



NERINGOS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

**NERINGOS SAVIVALDYBĖS 2019 METŲ
KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ DUOMENŲ BEI
BIUDŽETO LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO
J AIS TEISĖTUMO IR JŲ NAUDOJIMO
ĮSTATYMŲ NUSTATYTIEMS TIKSLAMS FINANSINIO
IR TEISĖTUMO AUDITO ATASKAITA**

2020 m. liepos 14 d. Nr. (4.2)-K11-3

Neringa

Su audito ataskaita galima susipažinti Neringos savivaldybės interneto puslapyje adresu: www.neringa.lt

.

TURINYS

Turiny	2
Pagrindiniai faktai	3
Santrauka	4
Ižanga	8
Audito rezultatai	
1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ VERTINIMAS	
1.1. Ne visi keliai apskaityti	11
1.2. Nebaigtos statybos sąskaitoje apskaityti užbaigti darbai	12
1.3. Savivaldybės turto vertė netiksli	13
2. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ VERTINIMAS	14
3. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMAS, BIUDŽETO LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMAS	14
3.1. Savivaldybės biudžeto planuotos pajamų užduotys įvykdytos ir viršytos	14
3.2. Panaudoti ne visi Savivaldybės programų finansavimui patvirtinti biudžeto asignavimai	16
3.3. Savivaldybės biudžeto vykdymo rezultatas teigiamas	18
3.4. Savivaldybės įsiskolinimas ataskaitinių metų pabaigoje sumažėjo	18
3.5. Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo vertinimas	19
Rekomendacijų planas	
Priedai	

PAGRINDINIAI FAKTAI

SAVIVALDYBĖS TURTA	SAVIVALDYBĖS ĮSIPAREIGOJIMAI	BIUDŽETO PAJAMOS	BIUDŽETO IŠLAIDOS
56629 tūkst. Eur	1315 tūkst. Eur	13075 tūkst. Eur	12418 tūkst. Eur

- 12** **viešojo sektoriaus subjektų duomenys konsoliduoti Biudžeto
vykdymo ataskaitų rinkinyje**
- 16** **viešojo sektoriaus subjektų duomenys konsoliduoti
Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje**

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu¹, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu² ir Biudžeto sandaros įstatymu³ atlikome Neringos savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių duomenų bei biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams 2019 metais finansinį ir teisėtumo auditą.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir tarptautinių aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pateikiama audito išvadose. Audito apimtis ir metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“. Atlikdami auditą darėme prielaidą, kad visi Neringos savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai (toliau – Tarnyba) pateikti dokumentai yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus.

Auditą atlikome Neringos savivaldybės administracijoje, vertindami 2019 metų Neringos savivaldybės konsoliduotąsias, 16 -os konsoliduojamų viešojo sektoriaus subjektų finansines ir 12-os biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitas. Vertinant Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio teisingumą, biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams atlikome pagrindines audito procedūras ir detaliuosius testus 2-juose subjektuose.

Pagrindiniai audito rezultatai

Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas, išskyrus tai:

1. Ne visi vietinės reikšmės keliai ir gatvės, patvirtinti Vietinės reikšmės kelių sąraše⁴ (patvirtinti 74 keliai, kurių bendras ilgis sudaro 37,256 km.) apskaityti Savivaldybės administracijos apskaitoje. Sąskaitoje Nr.1203101 apskaityti keliai, kurių likutinė vertė 2019-12-31 sudarė 7278,9 tūkst. Eur. Kadangi apskaitoje apskaitomų kelių sąrašas nesutampa su

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 27 str. 1 d. 2 p. ir 2 d. 10 p.

² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais) 30 str. 1 d.

³ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais) 35 str. 3 d.

⁴ Neringos savivaldybės tarybos 2019 m. sausio 31 d. sprendimas Nr. T1-15 “Dėl Neringos savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo”

Vietinės reikšmės kelių sąrašu, nenustatyta, kiek kelių (vnt., km) neapskaityta apskaitoje. Dėl to nebuvo galimybės įsitikinti, kad konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje eilutėje „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ nurodyta vietinės reikšmės kelių, gatvių likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7278,9 tūkst. Eur) yra tikra ir teisinga (1.1 poskyriai).

2. Savivaldybės administracijoje kaip nebaigtos statybos objektai nepagrįstai apskaityti 186,3 tūkst. Eur vertės darbai, kurie užbaigti ir turtas naudojamas Savivaldybės biudžetinių įstaigų (toliau – BĮ) veikloje. Šiam turtui nenustatytas naudingo tarnavimo laikas ir nusidėvėjimo norma. Dėl to konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje eilutėse „Pastatai“, „Kitas ilgalaikis materialusis turtas“ likučiai sumažinti 186,3 tūkst. Eur, o sąskaita „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ ta pačia suma padidinti (1.2 poskyris).

3. Savivaldybės administracijos sąskaitoje „Nebaigta statyba“ apskaityti 8 objektai, kurių statybos darbai nevykdomi eilę metų, arba neatliktos statybos užbaigimo procedūros. Tokių objektų vertė sudaro 938,9 tūkst. Eur.

4. Neringos sporto mokykloje nebuvo apskaitytas turtas (3 sporto aikštynai), kurį Savivaldybės administracija 2018 m. buvo perdavusi valdyti, naudoti ir disponuoti patikėjimo teise. Turto likutinė vertė perdavimo metu sudarė 287,5 tūkst. Eur (1.3 poskyris).

5. Savivaldybės administracijos turto grupėje „Antikvariniai ir meno kūriniai“, „Kitos kilnojamosios kultūros vertybės“ apskaitomas turtas įvertintas ne tikrąją verte, o likutine verte, šiam turtui nepagrįstai apskaičiuotas 4,5 tūkst. Eur nusidėvėjimas. Dėl šios priežasties konsoliduotose ataskaitose pateikti netikslūs duomenys: konsoliduotos finansinės būklės ataskaitoje eilutėje „Kilnojamosios kultūros vertybės“ likutis netikslus, Veiklos rezultatų ataskaitoje „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ nepagrįstai padidintos 4,5 tūkst. Eur.

6. Turtui, kuris buvo demontuotas prieš kelis metus, buvo skaičiuojamas nusidėvėjimas. Apskaičiuota 1,7 tūkst. Eur nusidėvėjimo suma nepagrįstai įtraukta į pagrindinės veiklos sąnaudas.

Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas

Audito metu įvertinus 2019 m. gruodžio 31 d. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis apie Savivaldybės biudžeto pajamas, išlaidas ir skolas bei mokėtinas sumas neatitikimų, kurie darytų įtaką metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, nenustatyta. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas (2 skyrius).

Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2019 metais teisėtumo vertinimas

7. Savivaldybės administracija neužtikrino racionalaus ir efektyvaus turto valdymo principų ir jo naudojimo kontrolės, nes atskirais atvejais turto inventorizacija buvo atlikta formaliai: nebuvo įsitikinta nebaigtos statybos objektų baigtumu, neperžiūrėti atliktų darbų dokumentai, neįvertinti visi Vietinės reikšmės kelių sąraše pateikti duomenys, nebuvo vertinta, ar yra požymių, kad turtas gali būti nuvertėjęs

8. Savivaldybės administracija Sveikatos priežiūros programos priemonių vykdymo finansavimui skyrė biudžeto lėšas viešajai įstaigai Neringos pirminės sveikatos priežiūros centras, nesudarius biudžeto lėšų naudojimo sutarties kaip reglamentuoja Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių⁵ 61 punktą.

9. Nustatyta, kad trys BĮ dalį 2019 m. asignavimų panaudojo gyventojų pajamų mokesčio, valstybinio socialinio draudimo įmokų permokai, permoka 2019-12-31 sudarė 8,3 tūkst. Eur, nors metams pasibaigus, nepanaudotas biudžeto lėšas, skirtas atitinkamų metų programoms finansuoti, asignavimų valdytojai privalo grąžinti, pervedant lėšas į savivaldybės išdo sąskaitą, vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymui⁶.

10. Ne visos Savivaldybės nekilnojamojo turto panaudos sutartys sudaromos, vadovaujantis Savivaldybės tarybos patvirtintu Neringos savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašu⁷, panaudos gavėjai neteikė ataskaitų apie ataskaitas apie panaudos pagrindais gauto ilgalaikio materialaus turto naudojimą, apie vykdomą veiklą, apie vykdomus įsipareigojimus atlikti remontą.

11. Administracijos interneto svetainėje nustatytu terminu iki 2019-12-31 nepaskelbta informacija apie galiojančias Savivaldybės nekilnojamojo turto nuomos, panaudos, pirkimo–pardavimo ir patikėjimo sutartis⁸.

Rekomendacijos

Savivaldybės administracijos direktoriui:

1. Siekiant užtikrinti biudžeto lėšų panaudojimo kontrolę, skiriant biudžeto lėšas nepavaldžioms biudžetinėms įstaigoms, nebiudžetinėms įstaigoms, vadovautis Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių

⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr. 543 “Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos patvirtinimo”

⁶ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais) 2 str., 32 str.

⁷ Neringos savivaldybės tarybos 2015 m. rugpjūčio 27 d. sprendimas Nr. T1-163 „Dėl savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“

⁸ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo Nr. VIII-729 5, 6, 10, 12, 14, 15, 16, 19, 20, 21, 24, straipsnių pakeitimo ir 18 straipsnio pripažinimo netekusiu galios įstatymo, 2019-07-25 Nr. XIII-2398, 13 str. 8 d.

nuostatomis - pasirašyti biudžeto lėšų naudojimo sutartis, vykdyti sutarčių vykdymo kontrolę.

2. Skiriant 2020 m. biudžeto asignavimus biudžetinėms įstaigoms, įvertinti biudžetinių įstaigų (Nidos lopšelis-darželis "Ažuoliukas", Neringos savivaldybės Viktoro Miliūno viešoji biblioteka, BĮ Paslaugos Neringai) mokesčių permokas 2019-12-31 (rekomenduojama sumažinti asignavimus permokų sumomis).
3. Įpareigoti Neringos sporto mokyklos atsakingus asmenis patikėjimo teise valdomą turtą apskaityti, vadovaujantis teisės aktuose nustatyta tvarka.
4. Įpareigoti atsakingus asmenis kontroliuoti, kad visos Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai interneto svetainėse skelbtų finansinių ataskaitų rinkinius bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo reikalavimus.

Viešajai įstaigai „Neringos pirminės sveikatos priežiūros centras“, Neringos savivaldybės administracijai, kuriose atliktos audito procedūros, duotos rekomendacijos dėl apskaitos, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo užtikrinimo. Įstaigų vadovai pateikė numatytas priemones rekomendacijų įgyvendinimui bei jų įgyvendinimo terminus.

IŽANGA

Vadovaudamiesi Tarnybos veiklos planu⁹ bei vykdant pavedimą¹⁰ atlikome Neringos savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių duomenų bei biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams 2019 metais, finansinį ir teisėtumo auditą.

Audituojamas subjektas – Neringos savivaldybė (Savivaldybės grupė, kurią sudaro Savivaldybės administracija ir savivaldybės kontroliuojami subjektai, kurių biudžeto ir finansinių ataskaitų duomenys konsoliduojasi rengiant 2019 metų Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį). Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį parengė Neringos savivaldybės administracija (toliau – Savivaldybės administracija). Auditas pradėtas 2019 m. spalio 8 d., numatytas baigti 2020 m. liepos 15 d.

Pagal Vietos savivaldos įstatymą¹¹ ir Biudžeto sandaros įstatymą¹² savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį ir savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį tvirtina savivaldybės taryba.

Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys priskiriamas II konsolidavimo lygiui, už jo parengimą atsakinga savivaldybės administracija. Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys, kurį sudarė Savivaldybės administracijos ir jos kontroliuojamų 16-os viešojo sektoriaus subjektų (12 biudžetinių įstaigų, 3 viešųjų įstaigų, priskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų, bei administruojamojo išteklių fondo (išdo) finansinių ataskaitų rinkiniai, pateiktas Tarnybai 2020 m. birželio 2 d.¹³. Savivaldybės grupės sąrašas patvirtintas 2019 metų konsolidavimo schemeje¹⁴. Konsoliduojamų viešojo sektoriaus subjektų (toliau – VSS) grupės sąrašas pateikiamas 2 priede 1 lentelėje „Savivaldybės konsoliduojamų viešojo sektoriaus subjektų grupės subjektų sąrašas“. 2019 m. konsoliduojamų VSS skaičius padidėjo 2 viešosiomis įstaigomis, kurios pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹⁵ nuo 2019-01-01 priskiriamos prie VSS. Į Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį įtrauktas ir finansinis turtas, kurį sudarė Savivaldybei priklausantis bendrovių nuosavas kapitalas (sąrašas pateikiamas 2 priedo 2 lentelėje. „Savivaldybės valdomų bendrovių, kitų subjektų sąrašas“).

⁹ Neringos kontrolės ir audito tarnybos 2020 metų veiklos planas, patvirtintas savivaldybės kontrolieriaus 2019-10-25 įsakymu Nr. K1-(1.1)-3.

¹⁰ Neringos savivaldybės kontrolieriaus 2019-10-08 pavedimas atlikti finansinį ir teisėtumo auditą Nr. K11-(4.2)-1.

¹¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. 1-533 (su vėlesniais pakeitimais), 16 str. 2 d.15 p.

¹² Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. 1-430 (su vėlesniais pakeitimais) 36 str. 3 d.

¹³ Neringos savivaldybės administracijos 2020-06-02 raštas Nr. VV-385 „Dėl Neringos savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“

¹⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020-01-30 įsakymas Nr. 1K-18 „Dėl 2019 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemos patvirtinimo“

¹⁵ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais) 22 str. 4, 5 punktai

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą¹⁶ savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį rengia savivaldybės administracija, remdamasi savivaldybių biudžeto apskaitos duomenimis – į savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais. Savivaldybės 2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys (toliau – BVAR) parengtas pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos pateiktos Mokesčių ir kitų įmokų biudžetus apyskaitos duomenis ir Savivaldybei pavaldžių biudžetinių įstaigų pateiktus biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius. Savivaldybės 2019 metų konsoliduotas BVAR, sudarytas iš 12 biudžetinių įstaigų pateiktų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir iš Savivaldybės išde tvarkomų duomenų, Tarnybai pateiktas 2020 m. balandžio 8 d.¹⁷ BVAR sudarančios ataskaitos parengtos pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis, VSS sąrašas pateikiamas 2 priede „Savivaldybės konsoliduojamų viešojo sektoriaus subjektų grupės subjektų sąrašas“.

Savivaldybės biudžetas buvo vykdomas vadovaujantis 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu ir Neringos savivaldybės tarybos (toliau – Savivaldybės taryba) sprendimais. Savivaldybės 2019 metų biudžetas patvirtintas Savivaldybės tarybos sprendimu¹⁸, metų bėgyje buvo tikslintas 8 kartus¹⁹. Savivaldybė 2019 metais vykdė 8 biudžeto programas²⁰. Savivaldybės asignavimus valdė Savivaldybės tarybos 2019 metų biudžete patvirtinti 12 asignavimų valdytojų, kurie pagal Biudžeto sandaros įstatymą²¹ yra atsakingi už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvumą, atitinkančių programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvumą naudojimą.

Savivaldybės turto savininko funkcijas įgyvendina Savivaldybės taryba²². Pagal Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo²³ nuostatas savivaldybės turtas turi būti valdomas, naudojamas, disponuojama juo vadovaujantis visuomeninės naudos, efektyvumo, racionalumo ir viešosios teisės principais.

¹⁶ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais) 36 str. 4 d.

¹⁷ Neringos savivaldybės administracijos 2020-04-08 raštas Nr. VV-286 „Dėl Neringos savivaldybės 2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio“

¹⁸ Savivaldybės tarybos 2019 m. vasario 21 d. sprendimas Nr. T1-33 „Dėl Neringos savivaldybės 2019 metų biudžeto patvirtinimo“

¹⁹ Savivaldybės biudžetas patikslintas savivaldybės tarybos sprendimais: 2019 m. kovo 28 d. Tarybos sprendimas Nr. T1-48, 2019 m. gegužės 30 d. Tarybos sprendimas Nr. T1-102, 2019 m. birželio 27 d. Tarybos sprendimas Nr. T1-110, 2019 m. rugpjūčio 29 d. Tarybos sprendimas Nr. T1-144, 2019 m. rugsėjo 26 d. Tarybos sprendimas Nr. T1-159, 2019 m. spalio 31 d. Tarybos sprendimas Nr. T1-167, 2019 m. lapkričio 28 d. Tarybos sprendimas Nr. T1-227, 2019 m. gruodžio 19 d. Tarybos sprendimas Nr. T1-238

²⁰ Savivaldybės vykdomos programos: 01 Savivaldybės valdymo programa, 02 Ugdymo ir sporto veiklos programa, 03 Kultūros ir jaunimo veiklos programa, 04 Socialinės paramos programa, 05 Miesto infrastruktūros priežiūros ir plėtros programa, 06 Aplinkos apsaugos programa, 07 Turizmo rekreacijos, smulkaus ir vidutinio verslo programa, 08 Sveikatos priežiūros programa

²¹ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais) 7 str. 1 d.

²² Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais) 8, 11 str.

²³ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais) 9 str.

Audito ataskaita ir išvada teikiama Savivaldybės tarybai ir Savivaldybės administracijai. Apie audito rezultatus informuojami Neringos savivaldybės meras ir Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetas.

Auditas atliktas vykdant 2019-10-08 pavedimą Nr. K11-1. Auditą atliko Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos kontrolierė Jolanta Kičiatovienė.

AUDITO REZULTATAI

1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ VERTINIMAS

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (toliau – KFAR) rengiamas konsolidavus žemesniojo lygio VSS finansines ataskaitas.

1.1. Ne visi Neringos keliai apskaityti

Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintame Vietinės reikšmės kelių sąraše²⁴ įtraukti 74 keliai, kurių bendras ilgis sudaro 37,256 km. Tačiau ne visi vietinės reikšmės keliai apskaitoje užregistruoti, neatlikta dalies jų teisinė registracija. Apskaitoje sąskaitoje Nr.1203101 apskaityti 34 vnt. kelių, kurių likutinė vertė 2019-12-31 sudarė 7278,9 tūkst. Eur. Kadangi apskaitoje apskaitomų kelių sąrašas nesutampa su Vietinės reikšmės kelių sąrašu, nenustatyta, kiek kelių vnt. / km neapskaityta apskaitoje. Vietinės reikšmės automobilių kelių 2019 m. statistinėje ataskaitoje (TK-2 metinė) deklaruojama, kad bendras vietinės reikšmės automobilių kelių ilgis sudaro 34,6 km., t. y. 2,656 km mažiau nei patvirtinta Vietinės reikšmės kelių sąraše.

Savivaldybės administracija 2019 metais nesivadovavo 12-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto²⁵ (toliau - VSAFAS) reikalavimais, nes ne visi vietinės reikšmės keliai ir gatvės, patvirtinti Vietinės reikšmės kelių sąraše, apskaityti apskaitoje. Kelių inventorizacija pagal Inventorizavimo taisykles²⁶ turėjo būti atlikta ne vėliau kaip iki 2019-12-31, tačiau tai buvo padaryta formaliai, nes buhalterinės apskaitos duomenys nesutampa su Vietinės reikšmės kelių sąrašo duomenimis.

Kadangi nusidėvėjimas 2019 metais buvo skaičiuojamas tik į apskaitą įtrauktiems keliams, informacija apie sąnaudas konsoliduotame ataskaitų rinkinyje pateikta netiksli.

Todėl galime teigti, kad konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje eilutėje “Infrastruktūros ir kiti statiniai” nurodyti duomenys ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (likutinė vertė 16901,01 tūkst. Eur, tame skaičiuje 7278,9 tūkst. Eur sudaro vietinės reikšmės keliai) bei veiklos rezultatų ataskaitoje eilutėje „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ yra netikslūs.

²⁴ Neringos savivaldybės tarybos 2019 m. sausio 31 d. sprendimas Nr. T1-15 “Dėl Neringos savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo”

²⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo”

²⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 “Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo”

1.2. Nebaigtos statybos sąskaitoje apskaityti užbaigti darbai

Savivaldybės administracijoje sąskaitoje „Nebaigta statyba“ apskaityti darbai, kurie yra užbaigti ir turtas naudojamas įstaigų veikloje:

- Ūkinio pastato (T. Manno muziejaus ūkinis pastatas) rekonstrukcijos darbai 50,5 tūkst. Eur apskaityti kaip nebaigtos statybos darbai sąskaitoje Nr. 1210111 „Nebaigtos statybos įsigijimo savikaina“, nors pastato rekonstrukcija yra atlikta 2013 m. ir pastatas faktiškai naudojamas BĮ veikloje. Savivaldybės tarybos sprendimu²⁷ ūkinis pastatas (unikalus Nr. 4400-1956-7423) buvo perduotas patikėjimo teise naudoti ir valdyti Rašytojo Thomo Manno memorialiniam muziejui (nuo 2016-04-01 po reorganizacijos įstaigos pavadinimas BĮ Neringos muziejai), tačiau rekonstrukcijos darbai apskaityti Savivaldybės administracijos sąskaitoje.
- Skulptūros „Saulės laikrodis-kalendorius“ darbai 135,8 tūkst. Eur apskaityti sąskaitoje Nr. 1210111 „Nebaigtos statybos įsigijimo savikaina“, nors „Saulės laikrodis-kalendorius“ 2011 m. buvo atstatytas (1999 m. praūžęs uraganas buvo sugriovęs dalį skulptūros) ir įrengtas apžvalgos aikštelėje ant Parnidžio kopos).

Savivaldybės administracija nesivadovaudama 12-ojo VSAFAS²⁸ nuostatomis sąskaitoje Nr. 1210111 „Nebaigtos statybos įsigijimo savikaina“ apskaitė užbaigtus darbus už 186,3 tūkst. Eur. Atliktų (užbaigtų) darbų vertė turėtų būti iškelta iš sąskaitos „Nebaigta statyba“ ir užregistruota atitinkamose turto grupėse, nustatytas turto naudingas tarnavimo laikas ir nusidėvėjimo norma. Įstaigos vadovui yra pavesta priimti sprendimus dėl turto būklės įvertinimo, kad buhalterinės apskaitos tvarkytojui būtų sudarytos sąlygos atlikti teisės aktais priskirtas funkcijas.²⁹

Dėl šių priežasčių konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 2019-12-31 eilutėse „Pastatai“, „Kitas ilgalaikis materialusis turtas“ likučiai sumažinti 186,3 tūkst. Eur, o sąskaita „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ ta pačia suma padidinti.

Be to, ilgalaikio turto grupėje sąskaitoje „Nebaigta statyba“ (Nr. 1210xxx) apskaityti 938,9 tūkst. Eur nebaigtos statybos objektai (8 objektai), kurių statybos darbai nėra vykdomi eilę metų (statybos vykdytos 1998-2008 metais) arba dėl susiklosčiusių aplinkybių (darbuotojų kaitos, neperduotų dokumentų ir pan.) nėra užbaigtos statybos užbaigimo procedūros. Šių statybos darbų / objektų inventorizacija atliekama formaliai, nebuvo įsitikinta nebaigtos statybos objektų baigtumu, neperžiūrėti atliktų darbų dokumentai, nevertinta, ar gali būti turto nuvertėjimo požymių. Didelė tikimybė, kad nebaigtos statybos objektai (darbai), kurių darbai nevykdomi 10-20 metų, yra nuvertėję ir sąskaitoje nurodyta vertė neatitinka realios vertės.

²⁷ Neringos savivaldybės tarybos 2013-05-23 sprendimas Nr. T1-110 „Dėl: turto perdavimo rašytojo Thomo Manno memorialiniams muziejui“

²⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“

²⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“

Turto nuvertėjimas turi būti pripažįstamas tam, kad finansinėse ataskaitose būtų parodoma teisinga turto vertė.

1.3. Savivaldybės turto vertė netiksliai

VšĮ Neringos pirminės sveikatos priežiūros centras naudojamas automobilis RENAULT TRAFIC apskaitytas kaip panaudos pagrindais naudojamas turtas ir apskaitytas užbalansinėje sąskaitoje. Patikrinimui nebuvo pateikta automobilio RENAULT TRAFIC (valstybinis Nr. AEB986) panaudos sutartis, pagrindžianti automobilio naudojimo pagrindą.

Finansinės būklės ataskaitoje į ilgalaikio materialiojo turto grupę nėra įtraukti 3 sporto aikštynai, kuriuos Savivaldybės administracija pagal 2018-02-23 Savivaldybės turto, perduodamo valdyti, naudoti, disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo – priėmimo aktą Nr. TP-1 perdavė Neringos sporto mokyklai. Patikėjimo teise perduotas turtas, kurio likutinė vertė perdavimo metu sudarė 287,5 tūkst. Eur (žr. 1 lentelėje), nebuvo apskaitytas Neringos sporto mokykloje kaip reglamentuota 12-ajame VSAFAS³⁰ (23 punktas), jam nebuvo skaičiuojamas nusidėvėjimas:

1 lentelė

Turto pavadinimas	Turto įsigijimo data	Įsigijimo vertė, Eur	Sukaupta nusidėvėjimo suma, Eur	Likutinė vertė perdavimo metu, Eur
Sporto aikštynas, Pamario g. 13A, Neringa, un. Nr. 4400-0519-0456	2014-10-31	307874,44	64809,94	243064,5
Golfo aikštynas, L. Rėzos g. 1C, Neringa, un. Nr. 4400-2446-2584	2016-01-31	28217,69	1679,62	26538,07
Mini golfo aikštynas, Lotmiškio g., Neringa, un. Nr. 4400-4456-5048	2017-01-06	19317,66	1395,16	17922,5

Nesivadovaujant 12-jo VSAFAS reikalavimais Savivaldybės administracijoje kitoms vertybėms, kurios apskaitytos sąskaitose Nr.1207200 (įsigijimo savikaina 40,3 tūkst. Eur, apskaityta likutinė vertė 14,1 tūkst. Eur), Nr. 1207300 (įsigijimo savikaina 55525,37 tūkst. Eur, apskaityta likutinė vertė 2,1 tūkst. Eur), buvo skaičiuojamas nusidėvėjimas. Šiam turtui nepagrįstai apskaičiuotas 4,5 tūkst. Eur nusidėvėjimas. Dėl to, įstaigos finansinės būklės ataskaitos 2019-12-31 duomenys nurodyti netikslūs: eilutėje „Kilnojamosios kultūros vertybės“ vertė nurodyta ne tikrąją, bet likutinę vertę (112,0 tūkst. Eur). Veiklos rezultatų ataskaitoje eilutėje B.II „Pagrindinės veiklos (nusidėvėjimo ir amortizacijos) sąnaudos nepagrįstai padidintos 4,5 tūkst. Eur.

Savivaldybės administracijos apskaitoje apskaitomas ilgalaikis materialusis turtas - įvairiaformė "Skate" rampa, kuri buvo nepataisomai sulaužyta, demontuota prieš kelerius metus ir nebenaudojama, tačiau jai buvo skaičiuojamas nusidėvėjimas. 2019 m. apskaičiuota

³⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“

nusidėvėjimo suma 1675,60 Eur įtraukta į veiklos sąnaudas, nepagrįstai jas padidinant. Rampos likutinė vertė pagal apskaitos duomenis 2019-12-31 sudarė 6702,45 Eur.

2. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ VERTINIMAS

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą³¹ savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys – visos savivaldybės biudžeto pajamos ir išlaidos.

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

3. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMAS, BIUDŽETO LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMAS

3.1. Savivaldybės biudžeto planuotos pajamų užduotys įvykdytos ir viršytos

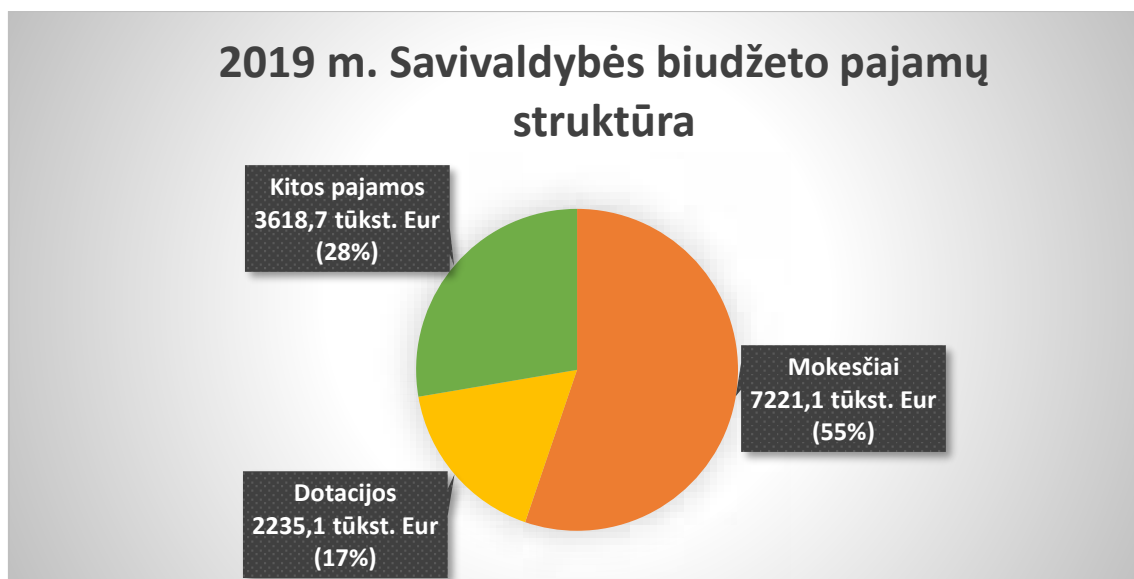
Savivaldybės taryba 2019 metų pradžioje patvirtino Savivaldybės biudžetą³²: biudžeto pajamas 9688,7 tūkst. Eur, kitų finansavimo šaltinių lėšas – 1702,2 tūkst. Eur (praėjusių metų nepanaudota pajamų dalis, kuri viršijo praėjusių metų panaudotus asignavimus), biudžeto asignavimus 11390,9 tūkst. Eur.

Metų bėgyje, atsižvelgiant į papildomai skirtas valstybės biudžeto lėšas, viršplanines pajamas, 2019 metų Savivaldybės biudžetas buvo tikslintas 8 kartus, padidinant biudžeto pajamas ir išlaidas iki 14200,4 tūkst. Eur.

Per 2019 metus gauta 14777,1 tūkst. Eur biudžeto pajamų, patikslintas biudžeto planas įvykdytas 104,1 proc., gauta 576,7 tūkst. Eur viršplaninių pajamų. 2019 metų Savivaldybės biudžeto pajamų struktūra pateikta 1 diagramoje.

³¹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212, 29 str.

³² Savivaldybės tarybos 2019 m. vasario 21 d. sprendimas Nr. T1-33 „Dėl Neringos savivaldybės 2019 metų biudžeto patvirtinimo“



Šaltinis: 2019 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 1-sav) duomenimis, 2019 m. planuotos pajamų užduotys, išskyrus dotacijas ir turto mokesčius, įvykdytos ir viršytos.

Savivaldybei 2019 metais buvo skirta 2312,4 tūkst. Eur dotacijų, iš jų: valstybės specialios tikslinės dotacijos sudarė 2192,2 tūkst. Eur, Europos Sąjungos finansinė parama – 120,2 tūkst. Eur. Faktiškai 2019 metais gauta 2235,1 tūkst. Eur dotacijų, 77,3 tūkst. Eur mažiau nei buvo planuota. Valstybinėms institucijoms ir įstaigoms, vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu³³, gražinta 35,1 tūkst. Eur nepanaudotų valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų. Dotacijų iš Europos Sąjungos finansinės paramos fondų panaudota 82,6 tūkst. Eur (37,6 tūkst. Eur mažiau nei buvo planuota).

Daugiausia pajamų gauta iš mokesčių įplaukų – 7221,1 tūkst. Eur arba 55,2 proc. visų biudžeto pajamų. Mokesčių pajamų planas įvykdytas 105,6 proc., gauta 384,5 tūkst. Eur pajamų daugiau nei buvo planuota.

2019 metais suteikta lengvatų 16,7 proc. (arba 22,7 tūkst. Eur) daugiau nei 2018 metais. Savivaldybės tarybos sprendimais 35-iems fiziniams ir juridiniams asmenims buvo suteikta mokesčių lengvatų už 158,2 tūkst. Eur, iš jų:

- nekilnojamojo turto mokesčio lengvatų už 86,3 tūkst. Eur;
- žemės nuomos mokesčio lengvatų už 71,9 tūkst. Eur.

³³ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais) 32 str.

Savivaldybės biudžeto pajamos 2019 metais, palyginus su 2018 metais, padidėjo 18,5 proc. arba 2037,0 tūkst. Eur dėl gautų didesnių pajamų iš mokesčių bei iš valstybės biudžeto gautų dotacijų turtui įsigyti.

Duomenys apie 2019 metų Savivaldybės biudžeto pajamų surinkimą, planinių užduočių vykdymą, palyginimą su praėjusiais 2018 metais pateikti 2 lentelėje.

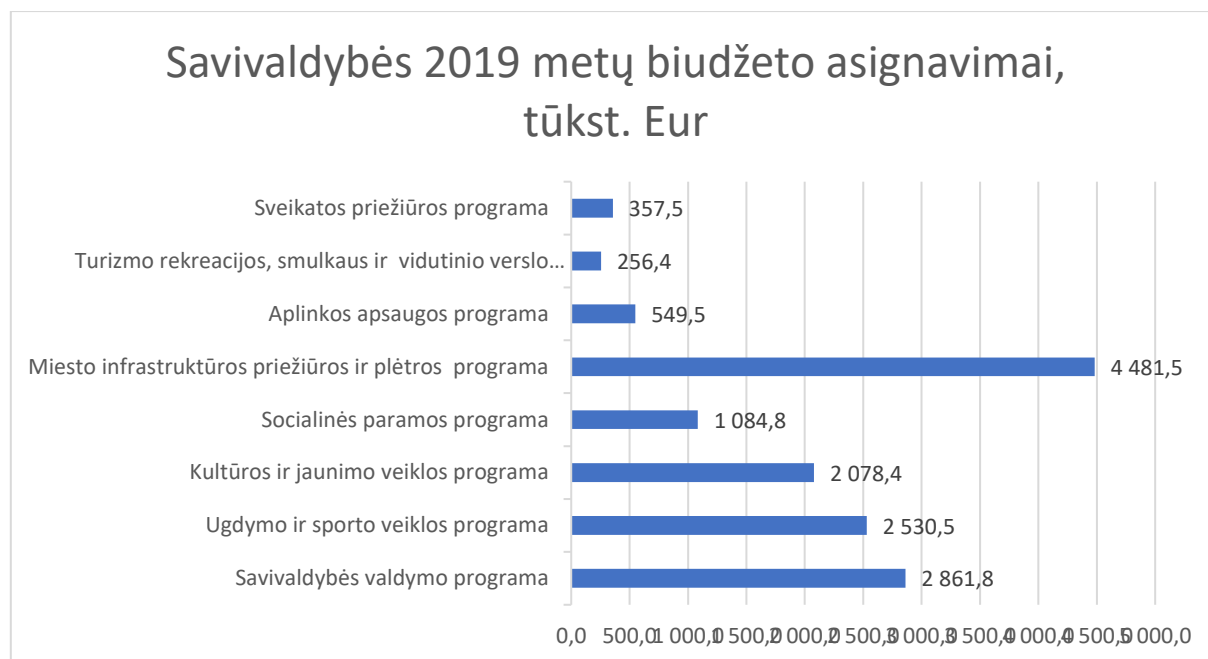
2 lentelė

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	2019 m. 01 - 12 mėn.					Įvykdyta 2018 metais	2019 m. palyginimas su 2018 m. (4 st.- 8 st.)		
		Planas	Vykdymas	Dalis proc. bendroje sumoje	Plano įvykdymas				%	(+/-)
					Suma	%				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1.	Mokesčiai	6836,60	7221,10	55,23	384,50	105,62	6553,80	110,18	667,30	
1.1.	Pajamų mokestis:	6071,00	6457,30	49,39	386,30	106,36	5773,80	111,84	683,50	
	Gyventojų pajamų mokestis	6071,00	6457,30	49,39	386,30	106,36	5773,80	111,84	683,50	
1.2.	Turto mokesčiai	763,20	758,70	5,80	-4,50	99,41	774,70	97,93	-16,00	
1.3	Prekių ir paslaugų mokesčiai:	2,40	5,10	0,04	2,70	212,50	5,30	96,23	-0,20	
2.	Dotacijos	2312,40	2235,10	17,09	-77,30	96,66	1146,30	194,98	1088,80	
3.	Kitos pajamos	3349,20	3618,70	27,68	269,50	108,05	3337,80	108,42	280,90	
3.1	Turto pajamos	119,60	131,50	1,01	11,90	109,95	150,90	87,14	-19,40	
3.2	Pajamos už prekes ir paslaugas	3149,00	3355,60	25,66	206,60	106,56	2975,40	112,78	380,20	
	Vietinė rinkliava	2644,50	2922,70	22,35	278,20	110,52	2586,90	112,98	335,80	
3.3	Pajamos iš baudų ir konfiskacijos	11,00	16,90	0,13	5,90	153,64	16,00	105,63	0,90	
3.4	Kitos neišvardytos pajamos	69,60	114,70	0,88	45,10	164,80	195,50	58,67	-80,80	
	IŠ VISO PAJAMŲ:	12498,20	13074,90	100,00	576,70	104,61	11037,90	118,45	2037,00	
4	Metų pradžios lėšų likutis	1702,20	1702,20		0,00	100,00	1653,80	102,93	48,40	
5.	Pajamos iš viso	14200,40	14777,10		576,70	104,06	12691,70	116,43	2085,40	

Šaltinis: 2018 m., 2019 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai.

3.2. Panaudoti ne visi Savivaldybės programų finansavimui patvirtinti biudžeto asignavimai

Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2-sav) duomenimis Savivaldybės biudžeto asignavimai (įskaitant ir 2018 m. biudžeto pajamų likutį) sudarė 14200,4 tūkst. Eur, kurie paskirstyti Savivaldybės 8-ių programų finansavimui (2 diagrama).



Šaltinis: Neringos savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės tarybos 2019 m. vasario 21 d. sprendimą Nr. T1-33 (su vėlesniais pakeitimais)

Biudžeto asignavimų 2019 metais panaudota 1428,0 tūkst. Eur daugiau nei 2018 metais (3 lentelė). Išlaidos darbo užmokesčiui 2019 m. ženkliai padidėjo dėl nuo 2019 m. sausio 1 d. pasikeitusios valstybinio socialinio draudimo įmokų apskaičiavimo tvarkos (valstybinio socialinio draudimo įmokos nuo 2019-01-01 perkeltos darbuotojui, padidinant darbo užmokesčio sumas).

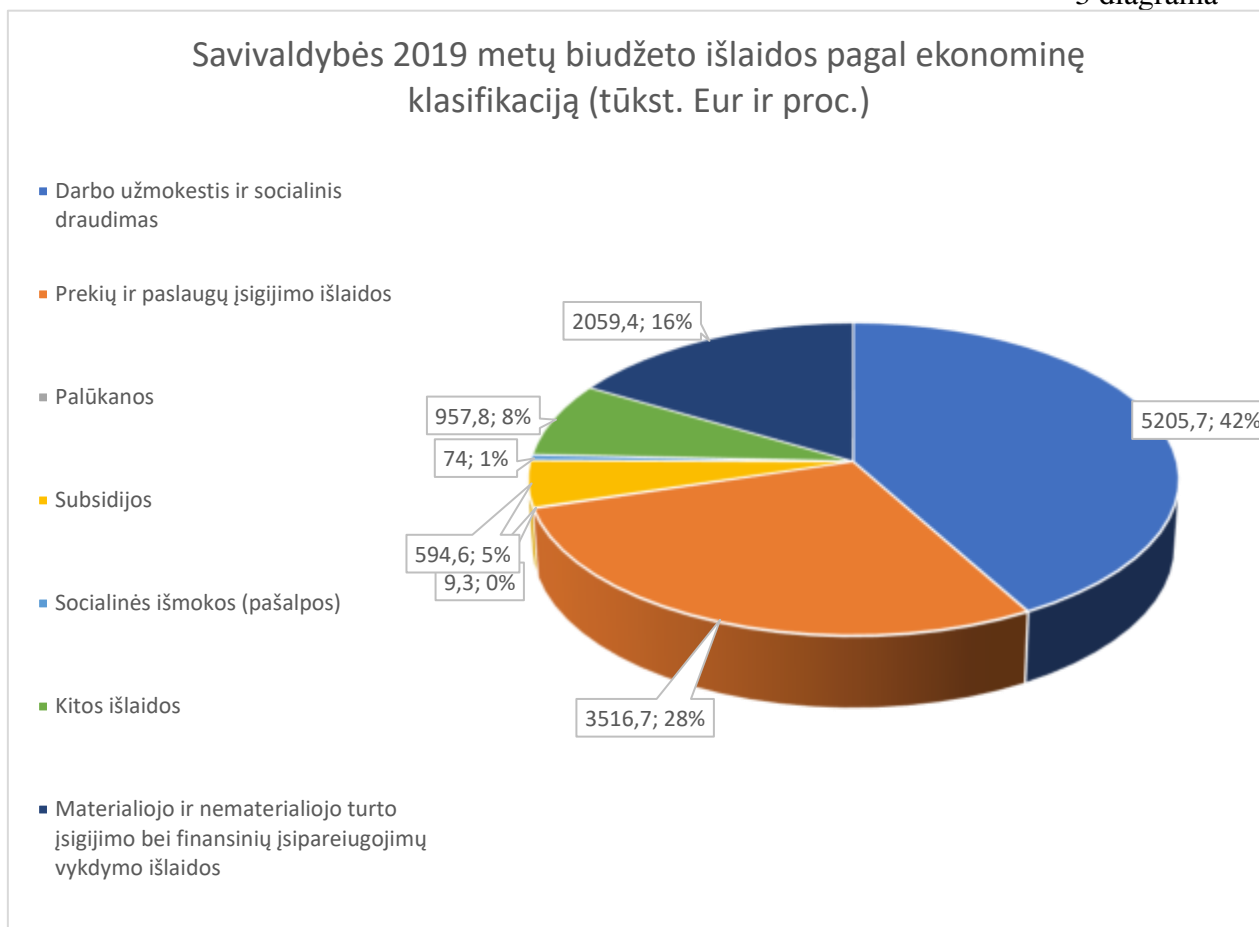
Išlaidos turtui įsigyti 2019 metais, palyginus su 2018 metais, sumažėjo 590,1 tūkst. Eur.

3 lentelė

Eil. Nr.	Finansiniai rodikliai	2019 metų patikslintas planas	2019 metų vykdymas		2018 metų vykdymas, tūkst. Eur
			Suma, tūkst. Eur	proc. nuo patvirtintos asignavimų sumos	
Bendra asignavimų suma (be paskolų)		14025,4	12243,3	87,29	10815,3
1	Išlaidoms, iš jų	11635,5	10358,1	89,02	9520,2
1.1.	darbo užmokesčiui	5267,6	5123,4	97,26	2966,4
2	Turtui įsigyti	2389,9	1885,2	78,88	1295,1

Šaltinis: Savivaldybės 2018 m., 2019 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai.

Savivaldybės 2019 metų biudžeto išlaidų struktūra pagal ekonominę klasifikaciją pateikta 3 diagramoje.



Šaltinis: 2019 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

3.3. Savivaldybės biudžeto vykdymo rezultatas teigiamas

Savivaldybės 2019 metų biudžeto vykdymo rezultatas teigiamas – nepanaudotų lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 2359,6 tūkst. Eur, iš jų: biudžeto lėšos sudaro 2138,7 tūkst. Eur, Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos lėšos – 10,1 tūkst. Eur, biudžetinių įstaigų gautų pajamų įmokų likutis - 165,1 tūkst. Eur, ES lėšos - 45,7 tūkst. Eur.

3.4. Savivaldybės įsiskolinimas ataskaitinių metų pabaigoje sumažėjo

Savivaldybės Mokėtinų ir gautinų sumų 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenimis (Forma Nr. 4) mokėtinos sumos ataskaitinių metų pabaigoje sudarė 690,0 tūkst. Eur. Palyginus su įsiskolinimo suma metų pradžioje, ji sumažėjo 382,7 tūkst. Eur.

Gautinos sumos ataskaitinių metų pabaigoje sudarė 35,3 tūkst. Eur. Palyginus su gautinų sumų likučiu metų pradžioje, ji sumažėjo 8,0 tūkst. Eur. Dalį gautinų sumų 8,3 tūkst. Eur sudaro biudžetinių įstaigų permokėtos gyventojų pajamų mokesčio, valstybinio socialinio draudimo įmokų sumos, kurios bus įskaitytos 2020 m. įmokoms (išlaidoms) padengti:

Nidos lopšelis-darželis "Ažuoliukas" 4,1 tūkst. Eur (0,6 tūkst. Eur gyventojų pajamų mokesčio permoka, 3,5 tūkst. Eur valstybinio socialinio draudimo permoka), Neringos savivaldybės Viktoro Miliūno viešoji biblioteka 0,6 tūkst. Eur (valstybinio socialinio draudimo permoka), Paslaugos Neringai

3,6 tūkst. Eur (1,4 tūkst. Eur gyventojų pajamų mokesčio permoka, 2,2 tūkst. Eur valstybinio socialinio draudimo permoka).

Biudžeto sandaros įstatymas³⁴ nustato, kad savivaldybės taryba savivaldybės biudžeto pajamų ir asignavimų planą tvirtina biudžetiniams metams, t. y. 12-os mėnesių laikotarpiui, kuris prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d., ir metams pasibaigus, nepanaudotas biudžeto lėšas, skirtas atitinkamų metų programoms finansuoti, asignavimų valdytojai privalo gražinti, pervedant lėšas į savivaldybės išdo sąskaitą.

3.5.Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo vertinimas

3.5.1. Atlikus audito procedūras Viešojoje įstaigoje Neringos pirminės sveikatos priežiūros centras nustatyti atvejai, kai darbuotojams priemokos už papildomai atliekamas funkcijas apskaičiuojamos, nesivadovaujant Darbo kodekso, įstaigoje patvirtinto Darbo apmokėjimo tvarkos aprašo nuostatomis.

Pagal nuo 2019 m. sausio 1 d. įsigaliojusius Valstybinio socialinio draudimo įstatymo³⁵ pakeitimus nuo 2019 metų pasikeitė darbo užmokesčio skaičiavimo tvarka: valstybės tarnautojams patikslinta nauja darbo užmokesčio sistema, darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis, perskaičiuotas darbo užmokestis, jį padidinant 1,289 karto (atitinkamai pakeičiant darbo sutartį su darbuotoju be išankstinio jo sutikimo). Atlikus audito procedūras viešojoje įstaigoje Neringos pirminės sveikatos priežiūros centras nustatyti atvejai, kai darbo užmokestis nebuvo perskaičiuotas, vadovaujantis teisės aktų pakeitimais.

Dėl nepakankamai reglamentuotos darbo apmokėjimo sistemos, neteisingai apskaičiuotų priemokų darbuotojams audituotai įstaigai pateiktos rekomendacijos (rekomendavome patikslinti darbo apmokėjimo tvarką, kurioje būtų numatyti priemokų skyrimo pagrindas, dydžiai).

3.5.2. Savivaldybės viešojoje įstaigoje atlikus audito procedūras turto srityje nustatyta, kad ilgalaikis materialusis turtas nurašytas be Savivaldybės administracijos sutikimo, nesilaikant Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo³⁶ nuostatų.

3.5.3. Biudžeto lėšos yra Savivaldybės turtas, kuris privalo būti naudojamas vadovaujantis visuomeninės naudos, teisėtumo, efektyvumo, racionalumo, rezultatyvumo principais. Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės administracija Sveikatos priežiūros programos priemonių vykdymui skiria biudžeto lėšas viešajai įstaigai Neringos pirminės

³⁴ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais) 2 str., 32 str.

³⁵ Lietuvos Respublikos valstybinio socialinio draudimo įstatymas, 1991-05-21 Nr. I-1336

³⁶ Patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-10-19 nutarimu Nr. 1250 „Dėl Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos patvirtinimo“

sveikatos priežiūros centras, nesudarius biudžeto lėšų naudojimo sutarties kaip reglamentuoja Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių³⁷ 61 punktą.

3.5.4. Įvertinus turto, įsipareigojimų inventorizacijos atlikimą Savivaldybės administracijoje, nustatyta, kad Savivaldybės administracijoje, atliekant inventorizaciją, nesivadovauta Inventorizacijos taisyklėmis³⁸.

- inventorizacijos komisijos nariais paskirti atsakingi už turtą asmenys;
- atliekant mokėtinų ir gautinų sumų inventorizaciją, nesuderintos skolos su Valstybine mokesčių inspekcija, su Valstybinio socialinio draudimo fondu (sumos su nurodytomis įstaigomis nesutampa);
- ne visas turtas pažymėtas inventoriniais numeriais;
- formaliai atlikta kelių, nebaigtos statybos inventorizacija.

3.5.5. Įvertinus panaudos pagrindais perduoto Savivaldybės turto sutarčių sudarymo, vykdymo kontrolę nustatyta, kad ne visos Savivaldybės nekilnojamojo turto panaudos sutartys sudarytos, vadovaujantis Savivaldybės tarybos patvirtintu Neringos savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašu³⁹ (toliau – Tvarkos aprašas):

- sutarčių forma neatitinka Tvarkos aprašu patvirtintos pavyzdinės formos;
- sutartyse nėra įrašyta nuostata pagal Tvarkos aprašo 37 punktą, kad panaudos gavėjas negali jam perduoto turto išnuomoti ar kitaip perleisti tretiesiems asmenims;
- ne visi panaudos gavėjai prieš sudarant panaudos sutartį pateikė rašytinių įsipareigojimų panaudoti savo lėšas perduoto turto remontui.

Panaudos gavėjai neteikė ataskaitų, kuriose būtų informuojama apie panaudos pagrindais gauto ilgalaikio materialaus turto naudojimą, apie vykdomą veiklą, apie vykdomus įsipareigojimus atlikti remontą.

Administracijos interneto svetainėje audito atlikimo metu nebuvo paskelbta informacija apie galiojančias Savivaldybės nekilnojamojo turto nuomos, panaudos, pirkimo–pardavimo ir patikėjimo sutartis. Pagal Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo pakeitimo įstatymą⁴⁰ informacija apie iki šio Įstatymo įsigaliojimo dienos sudarytas ir įsigaliojus šiam įstatymui toliau galiojančias savivaldybės nekilnojamojo turto nuomos, panaudos, pirkimo–pardavimo ir patikėjimo sutartis (nekilnojamojo turto adresas, unikalus

³⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos patvirtinimo“

³⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3d. nutarimas Nr.719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo (su vėlesniais pakeitimais)“

³⁹ Neringos savivaldybės tarybos 2015 m. rugpjūčio 27 d. sprendimas Nr. T1-163 „Dėl savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“

⁴⁰ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo Nr. VIII-729 5, 6, 10, 12, 14, 15, 16, 19, 20, 21, 24, straipsnių pakeitimo ir 18 straipsnio pripažinimo netekusiu galios įstatymo, 2019-07-25 Nr. XIII-2398, 13 str. 8 d.

numeris, plotas, sutarties šalys, sutarties sudarymo ir galiojimo data, sutarties kaina, teisinis pagrindas, kuriuo vadovaujantis priimtas sprendimas dėl sutarties sudarymo) ne vėliau kaip per tris mėnesius nuo šio įstatymo įsigaliojimo dienos (t. y. iki 2019-12-31) paskelbiama savivaldybės interneto svetainėje. Informacija apie Savivaldybės nekilnojamojo turto nuomos, panaudos, pirkimo–pardavimo ir patikėjimo sutartis interneto svetainėje paskelbta audito metu.

3.5.6. Ne visi Savivaldybės VSS skelbia finansinių ataskaitų rinkinius bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius interneto svetainėse, kaip to reikalauja Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas⁴¹ (nepaskelbti Nidos lopšelis-darželis “Ąžuoliukas”, Neringos sporto mokyklos 2019 m. finansinių ataskaitų bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, BĮ Neringos muziejai 2019 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys).

⁴¹ Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 33 str.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Neringos savivaldybės administracija
2020 m. liepos 14 d.

Eil. Nr.	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)*	Priemonės ir veiksmai rekomendacijai įgyvendinti *
2	3	4	
1	Vadovautis Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių nuostatomis, skiriant biudžeto lėšas nepavaldžioms biudžetinėms įstaigoms arba nebiudžetinėms įstaigoms - pasirašyti biudžeto lėšų naudojimo sutartį, vykdyti sutarties vykdymo kontrolę.	2020-12-31	Inicijuoti biudžeto lėšų naudojimo sutarties formos patvirtinimą. Nepavaldžioms biudžetinėms įstaigoms, nebiudžetinėms įstaigoms biudžeto lėšas skirti pagal pasirašytas biudžeto lėšų naudojimo sutartis.
2	Skiriant 2020 m. biudžeto asignavimus Nidos lopšelis-darželis "Ažuoliukas", Neringos savivaldybės Viktoro Miliūno viešoji biblioteka, BĮ Paslaugos Neringai, įvertinti gautinas sumas (mokesčių permokas) 2019-12-31 (sumažinti biudžeto asignavimus permokų sumomis).	2020-10-01	Skiriant 2020 m. biudžeto asignavimus Nidos lopšelis-darželis "Ažuoliukas", Neringos savivaldybės Viktoro Miliūno viešoji biblioteka, BĮ Paslaugos Neringai bus atsižvelgta į susidariusias mokesčių permokas 2019-12-31.
3	Siekiant užtikrinti teisingą Savivaldybės turto apskaitą, įpareigoti Neringos sporto mokyklos atsakingus asmenis patikėjimo teise valdomą turtą apskaityti, vadovaujantis teisės aktų nustatyta tvarka.	2020-09-30	Pavesti Neringos sporto mokyklos atsakingiems asmenims apskaityti patikėjimo teise valdomą turtą (3 sporto aikštynus), vadovaujantis turto apskaitą reglamentuojančiais teisės aktais.
4	Įpareigoti atsakingus asmenis kontroliuoti, kad visos Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai interneto svetainėse skelbtų finansinių ataskaitų rinkinius bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo reikalavimus	2020-09-30	Pavesti atsakingam asmeniui kontroliuoti, kad VSS finansinės bei biudžeto vykdymo ataskaitos savalaikiai būtų skelbiamos interneto svetainėse pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo reikalavimus.

- priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė subjektas

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 8 punkto nuostatomis, apie rekomendacijų vykdymą informuoti Neringos savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą iki 2021-01-15.

Savivaldybės kontrolierė

Jolanta Kičiatovienė

PRIEDAI

Neringos savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių duomenų bei biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams finansinio ir teisėtumo audito ataskaitos
1 priedas

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito tikslai – įvertinti Neringos savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo (BVAR) ir finansinių ataskaitų rinkinių (KFAR) duomenų teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; įvertinti savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams 2019 metais.

Audituotos 2019 metų finansinės ataskaitos: konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita, konsoliduotoji veiklos rezultatų ataskaita, konsoliduotoji pinigų srautų ataskaita, konsoliduotoji grynojo turto pokyčių ataskaita bei konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Audituotos 2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitos: Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita (forma Nr. 1-sav.); Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2-sav.); Savivaldybės administracijos biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2), Savivaldybės administracijos pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, ataskaita (forma Nr. 1), Valstybinės mokesčių inspekcijos pateiktos Mokesčių ir kitų įmokų į biudžetus apyskaita, Savivaldybės skolinių įsipareigojimų ataskaita (forma Nr. 3-sav.); Savivaldybės Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita (forma Nr. 4) bei Savivaldybės biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas.

Audito metu vertinti 16 įstaigų finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2019 metų Savivaldybės KFAR duomenys ir 12 asignavimų valdytojų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir Savivaldybės administruojamo išdo (išteklių fondo) biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2019 metų Savivaldybės KBVAR. Sąrašai pateikti 3 priede.

2019 metų pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų. Įsipareigojimų ir grynojo turto likutis metų pradžioje buvo 54803,52 tūkst. Eur, pabaigoje - 56628,77 tūkst. Eur. Savivaldybė gavo 13827,83 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 14090,29 tūkst. Eur. Savivaldybės pagrindinis veiklos rezultatas neigiamas – sąnaudos viršijo pajamas 262,46 tūkst. Eur. Savivaldybės biudžetas gavo 13074,9 tūkst. Eur pajamų ir 12417,5 tūkst. Eur išlaidų.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁴², Tarptautinių audito standartų (TAS)⁴³ ir tarptautinių aukščiausiųjų audito institucijų standartų⁴⁴ reikalavimus, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotosiose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Vertinant finansinių ataskaitų atitiktis teisės reikalavimams ir jų duomenų patikimumą, audito procedūros buvo atliktos 2-jų viešojo sektoriaus subjektų svarbiausiose audito srityse, atrinkus audito pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentavo visumą.

Audito metu nustatyti dalykai vertinti, atsižvelgiant į reikšmingumą. Reikšmingu dalyku Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje laikoma apskaitos klaida, viršijanti 413,04 tūkst. eurų, ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje – 115,7 tūkst. eurų (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą 1 proc. reikšmingumą). Atlikdami 2019 metų Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimą, nustatytiems pažeidimams įvertinti naudojome kokybinį reikšmingumą, t. y. vertinome kiekvieno pažeidimo aplinkybes, neatsižvelgdami į jų vertę.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio (teisėtumo) audito nuomonei pareikšti.

Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis:

Įstatymai:

- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.
- Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas.
- Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas.
- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas.
- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės (LRV) nutarimai:

⁴² Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 “Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo”

⁴³ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <https://lar.lt/www/new/page.php?326>).

⁴⁴ Finansinio audito (1000 – 1810 TAAIS) ir atitikties audito (4000, 4200 TAAIS) standartai (<http://www.vkontrolė.lt/page.aspx?id=350>)

- LRV 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos patvirtinimo“.
- LRV 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.

Kiti teisės aktai:

- Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymais patvirtinti Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai.
- 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“.
- Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011-11-11 įsakymas Nr. 1K-361 „Dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teikimo Finansų ministerijai taisyklių ir ataskaitų formų patvirtinimo“.
- Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“.

Savivaldybės vidiniai teisės aktai:

- Neringos savivaldybės tarybos 2019 m. vasario 21 d. sprendimas Nr. T1-33 „Dėl Neringos savivaldybės 2019 metų biudžeto patvirtinimo“.
- Neringos savivaldybės tarybos 2017 m. birželio 22 d. sprendimas Nr. T1-124 „Dėl Neringos savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo tvarkos aprašo patvirtinimo“.
- Neringos savivaldybės tarybos 2019 m. sausio 31 d. sprendimas Nr. T1-15 „Dėl Neringos savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“.
- Neringos savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-09-02 įsakymas Nr. V13-500 „Dėl Neringos savivaldybės administracijos ir savivaldybės išdo apskaitos vadovų patvirtinimo“.
- Neringos savivaldybės tarybos 2015 m. rugpjūčio 27 d. sprendimas Nr. T1-163 „Dėl savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

bei kiti teisės aktai.

Neringos savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių duomenų bei biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams finansinio ir teisėtumo audito ataskaitos
2 priedas

1 LENTELĖ. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOJAMŲ VIEŠOJO SEKTORIAUS
SUBJEKTŲ GRUPĖS SUBJEKTŲ SĄRAŠAS

Eil. Nr.	Subjekto pavadinimas	Konsoliduojama Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje	Konsoliduojama Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje
1	Neringos gimnazija	√	√
2	Nidos lopšelis-darželis "Ažuoliukas"	√	√
3	Neringos meno mokykla	√	√
4	Neringos sporto mokykla	√	√
5	Liudviko Rėzos kultūros centras	√	√
6	Neringos muziejai	√	√
7	Neringos savivaldybės Viktoro Miliūno viešoji biblioteka	√	√
8	Nidos kultūros ir turizmo informacijos centras "Agila"	√	√
9	Neringos savivaldybės administracija	√	√
10	Paslaugos Neringai	√	√
11	Neringos socialinių paslaugų centras	√	√
12	Neringos savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba	√	√
13	Neringos savivaldybės išdas	√	√
14	Viešoji įstaiga Neringos pirminės sveikatos priežiūros centras	√	
15	Thomo Manno kultūros centras	√	
16	Vaikų globos namai "Aušros žvaigždė"	√	

2 LENTELĖ. SAVIVALDYBĖS VALDOMŲ BENDROVIŲ, KITŲ SUBJEKTŲ SĄRAŠAS

Eil. Nr.	Juridinio asmens pavadinimas, kodas	Adresas	Įstatinis kapitalas tūkst. Eur	Savivaldybės dalis tūkst. Eur	Savivaldybės dalis proc.
1	UAB „Neringos komunalininkas“, 152703524	Neringos sav. Neringos m. Taikos g. 45	1597,6	1597,6	100
2	UAB „Neringos vanduo“, 152767676	Neringos sav. Neringos m. G. D. Kuverto g. 11	1339,5	1339,5	100
3	UAB „Neringos energija“, 152768582	Neringos sav. Neringos m. Taikos g. 4A	728,6	679,4	93,2
4	Uždaroji akcinė bendrovė "Felikso užėiga", 252761980	Neringos sav. Neringos m. Taikos g. 58	18,3	1,5	8,2
5	Akcinė bendrovė "KLAIPĖDOS VANDUO", 140089260	Klaipėdos m. sav. Klaipėdos m. Ryšininkų g. 11	61441,5	569,9	0,9
6	Uždaroji akcinė bendrovė Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras, 163743744	Klaipėdos m. sav. Klaipėdos m. Liepų g. 15	1442,4	94,2	6,5