Vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 37 punktą.



Audito ataskaitos  
 „Dėl Palangos miesto savivaldybės 2018 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 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomas nuomones;
- Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- 2018 metų Savivaldybės biudžeto vykdymą.

Auditas atliktas:

- pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>29</sup>, 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 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio bei kitų ataskaitų, pateiktų mums 2019 m. kovo 12 d. raštu Nr. (8.17)-D3-945, teisingumą ir informacijos atskleidimą. Šį rinkinį sudarančios ataskaitos, parengtos pagal 2018 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	31459,9 29978,7	<b>X</b>	-
2.	Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (Forma Nr. 2-sav.)	Asignavimai (įskaitant metų pradžios likutį)	29978,7	<b>RP</b>	<b>2.1, 2.2</b>
3.	Skolinių įsipareigojimų (Forma Nr. 3-sav.)	Prisiimti skoliniai įsipareigojimai: - trumpalaikiai; - ilgalaikiai	900,0 650,0	<b>X</b>	-

<sup>29</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

		Negrąžintų paskolų likutis	3491,0		
5.	Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai: Mokėtinų sumų: - ilgalaikių; - trumpalaikių Gautinų sumų	3491,0 484,7 185,9	<b>X</b>	-
6.	Aiškinamasis raštas dėl Palangos miesto savivaldybės 2018 m. biudžeto vykdymo	-	-	<b>X</b>	-

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

Šaltinis: 2017 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.

Savivaldybės administracija ir jai pavaldžios 26 biudžetinės įstaigos 2018 metais vykdė 11 programų. Šioms programoms įgyvendinti panaudota 24414,2 tūkst. Eur asignavimų, iš jų 22247,6 tūkst. Eur išlaidoms apmokėti ir 4895,3 tūkst. Eur turtui įsigyti. Audito procedūras atlikome 27 viešojo sektoriaus subjektuose ilgalaikio turto, darbo užmokesčio ir prekių ir paslaugų apskaitos srityse.

Audito metu taip pat vertinome Savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio (KFAR), pateikto mums 2018 m. gegužės 29 d. raštu Nr. (4.16)-D3-1886, 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 3-jų viešųjų įstaigų: „Antano Mončio namai-muziejus“, „Palangos orkestras“, „Palangos investicijų valdymas“ dalininkų įnašai.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarančios ataskaitos, parengtos pagal 2018 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	111191,5	<b>RP</b>	<b>1.1, 1.2</b>
2.	Veiklos rezultatų ataskaita	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis 322,4	<b>RP</b>	<b>1.2</b>
3.	Pinigų srautų ataskaita	Ataskaitinio laikotarpio grynujų pinigų likutis 1650,9	<b>X</b>	-
4.	Grynojo turto ataskaita	Grynasis perviršis 64716,3	<b>X</b>	-
5.	Aiškinamasis raštas dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų už 2018 metus	-	<b>RP</b>	<b>1.3</b>

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

Šaltinis: 2018 metų Savivaldybės KFAR rinkinys.

Vertinant finansinių ataskaitų atitiktis teisės aktų reikalavimams ir jų duomenų patikimumą, audito procedūros buvo atliktos 27-ių 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 1111,9 tūkst. Eur ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje - 299,8 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

„Dėl Palangos miesto savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, biudžeto lėšų ir turto naudojimo audito rezultatų“

2 priedas

### Kitose ataskaitose bei raštuose teiktos rekomendacijos

Ataskaita, raštas	Rekomendacijos
2019-03-29 tikrinimo ataskaita Nr. K10-6 „Darbo užmokesčio ir su juo susijusių išmokų nustatymas, panaudojimas ir apskaita Palangos miesto savivaldybės biudžetinėse įstaigose“	1. Peržiūrėti darbo apmokėjimo sistemą ir: 1.1. detalizuoti pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų nustatymą ir didinimą pagal nustatytus kriterijus, įvertinant kiekvieną pareigybę pagal tai, kokios funkcijos jai priskirtos; Rekomendacija teikta visoms biudžetinėms įstaigoms, išskyrus Savivaldybės administraciją. 1.2. patikslinti (detalizuoti) darbo apmokėjimo sistemoje premijų skyrimo atvejus ir vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimą;
2019-04-08 raštas Nr. K6-9 lopšeliui-darželiui „Ažuoliukas“	Rekomendacija teikta lopšeliams-darželiams „Ažuoliukas“, „Gintarėlis“, „Nykštukas“, „Pasaka“, „Sigutė“, Moksleivių klubui, Švietimo pagalbos tarnybai, Sporto centrui, Stasio Vainiūno meno mokyklai, Senajai gimnazijai
2019-04-08 raštas Nr. K6-20 lopšeliui-darželiui „Pasaka“	1.3. detalizuoti kas ir kokia tvarka įvertina pokyčius, galinčius įtakoti pareiginės algos pastoviosios dalies koeficiento dydį;
2019-04-08 raštas Nr. K6-12 lopšeliui-darželiui „Gintarėlis“	Rekomendacija teikta lopšeliams-darželiams „Ažuoliukas“, „Gintarėlis“, „Nykštukas“, „Pasaka“, „Sigutė“, „Žilvinas“, Botanikos parkui, Globos namams, Kultūros ir jaunimo centrui,
2019-04-08 raštas Nr. K6-19 lopšeliui-darželiui „Nykštukas“	Kurorto muziejui, Rinkliavų centrui, Socialinių paslaugų centrui, Turizmo informacijos centrui, Sporto centrui, Moksleivių klubui, Švietimo pagalbos tarnybai, Viešajai bibliotekai, Visuomenės sveikatos biurui, Vlado Jurgučio pagrindinei mokyklai, Pradinei mokyklai, Stasio Vainiūno meno mokyklai, Sanatorinei mokyklai, „Baltijos“ pagrindinei mokyklai, Senajai gimnazijai, Šventosios pagrindinei mokyklai
2019-04-08 raštas Nr. K6-23 lopšeliui-darželiui „Sigutė“	1.4. numatyti (peržiūrėti) materialinių pašalpų skyrimo atvejus ir dydžius;
2019-04-08 raštas Nr. K6-32 lopšeliui-darželiui „Žilvinas“	Rekomendacija teikta lopšeliams-darželiams „Ažuoliukas“, „Gintarėlis“, „Nykštukas“, „Pasaka“, „Sigutė“, „Žilvinas“,
2019-04-08 raštas Nr. 11 Botanikos parkui	Kurorto muziejui, Socialinių paslaugų centrui, Turizmo informacijos centrui, Viešajai bibliotekai, Moksleivių klubui, Pradinei mokyklai, Sanatorinei mokyklai
2019-04-08 raštas Nr. K6-13 Globos namams	2. Įstaigos interneto svetainėje skelbti įstaigos vadovui nustatytas metines užduotis, siektinus rezultatus ir jų vertinimo rodiklius.
2019-04-08 raštas Nr. K6-15 Kultūros ir jaunimo centrui	Rekomendacija teikta visoms biudžetinėms įstaigoms, išskyrus Savivaldybės administraciją.
2019-04-08 raštas Nr. K6-17 Stasio Vainiūno meno mokyklai	<b>Kitos rekomendacijos:</b>
2019-04-08 raštas Nr. K6-18 Rinkliavų centrui	- „Baltijos“ pagrindinei mokyklai: teisės aktų nustatyta tvarka nustatyti darbuotojams metines užduotis, siektinus rezultatus ir jų vertinimo rodiklius bei atlikti darbuotojų vertinimą už praėjusius metus; patikslinti pareiginės kintamosios dalies dydį.
2019-04-08 raštas Nr. K6-22, Sanatorinei mokyklai	- Sporto centrui: dėl skaičiavimo klaidų padarytas permokas 425
2019-04-08 raštas Nr. K6-	

23, Senajai gimnazijai	<p>Eur įstatymų nustatyta tvarka išskaičiuoti iš darbo užmokesčio ir grąžinti į savivaldybės biudžetą; asignavimus materialinėms pašalpoms ir ligos išmokoms planuoti ir apskaityti atitinkamame išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnyje.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Viešajai bibliotekai: skiriant priemokas darbuotojams vadovautis Įstatyme ir darbo apmokėjimo sistemoje nustatytu dydžiu.</li> <li>- Socialinių paslaugų centrui: grąžinti darbuotojams per mažai apskaičiuotas atostoginių sumas.</li> <li>- Kurorto muziejui: klaidingai apskaičiuotą ir išmokėtą priemokos sumą 200 Eur teisės aktų nustatyta tvarka išskaičiuoti iš darbo užmokesčio ir grąžinti šį savivaldybės biudžetą.</li> <li>- Turizmo informacijos centrui: patikslinti darbuotojų pareigybių aprašymus; išmokėti darbuotojui susidariusį skirtumą 403,69 Eur dėl neteisingo kintamosios dalies taikymo ir neteisingo apmokėjimo už komandiruotes poilsio ir švenčių dienomis.</li> <li>- Vlado Jurgučio pagrindinei mokyklai: tikslinti įsakymų turinį dėl papildomo darbo krūvio skyrimo, nesančių darbuotojų dėl ligos ar kitais atvejais; įsakymuose aiškiai įvardinti, ar skiriama priemoka už papildomą darbą, ar sudaromas papildomo darbo susitarimas.</li> <li>- Šventosios pagrindinei mokyklai: grąžinti darbuotojui neišmokėtą 257 Eur priemokos dalį.</li> <li>- lopšeliui-darželiui „Nykštukas“: skiriant priemokas, neviršyti Įstatyme ir darbo apmokėjimo sistemoje nustatyto dydžio; klaidingai darbuotojui apskaičiuotą priemokos sumą 56 Eur išskaičiuoti iš darbo užmokesčio ir grąžinti į biudžetą.</li> <li>- Pradinei mokyklai: klaidingai apskaičiuotą darbuotojui priemokos sumą 30 Eur išskaičiuoti iš darbo užmokesčio ir grąžinti į savivaldybės biudžetą.</li> </ul>
2019-04-08 raštas Nr. K6-24 Šventosios pagrindinei mokyklai	
2019-04-08 raštas Nr. K6-27 Moksleivių klubui	
2019-04-08 raštas Nr. K6-10 „Baltijos“ pagrindinei mokyklai	
2019-04-08 raštas Nr. K6-14 Vlado Jurgučio pagrindinei mokyklai	
2019-04-08 raštas Nr. K6-21 Pradinei mokyklai	
2019-04-08 raštas Nr. K6-28 Švietimo pagalbos tarnybai	
2019-04-08 raštas Nr. K6-31 Visuomenės sveikatos biurui	
2019-04-08 raštas Nr. K6-33 Sporto centrui	
2019-04-08 raštas Nr. K6-29 Turizmo informacijos centrui	
2019-04-08 raštas Nr. K6-30 Viešajai bibliotekai	
2019-04-08 raštas Nr. K6-26 Socialinių paslaugų centrui	
2019-04-08 raštas Nr. K6-16 Kurorto muziejui	
2019-05-03 tikrinimo ataskaita Nr. K10-7 „Papildomai teikiamos paslaugos, gautos pajamos ir jų įkainiai Palangos turizmo informaciniame centre 2017-2018 metais“	<p>Rekomendacijos teiktos Turizmo informacijos centro vadovybei:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- peržiūrėti sudarytas nuomos sutartis, atsižvelgiant į Tarybos nustatytą savivaldybės turto nuomos tvarką.</li> <li>- peržiūrėti komiso sutartis ir jose numatyti atlyginimo už parduotas prekes dydį ir tvarką.</li> <li>- peržiūrėti biliėtų platinimo sutartis ir jose nustatytą įkainį, atsižvelgiant į šias paslaugas atlikti patiriamas sąnaudas.</li> <li>- nustatyta tvarka teikti Tarybai tvirtinti visų teikiamų paslaugų kainas ir įkainius.</li> <li>- nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kad visos uždirbtos pajamos ir tik jos būtų pervedamos į Savivaldybės išdą.</li> <li>- patobulinti analitinę pajamų ir su jų uždirbimu susijusias sąskaitas, kad būtų galima gauti pakankamą informaciją pagal atskiras pajamų rūšis.</li> </ul>
2019-06-18 tikrinimo ataskaita Nr. K10-8 „Mažos vertės pirkimų procedūrų vertinimas lopšelyje-darželyje „Gintarėlis“	<p>Lopšelio-darželio „Gintarėlis“ vadovybei rekomendavome nutraukti neteisėtai bei netinkamai pakeistas bei sudarytas viešojo pirkimo sutartis ir iš naujo atlikti viešojo pirkimo procedūras.</p>