



PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

**PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2020 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ
ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO
VERTINIMAS**

2021 m. liepos 13 d. Nr. K10-4
Palanga

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

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

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

Auditą atliko vyr. specialistė Virginija Petrylaitė, vyr. patarėja Ginta Juknevičienė ir savivaldybės kontrolierė Kristina Nikartienė.

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

TURINYS

SANTRAUKA.....	4
IŽANGA	5
AUDITO REZULTATAI.....	9
1. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio vertinimas	9
1.1. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys yra teisingi	9
1.2. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje reikšmingi iškraipymai.....	9
2. Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas	11
2.1. Savivaldybės biudžeto pajamų surinkimas ir asignavimų naudojimas didėja.....	11
2.2. Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais turi trūkumų ..	14
PRIEDAI.....	18

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos įstatymu¹, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu², Biudžeto sandaros įstatymu³, Valstybės ir savivaldybių turto valdymo naudojimo ir disponavimo juo įstatymu⁴, atlikome Palangos miesto savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, kurį sudaro konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

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

Pagrindiniai audito rezultatai

Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys

Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys apie biudžeto pajamas, išlaidas, skolas bei mokėtinas sumas neturi reikšmingų neatitikimų, kurie darytų įtaką metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis iš kurių sudarytas.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis iš kurių sudarytas, išskyrus tai, kad Savivaldybės administracijoje ir kituose reikšminguose viešojo sektoriaus subjektuose nustatėme reikšmingus duomenų iškraipymus ir sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti:

- dėl Savivaldybės administracijoje nebaigtos tvarkyti statybų dokumentacijos, statybos ir kapitalinio remonto darbų vertė metų pabaigoje neiškelta iš nebaigtos statybos į atitinkamas ilgalaikio materialiojo turto sąskaitas ir šiems objektams neskaičiuotas nusidėvėjimas (1.2.1 p.);
- nustatytos ilgalaikio materialiojo turto apskaitos klaidos, kai neteisingai taikyti nusidėvėjimo normatyvai, netinkamai sugrupuotas turtas, nepadidinta pastato vertė po šiltinimo darbų užbaigimo ir turto perdavimo (1.2.2–1.2.4 p.).

Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimas

Savivaldybės lėšos ir turtas ne visais atvejais 2020 metais buvo valdomi, naudojami ir disponuojama jais vadovaujantis teisės aktų reikalavimais. Nustatėme atvejų, kai nesutvarkyti turto valdymo dokumentai, informacija apie turto valdymą neužregistruota privalomuose registruose, netinkamai atliekama inventurizacija, vykdomi viešuosius pirkimus ir nustatant bei apskaičiuojant darbo užmokestį padarytos klaidos (2.2.1–2.2.7 p.).

Rekomendacijos

Mūsų rekomendacijos yra išdėstytos audituotiems subjektams pateiktuose raštuose, todėl papildomai rekomendacijų neteikiame (žr. 3 priedą).

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

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

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

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

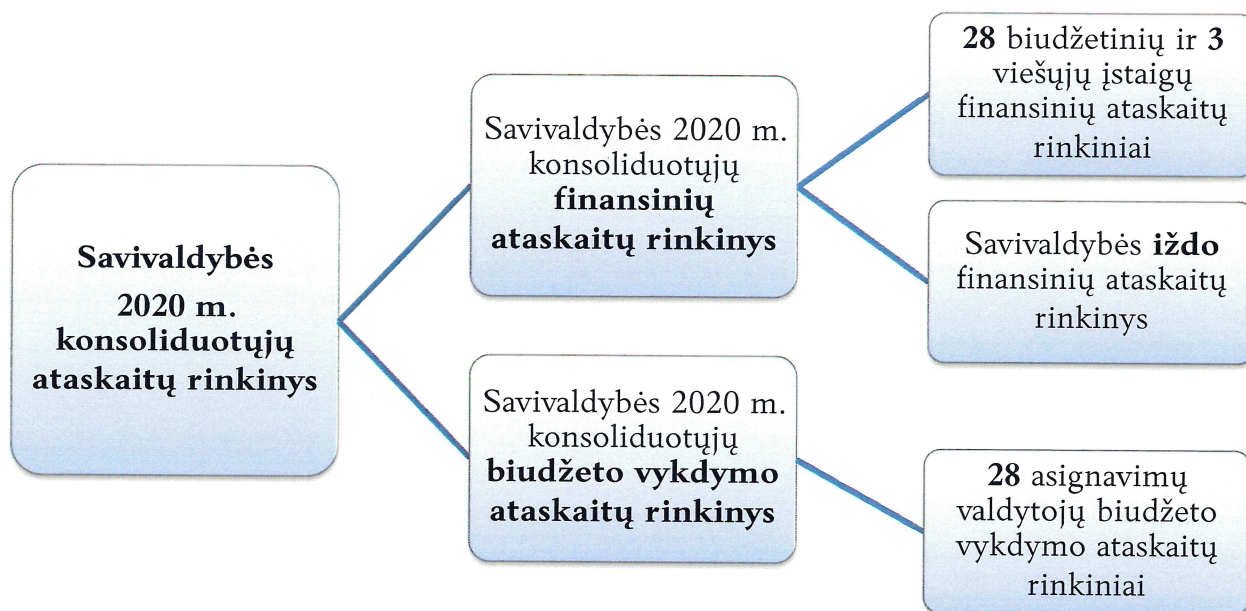
Vadovaudamiesi teisės aktais, Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos planu⁵ ir vykdydami Palangos miesto savivaldybės kontrolieriaus pavedimą⁶, atlikome Palangos miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Audituojamas subjektas – Palangos miesto savivaldybė (Savivaldybės grupė, kurią sudaro Savivaldybės administracija ir Savivaldybės kontroliuojami subjektai, kurių biudžeto ir finansinių ataskaitų duomenys konsoliduojasi rengiant 2020 metų Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį). Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį parengė Palangos miesto savivaldybės administracija (toliau – Savivaldybės administracija).

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

Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį (1 pav.), apimančią Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį (toliau – KFAR) ir Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį (toliau – BVAR), rengia ir teikia Savivaldybės tarybai tvirtinti Savivaldybės administracijos Biudžeto skyrius⁸. Savivaldybės konsoliduojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašas pateiktas 2 priedo 1-oje lentelėje.

1 pav. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio sudėtis



Šaltinis – Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės administracijos duomenis

⁵ Savivaldybės kontrolieriaus 2020-10-29 įsakymas K1-12.

⁶ Savivaldybės kontrolieriaus 2020-09-03 pavedimas Nr. K1-9.

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

⁸ Savivaldybės tarybos 2018-11-29 sprendimu Nr. T2-202 patvirtintų Palangos miesto savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių 72 p.

Savivaldybės KFAR – Savivaldybės administracijos, Savivaldybės išdo⁹, 27 biudžetinių įstaigų, 3 kontroliuojamų viešųjų įstaigų finansinių ataskaitų¹⁰ rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys. Į Savivaldybės KFAR įtrauktas ir finansinis turtas, kurį sudarė Savivaldybei priklausantis bendrovių ir įmonių nuosavas kapitalas, šių subjektų sąrašas pateiktas 2 priedo 2-oje lentelėje.

Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus¹¹ (toliau – VSAFAS). Savivaldybės grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS).

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą Savivaldybės BVAR rengia¹² Savivaldybės administracija, remdamasi Savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis – į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais. Savivaldybės 2020 metų BVAR sudarytas iš Savivaldybės administracijos ir Savivaldybės 27 biudžetinių įstaigų ataskaitų.

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

Vertinome 2020 metų Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą. Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtakos tam tikroms biudžeto vykdymo ir apskaitos sritims, atlikome audito procedūras. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų ar kitų dokumentų reikalavimų, atsižvelgėme į šių reikalavimų nesilaikymo priežastis ir įvertinome galimas teisės aktų nesilaikymo pasekmes. Teisės aktų, kurių nuostatų laikymasis buvo vertintas audito metu, sąrašas pateiktas 4 priede.

Savivaldybės biudžetas buvo vykdomas vadovaujantis 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu¹³ ir Savivaldybės tarybos sprendimais¹⁴.

Palangos miesto savivaldybė 2020 metais disponavo 44 305,2 tūkst. Eur pinigineis lėšomis (žr. 2 pav.).

2 pav. 2020 metų Savivaldybės biudžeto piniginės lėšos, tūkst. Eur

41 637,4	+	797,2	+	870,6	+	1000,0
Biudžeto		Metų pradžios		Ilgalaikė		Trumpalaikė
pajamos		lėšų likutis		paskola		paskola

Šaltinis – Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės tarybos 2020-12-29 sprendimą Nr. T2-244 ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenis

⁹ Savivaldybės išdas – išteklių fondas, kuris, remiantis subjekto principu, laikomas atskiru apskaitos vienetu. Savivaldybės išdo tvarkytojas yra Savivaldybės administracijos Biudžeto skyrius. Apskaita tvarkoma atskirai nuo Administracijos buhalterinės apskaitos, sudaromas atskiras finansinių ataskaitų rinkinys.

¹⁰ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-11-06 įsakymas Nr. A1-1614 „Dėl Palangos miesto savivaldybės kontroliuojamų ir valdomų viešojo sektoriaus subjektų sąrašo patvirtinimo“.

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

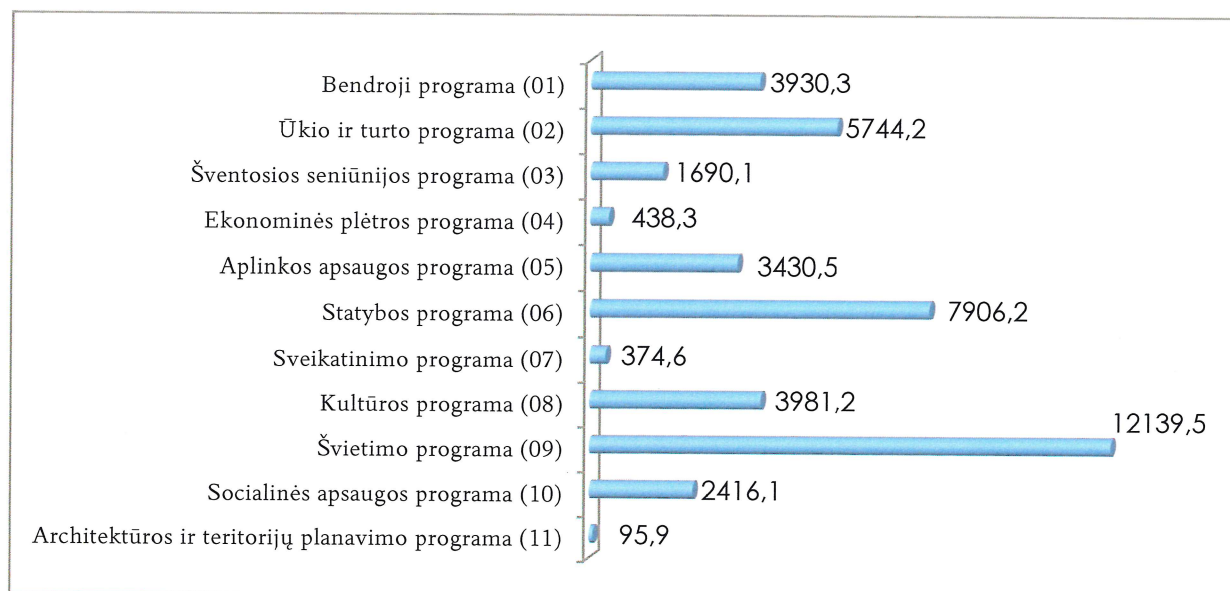
¹² LR Biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 35 str. 4 d.

¹³ LR 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2020-12-22 Nr. XIV-102.

¹⁴ Savivaldybės tarybos sprendimai: 2020-02-27 Nr. T2-28, 2020-04-09 Nr. T2-52, 2020-04-30 Nr. T2-81, 2020-06-11 Nr. T2-121, 2020-07-09 Nr. T2-143, 2020-08-27 Nr. T2-158, 2020-10-01 Nr. T2-190, 2020-11-04 Nr. T2-216, 2020-11-26 Nr. T2-230, 2020-12-29 Nr. T2-244.

Savivaldybės biudžeto asignavimai 42 146,9 tūkst. Eur buvo paskirstyti 11 programų vykdyti (žr. 3 pav.).

3 pav. 2020 metų Savivaldybės biudžeto asignavimai, tūkst. Eur

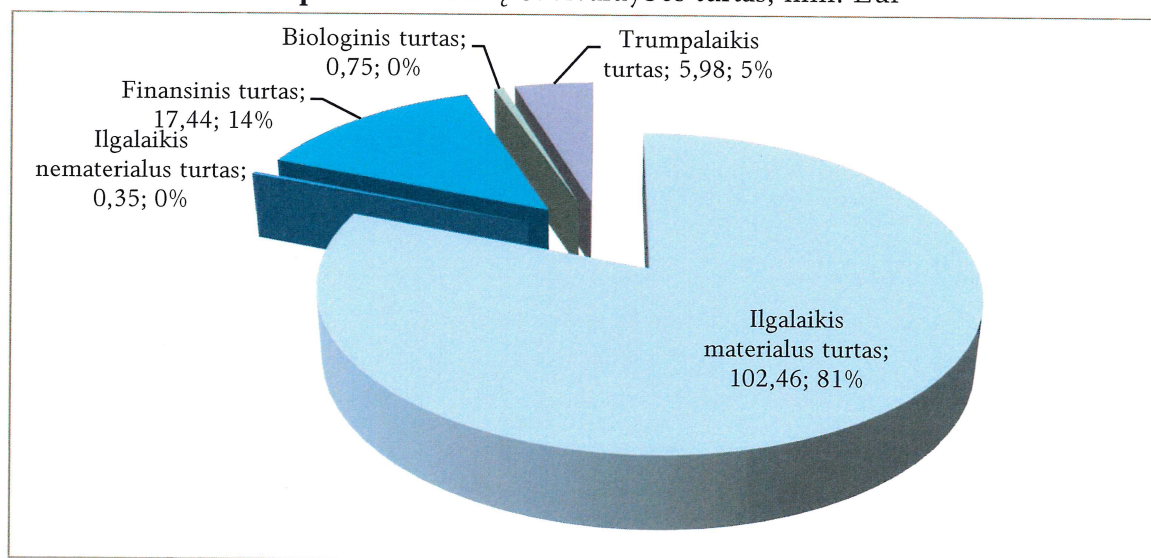


Šaltinis – Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės tarybos 2020-12-29 sprendimą Nr. T2-244.

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu¹⁵ už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus, ir rezultatų naudojimą atsako biudžeto asignavimų valdytojai. Savivaldybės asignavimus valdė 28 asignavimų valdytojai.

Savivaldybės turto savininko funkcijas įgyvendina Savivaldybės taryba¹⁶. Savivaldybės biudžetinės įstaigos turtą valdo patikėjimo teise. Apskaitos duomenimis Savivaldybė 2020 metais valdė 126,98 mln. Eur turto (žr. 4 pav.).

4 pav. 2020 metų Savivaldybės turtas, mln. Eur



Šaltinis – Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį

¹⁵ LR Biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 7 str.

¹⁶ LR Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais), 8, 11, 12 str.

Savivaldybės turtas turi būti valdomas, naudojamas ir juo disponuojama vadovaujantis visuomeninės naudos, efektyvumo, racionalumo ir viešosios teisės principais¹⁷, t. y. rūpestingai, tausojant, nešvaistant, siekiant užtikrinti visuomenės interesų tenkinimą, sudarant sandorius dėl turto tik teisės aktų, reglamentuojančių disponavimą turtu, nustatytais atvejais ir būdais.

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

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

¹⁷ LR Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais), 9 str.

AUDITO REZULTATAI

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

Audito metu pateikėme pastebėjimus audituotiems subjektams dėl 2020 m. ataskaitų rinkinių duomenų tikrumo ir teisingumo, biudžeto ir turto naudojimo. Apie audito rezultatus, visus audito metu nustatytus dalykus subjektai buvo informuoti. Subjektams pateiktų rekomendacijų sąrašas išdėstytas 3 priede.

1. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio vertinimas

Vertinome Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, apimantį Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį ir Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį.

1.1. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys yra teisingi

Audito metu įvertinus 2020 m. gruodžio 31 d. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis apie biudžeto pajamas, išlaidas, skolas bei mokėtinas sumas, reikšmingų neatitikimų, kurie darytų įtaką metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, nenustatėme.

1.1.1. Ne visos įstaigos pateikė teisingą informaciją Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitose

Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020-12-31 ataskaitose (forma Nr. 2) informacija apie biudžeto išlaidų vykdymą dešimtyje įstaigų atskleista neteisingai, nes biudžeto asignavimai buvo suplanuoti ir ataskaitose nurodyti netinkamuose išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniuose. Bendra nustatytų neatitikimų suma Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020-12-31 ataskaitose siekia 34,2 tūkst. Eur.

1.2. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje reikšmingi iškraipymai

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

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

Reikšmingiausius duomenų iškraipymus ir sumas, kurių teisingumo negalėjome

patvirtinti, nustatė Savivaldybės administracijoje ir kituose reikšminguose VSS, apskaitant ilgalaikį materialųjį turtą – pastatus, kitą turtą, nebaigtą statybą. Tai turėjo reikšmingos įtakos 2020 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui. Informacija apie šiuos išskiepymus pateikta žemiau.

1.2.1. Toliau didėja nebaigtos statybos straipsnio likutis

Nors statybos darbai atlikti, dėl nebaigtos tvarkyti statybų dokumentacijos, Savivaldybės administracijos apskaitoje statybos ir kapitalinio remonto darbų vertė neiškelta į atitinkamas ilgalaikio materialiojo turto sąskaitas, jiems neskaičiuojamas nusidėvėjimas. Nevertinami ir statybos objektų projektai dėl jų nurašymo ar nuvertinimo.

Atsižvelgiant į tai, 2019 metais buvo pateiktas nebaigtos statybos bei projektų sąrašas, kurių apskaitos apyvarta nevyko daugiau kaip vienerius metus. Tačiau nurodytų objektų ir projektų vertė 2020 metais nebuvo įvertinta ir perkelta į atitinkamas ilgalaikio materialiojo turto sąskaitas. Dėl nurodytų priežasčių negalime patvirtinti sąrašo nurodytų nebaigtos statybos darbų likučio – 7 173,5 tūkst. Eur tikrumo ir teisingumo.

1.2.2. Nusidėvėjimo normatyvų taikymas įtakoja turto balansinę vertę

Biudžetinė įstaiga Palangos investicijų valdymas pastato-baseino su sveikatingumo centru, Kretingos g. 23, nusidėvėjimą skaičiuoja neteisingai pritaikius 20 metų normatyvą ir metinė nusidėvėjimo suma siekia 254,4 tūkst. Eur. Šia suma yra mažinama pastato balansinė vertė. Pritaikius Tarybos nustatytą 100 metų normatyvą, per metus nusidėvėjimo būtų priskaičiuojama tik 50,9 tūkst. Eur, t. y. 203,5 tūkst. Eur mažiau, todėl ir balansinė pastato vertė būtų didesnė.

Finansinės būklės ataskaitoje ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė 2020-12-31 nurodyta 7 351,7 tūkst. Eur, kurios teisingumo dėl aukščiau nurodytų dalykų mes negalime patvirtinti. Dėl neteisingai skaičiuoto ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo Veiklos rezultatų ataskaitoje 304,9 tūkst. Eur finansavimo pajamos ir pagrindinės veiklos sąnaudos (nusidėvėjimo ir amortizacijos) nurodytos taip pat neteisingai.

Pažymime, kad informacija apie turto nusidėvėjimą yra svarbi priimant pagrįstus sprendimus, susijusius su šio turto rekonstrukcija, priežiūra ar remontu bei efektyviu ir racionaliu Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimu.

1.2.3. Nenustatyta nekilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė

Biudžetinės įstaigos Palangos sporto centras Finansinės būklės 2020-12-31 ataskaitoje ilgalaikio turto straipsnyje nurodytoms nekilnojamosioms kultūros vertybėms nenustatė tikrosios vertės paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai, nesilaikant 12-ojo VSAFAS reikalavimų. Todėl negalime patvirtinti įstaigos Finansinės būklės ataskaitoje nurodytos 5 411,5 tūkst. Eur ilgalaikio materialiojo turto likutinės vertės ir 0,0 tūkst. Eur grynojo turto tikrosios vertės rezervo likutinės vertės 2020-12-31.

1.2.4. Nustatytos ilgalaikio materialiojo turto apskaitos klaidos

Biudžetinė įstaiga Palangos miesto globos namai neteisingai apskaitė turtą:

- nepadidino pastato vertės perdavus pastato išorės šiltinimo darbus 83,8 tūkst. Eur ir juos apskaitė ilgalaikio turto nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų straipsnyje. Pastato nusidėvėjimas buvo skaičiuojamas neteisingai, nepadidinus jo vertės;

- neteisingai ilgalaikio turto sąskaitose užpajamuotas 5,4 tūkst. Eur ilgalaikis turtas, kuris faktiškai gautas ir įvestas į eksploataciją 2021 metais;

- apskaitos registruose ilgalaikis materialusis turtas sugrupuotas nesilaikant 12-ojo VSAFAS reikalavimo, todėl ir nusidėvėjimo normatyvai pritaikyti neteisingai.

Dėl nurodytų priežasčių negalime patvirtinti šios įstaigos Finansinės būklės 2020-12-31 ataskaitoje nurodytos 1 249,6 tūkst. Eur ilgalaikio materialiojo turto likutinės vertės ir Veiklos rezultatų 2020-12-31 ataskaitoje 30,7 tūkst. Eur finansavimo pajamų ir pagrindinės veiklos sąnaudų (nusidėvėjimo ir amortizacijos).

1.2.5. Ne visose įstaigose teisingai sugrupuotos sąnaudos Veiklos rezultatų ataskaitoje

Pagal 24-ojo VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ nuostatas, prie socialinių išmokų priskiriamos išmokos darbuotojui esant sunkiai materialinei būklei, mirties ir kitais atvejais. Dėl neteisingo sąnaudų grupavimo dešimtyje biudžetinių įstaigų ir Savivaldybės administracijoje Veiklos rezultatų ataskaitoje „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo“ sąnaudos padidintos 16,4 tūkst. Eur, „Kitos“ sąnaudos padidintos 17,8 tūkst. Eur, priskyrus šiam straipsniui materialines pašalpas, kurios turėjo būti nurodytos „Socialinių išmokų“ straipsnyje pagal minėto VSAFAS reikalavimus. Dėl to „Socialinių išmokų“ straipsnis sumažintas 34,2 tūkst. Eur.

Dėl 1.21–1.24 punktuose išdėstytų reikšmingų duomenų iškraipymų žemesniojo konsolidavimo lygio VSS finansinių ataskaitų rinkiniuose, negalime patvirtinti, kad Savivaldybės konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje pagal 2020-12-31 duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje eilutėje „Ilgalaikis materialusis turtas“ parodyti ilgalaikio materialiojo turto 21 186,3 tūkst. Eur likučiai ir atitinkamai eilutės „Finansavimo sumos“ likučiai yra tikri ir teisingi. Taip pat negalime patvirtinti, kad Savivaldybės konsoliduotoje veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2020-12-31 duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje eilutėse „Finansavimo pajamos“ ir „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ parodytų nusidėvėjimo ir amortizacijos 335,6 tūkst. Eur sąnaudų suma yra teisinga.

2. Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas

2.1. Savivaldybės biudžeto pajamų surinkimas ir asignavimų naudojimas didėja

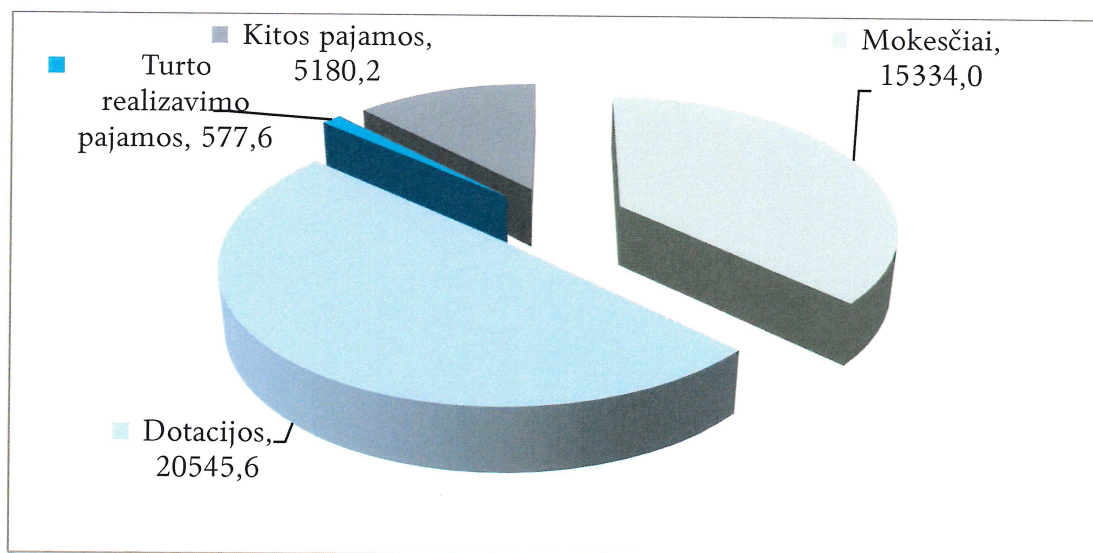
2.1.1. Savivaldybės biudžeto suplanuotų pajamų gauta mažiau

Savivaldybės 2020 metų patikslintas biudžeto pajamų planas¹⁸ sudarė 42 146,9 tūkst. Eur. Pajamų surinkimo planas įvykdytas 98,8 proc., tad faktiškai gauta 509,5 tūkst. Eur mažiau, t. y. 41 637,4 tūkst. Eur pajamų.

Savivaldybės taryba 2020 metų pradžioje patvirtino savivaldybės biudžetą – 32 387,8 tūkst. Eur pajamų. Metų eigoje, atsižvelgiant į papildomai skirtas valstybės biudžeto dotacijas, gautas Europos Sąjungos finansinės paramos lėšas bei kitų pajamų pokyčius, 2020 metų Savivaldybės biudžetas buvo tikslintas 9 kartus, padidinant biudžeto pajamas 9 759,1 tūkst. Eur, t. y. iki 42 146,9 tūkst. Eur.

Didžiausią 2020 metų Savivaldybės biudžeto gautų pajamų dalį sudarė dotacijos (49,4 proc.), mokesčiai sudarė 36,8 proc. gautų pajamų, kitos pajamos – 12,4 proc., turto realizavimo pajamos – 1,4 proc. (žr. 5 pav.). Lyginant su 2019 metais, daugiau nei dvigubai (136 proc.) padidėjo pajamos iš dotacijų, pajamos iš mokesčių padidėjo 7,5 proc., iš materialiojo turto realizavimo – 18,6 proc., kitos pajamos – 5,3 proc.

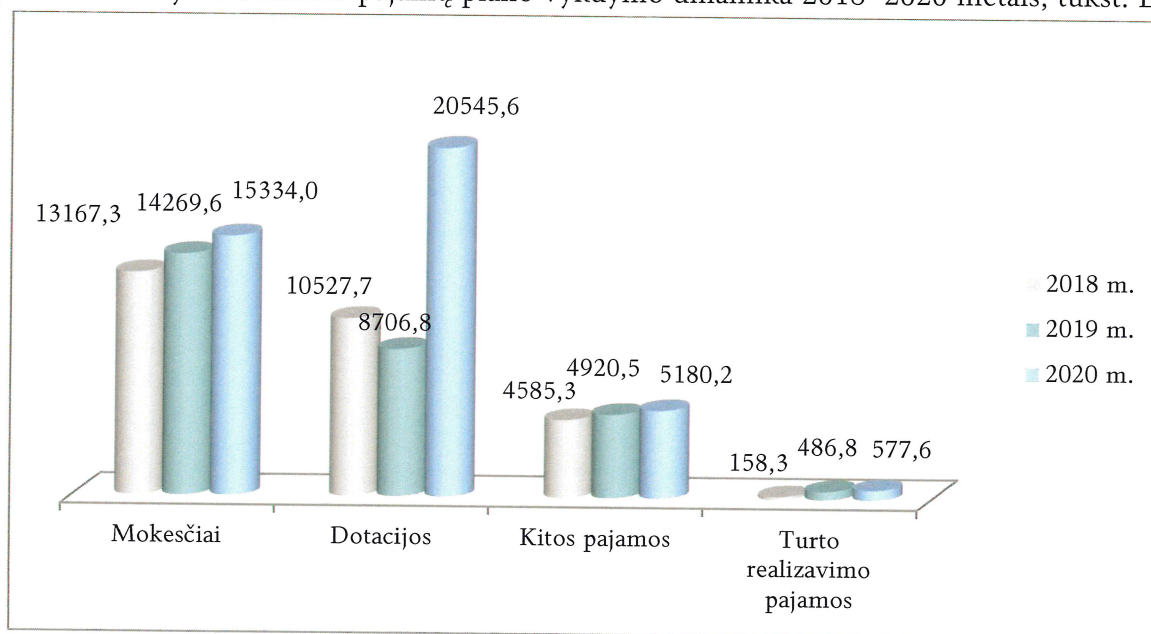
¹⁸ Savivaldybės tarybos 2020-12-29 sprendimas Nr. T2-244 „Dėl Palangos miesto savivaldybės 2020 metų biudžeto patikslinimo“.

5 pav. Savivaldybės 2020 metais gautų pajamų struktūra, tūkst. Eur

Šaltinis – Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis

Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitos (forma Nr.1-sav.) duomenimis, 2020 metais buvo įvykdytos ne visos planuotos pajamų užduotys pagal atskiras pajamų rūšis: mokesčiai – 98,55 proc., dotacijos – 98,89 proc., kitos pajamos – 97,76 proc., turto realizavimo pajamos – 112,6 proc.

Savivaldybės biudžeto pajamų plano vykdymas 2018–2020 metų laikotarpiu buvo dinamiškas. Per trejus pastaruosius metus mokesčių, turto realizavimo ir kitų pajamų surinkimas nuosekliai didėjo. Mokesčių surinkimas 2019 metais išaugo 8,4 proc., lyginant su 2018 metais, o 2020 metais išaugo 7,5 proc., lyginant su praėjusiais metais. Dotacijų pajamos, palyginus su 2019 metais padidėjo 11 838,8 tūkst. Eur. arba 136 proc. Bendra 2020 metais į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų suma yra 13 253,7 tūkst. Eur arba 46,7 proc. didesnė, lyginant su 2019 metais. (žr. 6 pav.).

6 pav. Savivaldybės biudžeto pajamų plano vykdymo dinamika 2018–2020 metais, tūkst. Eur

Šaltinis – Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės 2018–2020 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis

Savivaldybės biudžeto pajamos yra mažinamos suteiktų lengvatų suma. 2020 metais Savivaldybės tarybos sprendimais juridiniams asmenims buvo suteikta mokesčių lengvatų už 77,6 tūkst. Eur. Suteiktos nekilnojamojo turto mokesčio, žemės mokesčio ir valstybinės žemės nuomos mokesčio lengvatos.

2.1.2. Savivaldybės biudžeto asignavimų panaudojimas

Savivaldybės 2020 metų biudžeto patikslintas išlaidų planas sudarė 41 725,0 tūkst. Eur, faktinės išlaidos – 41 363,7 tūkst. Eur. Į faktines (įvykdymo) biudžeto išlaidas yra įskaitytas Savivaldybės 2019 metų nepanaudotų biudžeto lėšų likutis – 797,2 tūkst. Eur. 2020 metais liko nepanaudotas 2 178,1 tūkst. Eur likutis.

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos (forma Nr. 2-sav.) duomenimis, Savivaldybės biudžeto asignavimai (su 2019 metų nepanaudotu biudžeto lėšų likučiu) 2020 metais sudarė 41 363,7 tūkst. Eur, kurie paskirstyti 11 programų vykdyti.

Finansiniai įsipareigojimai (ilgalaičių paskolų grąžinimas) 2020 metais buvo vykdomi iš Savivaldybės 2019 metų biudžeto lėšų likučio (343,1 tūkst. Eur) ir iš Savivaldybės biudžeto lėšų (420,3 tūkst. Eur), todėl bendros Savivaldybės biudžeto išlaidos 2020 metais buvo 42 127,1 tūkst. Eur.

Duomenys apie 2020 metais planuotus ir panaudotus biudžeto asignavimus pagal išlaidų ekonominę klasifikaciją bei 2019 ir 2018 metų panaudotus asignavimus pateikti 1 lentelėje.

1 lentelė. Asignavimų panaudojimas, tūkst. Eur

Eil. Nr.	Finansiniai rodikliai	2020 metų patikslintas planas	2020 metų vykdymas (be paskolų)		2019 metų vykdymas (be paskolų)	2018 metų vykdymas (be paskolų)
			tūkst. Eur	proc.		
	Bendra asignavimų suma, iš jų:	41725,0	41363,7	99,1	28973,8	27142,9
1.	Išlaidoms	33171,9	32447,4	97,8	23995,8	22247,6
	<i>proc. nuo visų asignavimų</i>	79,5	78,4	x	82,0	82,0
1.1	iš jų darbo užmokesčiui	15112,0	14980,8	99,1	12858,7	8714,4
	<i>proc. nuo visų asignavimų</i>	36,2	36,2	x	44,4	32,1
2.	Turtui įsigyti	8553,1	8916,3	104,2	4978,0	4895,3
	<i>proc. nuo visų asignavimų</i>	20,5	21,6	x	17,2	18,0
	Apyvartinių lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	x	2178,1	x	797,2	1481,2

Šaltinis – Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės 2018–2020 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis

2018–2020 metais Savivaldybės biudžeto asignavimai nuosekliai didėjo. 2020 metais panaudota 12 389,9 tūkst. Eur asignavimų daugiau, nei 2019 metais. Asignavimai išlaidoms 2020 metais sudarė 78,4 proc. visų asignavimų, iš jų darbo užmokesčiui – 36,2 proc. Palyginus su 2019 metais, išlaidos darbo užmokesčiui padidėjo 2 122,1 tūkst. Eur. Išlaidos turtui įsigyti, palyginus su 2019 metais, padidėjo 3 938,3 tūkst. Eur arba 79,1 proc.

2.1.3. Savivaldybės biudžeto vykdymo rezultatas teigiamas

2020 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo rezultatas – nepanaudotų lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 2 178,1 tūkst. Eur, iš jų: biudžeto lėšų – 1 400,3 tūkst. Eur, programų ir kitų tikslinės paskirties lėšų likutis – 555,0 tūkst. Eur, biudžetinių įstaigų gautų pajamų likutis – 222,8 tūkst. Eur.

2.1.4. Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai. Skolinimosi limitai

Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai, skaičiuojami į skolos limitą, 2020 metų pabaigoje buvo 3 707,40 tūkst. Eur, iš jų:

- Savivaldybės paimtų ir negrąžintų paskolų liktis – 3 387,6 tūkst. Eur, iš jų: ilgalaikių paskolų – 3 293,4 tūkst. Eur, pagal išperkamosios nuomos sutartis – 94,2 tūkst. Eur.
- Savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas – 319,8 tūkst. Eur.

Per 2020 metus Savivaldybė prisiėmė 952,9 tūkst. Eur skolinių įsipareigojimų, iš jų: ilgalaikių paskolų – 870,6 tūkst. Eur, pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis – 62,6 tūkst. Eur, pagal daugiabučių atnaujinimo (modernizavimo) programą – 19,7 tūkst. Eur. Tuo tarpu, 2020 metais įvykdytų įsipareigojimų suma – 913,9 tūkst. Eur, iš jų: ilgalaikių paskolų – 763,4 tūkst. Eur, pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis – 82,4 tūkst. Eur, pagal daugiabučių atnaujinimo (modernizavimo) programą – 68,1 tūkst. Eur.

2020 metais Savivaldybė taip pat prisiėmė 1 000 tūkst. Eur įsipareigojimą pagal trumpalaikės paskolos iš valstybės biudžeto sutartį, kuri grąžino 2021 metais iš nepanaudotų 2020 metų Savivaldybės biudžeto lėšų likučio.

2.1.5. Savivaldybės įsiskolinimas metų gale sumažėjo

Vadovaujantis 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 12 straipsnio 3 dalimi bei Savivaldybės tarybos sprendimu¹⁹, Savivaldybės 2021 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) už suteiktas paslaugas, atliktus darbus ir įsigytas prekes turi būti ne didesnis nei 2020 m. sausio 1 d. įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti).

Savivaldybės mokėtinų sumų 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitos²⁰ duomenimis, mokėtinų sumų likutis (be paskolų) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 565,0 tūkst. Eur. Šis įsiskolinimas sumažėjo 70,9 tūkst. Eur arba 12,5 proc., lyginant su įsiskolinimu ataskaitinio laikotarpio pradžiai.

Audito metu nustatėme, kad Savivaldybės mokėtinų sumų 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje mokėtina darbo užmokesčio ir socialinio draudimo suma padidinta 331,06 tūkst. Eur suma, įtraukus į ataskaitą dviejų įstaigų atostoginių kaupinių sumas. Savivaldybės administracijos atostoginių kaupinių suma – 320,14 tūkst. Eur, Kontrolės ir audito tarnybos – 10,92 tūkst. Eur. Šios įstaigos ataskaitinių metų pabaigoje buvo atsiskaičiusios su darbuotojais ir neturėjo darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įsiskolinimo. Vadovaujantis Mokėtinų sumų ataskaitos pildymo rekomendacijomis, į mokėtinų sumų ataskaitą netraukiami neapibrėžti įsipareigojimai. Todėl faktiškai Savivaldybės mokėtinų sumų 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje mokėtinų sumų likutis (be paskolų) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turėjo būti nurodytas 233,94 tūkst. Eur.

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

Vertindami Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, nustatėme atvejus kai nesutvarkyti turto valdymo dokumentai, informacija apie turto valdymą neužregistruota privalomuose registruose, netinkamai atliekama inventorizacija, vykdamat viešuosius pirkimus ir nustatant bei apskaičiuojant darbo užmokestį padarytos klaidos.

¹⁹ Palangos miesto savivaldybės tarybos 2020-02-27 sprendimas Nr. T2-28 „Dėl Palangos miesto savivaldybės 2020 metų biudžeto patvirtinimo“.

²⁰ Valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių 9 priedas.

2.2.1. Nustatyta atvejų, kai įstaigose nesutvarkyti turto valdymo dokumentai

Ne visose įstaigose sutvarkyti valstybinės žemės sklypų (jų dalių), reikalingų valdomų pastatų eksploatavimui, valdymo dokumentai:

Palangos sporto centras – S. Nėries g. 10, Saulėtekio t. 14 A, Laukų g. 2, Gėlių a. 1A, Ganyklų g. 2, Jūratės g. 11;

Palangos investicijų valdymas – Daukanto g. 24, Gėlių a. 1A, Dariaus ir Girėno g. 27A, Kretingos g. 23;

Kultūros ir jaunimo centras – Vytauto g. 16, Šventosios g. 1;

Socialinių paslaugų centras – Klaipėdos pl. 76, pastatui Gintaro g. 34;

„Baltijos“ pagrindinė mokykla – Sodų g. 50;

Kurorto muziejus – Birutės al. 34A;

Rinkliavų centras – Taikos g. 2, Ronžės g. 5a;

Savivaldybės administracija – Janonio g. 14a Liepojos g. 10 Švyturio g. 14A, žemės sklypo esančio po mišku (nuo Birutės kalno iki Ronžės upelio), po Savivaldybėje esančiais vietinės reikšmės keliais bei gatvėmis.

2.2.2. Ne visada informacija apie turto valdymą registruojama privalomuose registruose

Valstybinėje įmonėje Registrų centre neįregistruoti juridiniai faktai apie Savivaldybės turto valdymą patikėjimo teise, panaudos ar nuomos pagrindais:

Palangos investicijų valdymas neužregistravo patikėjimo teisės pastatui Daukanto g. 24, nuomininkai – perduotų nuomai patalpų Kretingos g. 23 ir pastatui Daukanto g. 24;

Rinkliavų centras – garažo patalpų, Ganyklų 22 B, panaudos sutartis;

Vlado Jurgučio progimnazija – dirbtuvių pastato patalpų, Ganyklų g. 2, nuomos uždarajai akcinei bendrovei sutartis;

Savivaldybės administracijos perduotos panaudai patalpos, Klaipėdos pl. 76, VšĮ Klaipėdos greitosios medicinos pagalbos stočiai.

2.2.3. Neužtikrinamas tinkamas metinės inventorizacijos vykdymas ir įforminimas

– Šventosios mokykloje 2017 metais atlikus inventorizaciją buvo priimtas sprendimas nurašyti pripažintą netinkamu naudoti ilgalaikį turtą ir įformintas šio turto nurašymas už 14,02 tūkst. Eur. Tačiau turtas dėl aplaidumo (buhalterijai negavus dokumentų) nurašytas tik 2020 metais, iškreipiant ankstesnių metų finansinių atskaitų duomenis;

– Savivaldybės administracijoje netinkamai atlikta turto inventorizacija: neįvertintas nebaigtos statybos, esminio pagerinimo darbų baigtumas, žemės sklypų inventorizacija atlikta tik pagal sudarytas sutartis, kurios užregistruotos apskaitoje, neįforminti ir apskaitoje neužregistruoti žemės sklypai į inventorizavimo aprašus neįtraukti, dauguma įstaigų ir įmonių nepateikė panaudos, nuomos ir kitais pagrindais valdomo Savivaldybės turto inventorizavimo aprašų (UAB „Domo projektas“, AB „Lietuvos paštas“, UAB „NRT LT“, UAB „Pajūrio infrastruktūra“ ir kt.), pagal kuriuos Savivaldybės inventorizacijos komisija turi atlikti šio turto inventorizaciją.

Komisija iki 2021-02-25 nepateikė Administracijos direktoriui pasiūlymų dėl inventorizacijos rezultatų pagal įsakyme²¹ nurodytą terminą.

Apie Savivaldybės administracijoje nustatytus neatitikimus rašėme Savivaldybės administracijos 2019 metų ataskaitų rinkinio duomenų teisingumo vertinimo audito ataskaitoje²², tačiau ir toliau daromos tos pačios klaidos.

²¹ Administracijos direktoriaus 2020-12-28 įsakymas Nr. A1-1859 „Dėl metinės inventorizacijos“.

²² 2020-06-18 audito ataskaita Nr. K10-7 „Palangos miesto savivaldybės administracijos 2019 metų ataskaitų rinkinio duomenų teisingumo vertinimo“.

2.2.4. Nustatytos klaidos vykdant viešuosius pirkimus

Palangos senajoje gimnazijoje ir Palangos sporto centre ne visais atvejais teisingai pildomi viešųjų pirkimų dokumentai, nesilaikoma nustatytų terminų, viešinami ne visi privalomi dokumentai. Įstaigoms pateikta informacija apie nustatytus trūkumus ir rekomenduota užtikrinti viešųjų pirkimų procedūrų atitiktį teisės aktams, vidaus ir finansų kontrolės valdymą.

2.2.5. Neužtikrinamas tinkamas lėšų planavimas, racionalus ir teisėtas jų panaudojimas, finansų kontrolė ir drausmė

Palangos senajoje gimnazija nustatyti dalykai:

- patikrinus 2020 metų pirmo pusmečio vienos banko sąskaitos judėjimą, nustatėme, kad įstaiga, neįvykdžiusi viešųjų pirkimų procedūrų, 41 kartą įsigijo prekių ir paslaugų už 3,8 tūkst. Eur;
- darbuotojai iš savo lėšų perka įstaigos veiklai reikalingas prekes, o paskui įstaiga darbuotojams kompensuoja jų patirtas išlaidas;
- įstaiga naudojo asignavimus ne patvirtintoms programoms finansuoti, nes 14,4 tūkst. Eur asignavimų, skirtų patvirtintoms programoms 2020 m. finansuoti, panaudojo ne pagal paskirtį, t. y. Sporto rėmimo fondo lėšomis finansuojamo sporto projekto išlaidų apmokėjimui.

Metų eigoje įstaiga Biudžeto skyriui teikė paraiškas lėšoms gauti iš Savivaldybės išdo, kuriose buvo pateikta tikrovės neatitinkanti informacija. Pavyzdžiui, Biudžeto skyriui pateiktoje gautinų lėšų paraiškoje buvo prašoma 12,5 tūkst. Eur lėšų 4.2.1.3.1 priemonei finansuoti, iš jų 8,0 tūkst. Eur – komunalinėms išlaidoms apmokėti, 4,5 tūkst. Eur – kitų prekių ir paslaugų įsigijimui. Tačiau įstaiga iš biudžeto gautas lėšas panaudojo sporto projekto išlaidoms apmokėti – 11,8 tūkst. Eur buvo praveista už įsigytus treniruoklius.

Taip pat tikrovės neatitinkanti informacija apie asignavimų panaudojimą priemonių įgyvendinimui yra pateikta 2020 metų įstaigos biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje, nes lėšos sporto projektui finansuoti nebuvo įtrauktos į patvirtintas programų sąmatas, taip pat jos nėra įtrauktos į Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020 metų gruodžio 31 d. ataskaitą, nors faktiškai išlaidos buvo patirtos. Tuo tarpu patvirtintoms įstaigos programų sąmatoms įgyvendinti realiai buvo panaudota 14,4 tūkst. Eur mažesnė suma, o ataskaitose parodyta didesnė suma;

- netinkamai yra formuojamos paraiškos lėšoms gauti iš Savivaldybės išdo. Paraiškose lėšoms gauti įstaiga pateikia suapvalintas sumas, nepagrįstas jų poreikį pateisinančiais dokumentais, taip banko sąskaitose nuolat susidaro lėšų likutis;
- nustatėme lėšų planavimo trūkumų įstaigoje.

Įstaigai rekomenduota ištaisyti nustatytus trūkumus, skirti pakankamą dėmesį vidaus kontrolės valdymui ir taikyti papildomas vidaus kontrolės priemones, siekiant, kad įstaigoje sukurta vidaus kontrolės sistema ir numatytos vidaus kontrolės priemonės užkirstų kelią klaidoms, neatitikimams ir neteisėtiems veiksams vykdant veiklą, užtikrinant veiklos skaidrumą, bei valdant lėšas ir turtą, tvarkant apskaitą, taip pat sudarant ataskaitas.

2.2.6. Netinkamai taikyti teisės aktai, reglamentuojantys darbuotojų darbo apmokėjimą

Sporto centre apskaičiuota darbuotojui mažesnė pareiginė algos kintamoji dalis ir priemoka 78,02 Eur;

Lopšelyje-darželyje „Nykštukas“ netinkamai apskaičiavus pareiginės algos kintamąją dalį darbuotojui išmokėta 25,59 Eur daugiau darbo užmokesčio, atleistam darbuotojui mažiau apskaičiuota kompensacija už nepanaudotas atostogas ir išeitinė išmoka 923,99 Eur;

Šventosios pagrindinėje mokykloje netinkamai apskaičiavus pareiginės algos kintamąją dalį 2 darbuotojams išmokėta 111,60 Eur daugiau;

Palangos senojoje gimnazijoje nesilaikant teisės aktų nuostatų paskirta ir apskaičiuota kintamoji atlyginimo dalis 2 darbuotojams 1239,34 Eur;

Savivaldybės administracijoje nustatytos klaidos 3 darbuotojams apskaičiuojant priemokas, išaitinę išmoką bei kompensaciją už nepanaudotas atostogas, 2 darbuotojams apskaičiuota ir išmokėta daugiau 4773,07 Eur (iš jų už 2019 m. – 2173,12 Eur) ir nuo jos apskaičiuota socialinio draudimo įmokų 69,21 Eur bei 1 darbuotojui apskaičiuota mažiau 42,05 Eur;

Keturiuose įstaigose buvo neteisingai taikomas darbdavio socialinio draudimo įmokų tarifas skaičiuojant darbo užmokestį darbuotojams, dirbantiems pagal terminuotas darbo sutartis: Palangos senoji gimnazija, lopšelis-darželis „Žilvinas“, S. Vainiūno meno mokykla, lopšelis-darželis „Nykštukas“. Perskaičiavus gauta 688,18 Eur suma, kuri turės būti išskaičiuota iš šių darbuotojų darbo užmokesčio ir pervesta Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai;

Senojoje gimnazijoje personalo valdymo kontrolė yra nepakankama, nes Darbo apmokėjimo sistemoje pateikta informacija neatitinka Darbo apmokėjimo įstatyme nustatytų reikalavimų, darbo sutartys neatitinka teisės aktų reikalavimų, koeficientų, kintamos dalies dydžio nustatymo vertinimo kriterijai nėra detalizuoti.

2.2.7. Nepanaudojus kasmetinių atostogų, didėja įsipareigojimai ateinantiems laikotarpiams

Praėjusių metų ataskaitoje rašėme apie įsipareigojimų mažinimą ateinantiems laikotarpiams (atostoginių kaupimą), tačiau Savivaldybės administracijoje ir toliau auga nepanaudotų atostogų darbo dienos, kurios, lyginant su praėjusiais metais, padidėjo 530,82 darbo dienomis (3857,52 - 3326,7), taip pat 46,0 tūkst. Eur padidėjo Administracijos įsipareigojimai darbuotojams, lyginant su praėjusiais metais (315,5 – 269,5) ir nuo jų apskaičiuotų socialinio draudimo įmokų 0,7 tūkst. Eur (4,6 – 3,9).

Savivaldybės kontrolierė

Kristina Nikartienė

Vyriausioji patarėja

Ginta Juknevičienė

Vyriausioji specialistė

Virginija Petrylaitė

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Palangos miesto
savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų
ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto
ir turto naudojimo vertinimas“
1 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas – įvertinti:

- 2020 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- 2020 metų Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimą.

Auditas atliktas:

- pagal Valstybinio audito reikalavimus²³, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, 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 2020 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, pateikto mums 2020 m. gegužės 28 d. raštu Nr. BŽ2-22, duomenų teisingumą ir informacijos atskleidimą. Šį rinkinį sudarančios ataskaitos, parengtos pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis (žr. 1 lentelę):

1 lentelė

Eil. Nr.	Ataskaita	Vykdymo duomenys		Audito rezultatai*	Pateikta ataskaitos pункte
		rodiklis	suma (tūkst. Eur)		
1.	Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita (Forma Nr. 1-sav.)	Pajamos Išlaidos	41637,4 41363,7	X	-
2.	Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (Forma Nr. 2-sav.)	Asignavimai (įskaitant metų pradžios likutį)	41363,7	X	-
3.	Skolinių įsipareigojimų (Forma Nr. 3-sav.)	Prisiimti skoliniai įsipareigojimai: - trumpalaikiai; - ilgalaikiai Negrąžintų paskolų likutis	1000,0 952,9 3481,8 1000,0	X	-
5.	Mokėtinų sumų ataskaita (9 priedas)	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai:		X	-

²³ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

		Mokėtinų sumų: - ilgalaikių; - trumpalaikė paskola - trumpalaikių	3481,8 1000,0 470,8		
6.	Aiškinamasis raštas dėl Palangos miesto savivaldybės 2020 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio	-	-	X	-

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

Šaltinis: 2020 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.

Savivaldybės administracija ir jai pavaldžios 27 biudžetinės įstaigos 2020 metais vykdė 11 programų. Šioms programoms įgyvendinti panaudota 41 363,7 tūkst. Eur asignavimų, iš jų 32 447,4 tūkst. Eur išlaidoms apmokėti ir 8 916,3 tūkst. Eur turtui įsigyti. Paskolų grąžinimui buvo panaudota 763,4 tūkst. Eur biudžeto lėšų. Audito procedūras atlikome viešojo sektoriaus subjektuose ilgalaikio turto, darbo užmokesčio apskaitos srityse, turto ir lėšų naudojimo teisėtumo vertinimo srityje.

Audito metu taip pat vertinome Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio (KFAR), pateikto mums 2020 m. gegužės 28 d. raštu Nr. BŽ2-22, teisingumą ir informacijos atskleidimą. Audito metu nagrinėjome 31 subjekto, iš jų: 28 biudžetinių įstaigų, 3-ių viešųjų įstaigų ir Savivaldybės išdo duomenis VSAKIS, pateiktus konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui sudaryti. Rinkinyje yra įtrauktas ir 5-ių kontroliuojamų uždarytų akcinių bendrovių bei 1-os Savivaldybės įmonės finansinis turtas, kurį sudaro Savivaldybei tenkanti šių bendrovių nuosavo kapitalo dalis.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarančios ataskaitos, parengtos pagal 2020 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	126979,0	RP	1.21–1.25
2.	Veiklos rezultatų ataskaita	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis 690,1	RP	1.21–1.25
3.	Pinigų srautų ataskaita	Ataskaitinio laikotarpio grynąjų pinigų likutis 3057,6	X	-
4.	Grynojo turto ataskaita	Grynasis perviršis 65437,8	X	-
5.	Aiškinamasis raštas dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų už 2020 metus	-	X	-

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

Šaltinis: 2020 metų Savivaldybės KFAR rinkinys.

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

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

Reikšmingu dalyku savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje laikoma apskaitos klaida viršijanti 1269,79 tūkst. Eur ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje – 413,6 tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą 1 proc. reikšmingumą). Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų iškraipymų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio audito nuomonei pareikšti.

Audito ataskaitos „Palangos miesto
savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų
ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto
ir turto naudojimo vertinimas“
2 priedas

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

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

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

2 lentelė. Savivaldybės įmonių, kontroliuojamų uždaryjū akcinių bendrovių sąrašas

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

Audito ataskaitos „Palangos miesto savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas“
3 priedas

Subjektams teiktos rekomendacijos

Eil. Nr.	Rekomendacija
2021-07-01 raštas Nr. K6-45, Savivaldybės administracijai:	
1.	Suderinti savivaldybės kontroliuojamų ir valdomų subjektų apskaitos politikas ir sąskaitų planus, siekiant, kad savivaldybėje būtų nustatyta bendra apskaitos politika
2.	Nustatyti finansinių ataskaitų rinkinių rengimo, tvirtinimo bei teikimo tvarką ir taikyti kontrolės priemones dėl nustatytos tvarkos laikymosi
3.	Pareikalauti, kad privačius interesus deklaruotų asmenys, kuriems prievolė deklaruoti atsiranda dėl einamų pareigų
4.	Užtikrinti savivaldybės turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimą savivaldybės valdomose įmonėse
5.	Nustatyti investicinių projektų vykdymo priežiūros, savalaikio ir teisingo turto apskaitymo procedūras užbaigus investicinius projektus ir užtikrinti nustatytos tvarkos įgyvendinimą.
6.	Patvirtinti darbo laiko apskaitos žiniaraščio formą ir nustatyti žiniaraščio pildymo tvarką
7.	Patvirtinti kiekvieno ilgalaikio materialiojo turto vieneto naudingo tarnavimo laiką
8.	Grupuoti sąnaudas vadovaujantis VSAFAS nuostatomis ir atskleisti tikrą ir teisingą būklę Veiklos rezultatų ataskaitoje
9.	Užtikrinti, kad metinių finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas būtų rengiamas vadovaujantis VSAFAS reikalavimais
10.	Ištaisyti nustatytas darbo užmokesčio skaičiavimo klaidas
11.	Taikyti priemones, kad Nekilnojamojo turto registre būtų užregistruoti juridiniai faktai apie Savivaldybės turto valdymą (nuomą, panaudą, patikėjimo teisę)
12.	Taikyti priemones, kad būtų tinkamai įformintas valstybinės žemės naudojimas po savivaldybės valdomais pastatais, vietinės reikšmės keliais ir gatvėmis
13.	Užtikrinti tinkamą ir atsakingą metinės inventORIZACIJOS vykdymą
14.	Skelbti įstaigos interneto svetainėje privalomą informaciją
2021-06-28 raštas Nr. K6-43, Palangos senajai gimnazijai:	
15.	Skirti pakankamą dėmesį vidaus kontrolės valdymui ir taikyti griežtesnes vidaus kontrolės priemones, siekiant, kad įstaigoje sukurta vidaus kontrolės sistema ir numatytos vidaus kontrolės priemonės užkirstų kelią klaidoms, neatitikimams ir neteisėtiems veiksams vykdant veiklą, užtikrinant veiklos skaidrumą, bei valdant lėšas ir turtą, tvarkant apskaitą, taip pat sudarant ataskaitas
16.	Užtikrinti viešųjų pirkimų procedūrų, vykdomų įstaigoje, atitiktį teisės aktams
17.	Užtikrinti turto valdymo procesų teisėtumą įstaigoje
18.	Taikyti kontrolės priemones, užtikrinančias teisėtą asignavimų panaudojimą
19.	Atsakingai planuoti lėšas įstaigos patvirtintoms programoms finansuoti
20.	Taikyti kontrolės priemones, užtikrinančias kokybišką personalo valdymo procesą
21.	Skelbti privalomą informaciją įstaigos interneto svetainėje ir suvienodinti pareigybių pavadinimus visuose informacijos šaltiniuose bei įstaigos vidaus dokumentuose
22.	Pagal rašte išdėstytas pastabas perskaiciuoti darbuotojų darbo užmokestį ir mokesčių įmokas bei atsiskaityti su reikiamais asmenimis (arba išieškoti iš jų) ir institucijomis įstatymų nustatyta tvarka

2021-06-09 raštas Nr. K6-23 ir 2021-06-10 raštas Nr. K6-24, Palangos sporto centrui:	
23.	Užtikrinti Palangos sporto centro vykdomų viešųjų pirkimų procedūrų atitiktį teisės aktams, vidaus ir finansų kontrolės valdymą
24.	Įpareigoti Palangos sporto centro darbuotojus, einančius pareigas, dėl kurių privaloma deklaruoti privačius interesus, pateikti/papildyti privačių interesų deklaracijas
25.	Pakoreguoti Palangos sporto centre nustatytą viešųjų pirkimų organizavimo tvarką, detalizuojant atvejus dėl tiekėjų skaičiaus pasirinkimo, papildant atsakingų asmenų funkcijas
26.	Darbuotojui, kuriam apskaičiuota mažesnė pareiginė algos kintamoji dalis ir priemoka, nei nustatyta, skirtumą grąžinti
27.	Biudžeto asignavimus planuoti ir ataskaitose nurodyti vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių biudžetų išlaidų ekonomine klasifikacija
28.	Nekilnojamąsias kultūros vertybes įvertinti tikrąja verte ir šia verte nurodyti Finansinės būklės ataskaitoje
29.	Užtikrinti, kad įstaigos patikėjimo teise valdomų pastatų eksploatavimui reikalingi žemės sklypai būtų valdomi teisėtai, t. y. žemės sklypams būtų sudarytos panaudos sutartys su žemės patikėtiniumi ir sutartys įregistruotos Nekilnojamojo turto registre
30.	Veiklos rezultatų ataskaitoje sąnaudas priskirti atitinkamoms grupėms pagal VSAFAS reikalavimus.
2021-06-18 raštas Nr. K6-42, Palangos miesto globos namams:	
31.	Padidinti pastato balansinę vertę 83784,00 Eur atliktų darbų verte ir perskaičiuoti pastato nusidėvėjimą
32.	Numatyti priemones, kurios užtikrintų teisingą ir tinkamą ilgalaikio materialiojo turto apskaitą ir teisingą atvaizdavimą finansinėse ataskaitose
33.	Ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje sugrupuoti pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus ir pritaikius patvirtintus nusidėvėjimo normatyvus perskaičiuoti nusidėvėjimą
34.	Biudžeto asignavimus planuoti ir ataskaitose nurodyti vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių biudžetų išlaidų klasifikacija
35.	Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu interneto svetainėje paskelbti ne mažiau kaip trejų paskutinių metų metinius, tarpinius ataskaitų rinkinius ir veiklos ataskaitas
2021-06-15 raštas Nr. K6-25, BĮ Palangos investicijų valdymas:	
36.	Paruošti ir patvirtinti (patikslinti) biudžetinės įstaigos apskaitos politiką bei buhalterinės apskaitos vadovą
37.	Patvirtinti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominius normatyvus atsižvelgiant į Tarybos 2020-02-27 sprendimu Nr. T2-29 nustatytus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominius normatyvus
38.	Perskaičiuoti pastato-baseino su sveikatingumo centru Kretingos g. 23 nusidėvėjimą, taikant nustatytus normatyvus ir teisingai nurodyti finansinių ataskaitų rinkinyje
39.	Registru centre įregistruoti patikėjimo teisę pastatui Daukanto g. 24, Palanga
40.	Vadovaujantis Tarybos sprendimu perduoti pagal panaudos sutartį dalį sporto bazės pastato patalpų Gėlių 1A, surašant ilgalaikio turto perdavimo ir priėmimo aktą
41.	Pareikalauti, kad pastatų (patalpų) nuomotojai sutartis užregistruotų Nekilnojamojo turto registre
42.	Užtikrinti, kad įstaigos patikėjimo teise valdomų pastatų eksploatavimui naudojamiems žemės sklypams būtų sudarytos panaudos sutartys su žemės patikėtiniumi ir įregistruotos Nekilnojamojo turto registre
2021-05-07 raštas Nr. K6-17, Stasio Vainiūno meno mokyklai:	
43.	Biudžeto asignavimus planuoti ir ataskaitose nurodyti vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių biudžetų išlaidų klasifikacija bei sąnaudas grupuoti pagal VSAFAS reikalavimus
44.	Perskaičiuoti darbdavio socialinio draudimo įmokas ir sumokėti Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai
2021-06-16 raštas Nr. K6-26, Palangos botanikos parkui:	
45.	Veiklos rezultatų ataskaitoje sąnaudas grupuoti pagal VSAFAS reikalavimus

2021-06-16 raštas Nr. K6-27, L/d „Gintarėlis“:	
46.	biudžeto asignavimus planuoti ir ataskaitose nurodyti vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių biudžetų išlaidų klasifikacija
2021-06-16 K6-28, Vlado Jurgučio progimnazijai:	
47.	Biudžeto asignavimus planuoti ir ataskaitose nurodyti vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių biudžetų išlaidų klasifikacija
48.	Pareikalauti, kad patalpų nuomos sutartis būtų įregistruota Nekilnojamojo turto registre
2021-06-16 K6-29, Kultūros ir jaunimo centrai:	
49.	Veiklos rezultatų ataskaitoje sąnaudas grupuoti pagal VSAFAS reikalavimus
50.	Užtikrinti, kad įstaigos patikėjimo teise valdomų pastatų ir kitų statinių eksploatavimui naudojamiems žemės sklypams būtų sudarytos panaudos sutartys su žemės patikėtiniu ir įregistruotos Nekilnojamojo turto registre
2021-06-16 K6-30, Moksleivių klubui:	
51.	Biudžeto asignavimus planuoti ir ataskaitose nurodyti vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių biudžetų išlaidų klasifikacija
2021-06-16 K6-31, L/d „Nykštukas“:	
52.	Perskaičiuoti nurodytiems darbuotojams darbo užmokestį: permoką išskaičiuoti ir grąžinti į Savivaldybės biudžetą, o priskaičiuotą mažesnę kompensaciją už nepanaudotas atostogas ir išeitinę išmoką – grąžinti
53.	Perskaičiuoti darbdavio socialinio draudimo įmokas ir sumokėti Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai
54.	Veiklos rezultatų ataskaitoje sąnaudas grupuoti pagal VSAFAS reikalavimus
55.	Įsakymuose nurodyti tikslią ir išsamią informaciją
2021-06-16 K6-32, Rinkliavų centrai:	
56.	Biudžeto asignavimus planuoti ir ataskaitose nurodyti vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių biudžetų išlaidų klasifikacija
57.	Veiklos rezultatų ataskaitoje sąnaudas grupuoti pagal VSAFAS reikalavimus
58.	Užtikrinti, kad įstaigos patikėjimo teise valdomų pastatų ir kitų statinių eksploatavimui naudojamiems žemės sklypams būtų sudarytos panaudos sutartys su žemės patikėtiniu ir įregistruotos Nekilnojamojo turto registre
59.	Nekilnojamojo turto registre užregistruoti garažo patalpų panaudos sutartį, pratęsus jos galiojimo laiką
2021-06-16 Nr. K6-33, Sanatorinei mokyklai:	
60.	Veiklos rezultatų ataskaitoje sąnaudas grupuoti pagal VSAFAS reikalavimus
2021-06-16 K6-34, L/d „Sigutė“:	
61.	Veiklos rezultatų ataskaitoje sąnaudas grupuoti pagal VSAFAS reikalavimus
2021-06-16 Nr. K6-35, Socialinių paslaugų centrai:	
62.	Biudžeto asignavimus planuoti ir ataskaitose nurodyti vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių biudžetų išlaidų klasifikacija
63.	Veiklos rezultatų ataskaitoje sąnaudas grupuoti pagal VSAFAS reikalavimus
64.	Užtikrinti, kad įstaigos patikėjimo teise valdomų pastatų ir kitų statinių eksploatavimui naudojamiems žemės sklypams būtų sudarytos panaudos sutartys su žemės patikėtiniu ir įregistruotos Nekilnojamojo turto registre
2021-06-16 K6-36, Švietimo pagalbos tarnybai:	
65.	Veiklos rezultatų ataskaitoje sąnaudas grupuoti pagal VSAFAS reikalavimus
2021-06-16 K6-37, Šventosios pagrindinei mokyklai:	
66.	Perskaičiuoti nurodytiems darbuotojams darbo užmokestį ir gautą permoką išskaičiuoti iš atitinkamų darbuotojų įstatymų nustatyta tvarka bei grąžinti į Savivaldybės biudžetą

67.	Numatyti vidaus kontrolės priemonės, kurios užtikrintų kokybišką inventORIZACIJŲ atlikimą bei savalaikį duomenų pateikimą buhalterijai
2021-06-16 K6-38, Visuomenės sveikatos biurui:	
68.	Biudžeto asignavimus planuoti ir ataskaitose nurodyti vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių biudžetų išlaidų klasifikacija
2021-06-16 Nr. K6-39, L/d „Žilvinas“:	
69.	Perskaičiuoti nurodyto darbuotojo darbdavio mokamas socialinio draudimo įmokas ir sumokėti Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai
70.	Veiklos rezultatų ataskaitoje sąnaudas grupuoti pagal VSAFAS reikalavimus
2021-06-16 Nr. K6-40, Baltijos pagrindinei mokyklai:	
71.	Užtikrinti, kad įstaigos patikėjimo teise valdomo pastato eksploatavimui naudojamam žemės sklypui bus sudaryta panaudos sutartis su žemės patikėtinio ir įregistruota Nekilnojamojo turto registre
2021-06-16 Nr. K6-41, Kurorto muziejui:	
72.	Užtikrinti, kad įstaigos patikėjimo teise valdomo pastato eksploatavimui naudojamam žemės sklypui bus sudaryta panaudos sutartis su žemės patikėtinio ir įregistruota Nekilnojamojo turto registre

Audito ataskaitos „Palangos miesto
savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų
ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto
ir turto naudojimo vertinimas“
4 priedas

Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos audito procedūros

Biudžetas, apskaita, darbo užmokestis

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

Turto valdymas, naudojimas, disponavimas juo

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

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

Kiti teisės aktai

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