**FINANSINIO AUDITO ATASKAITA**

**DĖL NERINGOS SAVIVALDYBĖS 2017 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO**

2018 m. liepos 13 d. Nr. KAT - 7(1)

Neringa

Auditas atliktas, vykdant Neringos savivaldybės kontrolieriaus 2018 metų (2017-11-15 Kontrolės komiteto protokolu Nr. T7-9) patvirtintą Kontrolės ir audito veiklos programą.

Auditą atliko:

Neringos savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos

Kontrolierius Valdas Antanas Sakalauskas

Auditas pradėtas 2018-05-15

Auditas baigtas 2018-07-13

 Audito ataskaita teikiama savivaldybės merui, savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui ir savivaldybės administracijos direktoriui, su audito ataskaita galima susipažinti Neringos savivaldybės interneto puslapyje adresu: [www.neringa.lt](http://www.neringa.lt)

 **TURINYS**

1. ĮŽANGA -------------------------------------------------------------------------------------- 3

1. AUDITO APIMTIS IR METODAI -------------------------------------------------------- 4
2. ATITIKTIS TEISĖS AKTŲ REIKALAVIMAMS -------------------------------------- 6
3. AUDITO PASTEBĖJIMAI IR IŠVADOS ----------------------------------------------- 6
4. NERINGOS SAVIVALDYBĖS 2017 M. BIUDŽETAS ------------------------------ 7

5.1 Savivaldybės 2017 metų biudžeto vykdymo vertinimas ir bendrosios tendencijos -- 7

5.2. Savivaldybės 2017 metų biudžeto pajamos ------------------------------------------------ 7

5.3. Savivaldybės 2017 metų biudžeto išlaidos ------------------------------------------------ 8

5,4. Savivaldybės 2017 metų biudžeto mokėtinos gautinos sumos ------------------------ 9

* 1. Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai, suteiktos garantijos ir paskolos ------------- 10
	2. Pastebėjimai dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų -------------------- 10
1. NERINGOS SAVIVALDYBĖS NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANTIS IR PATIKĖJIMO TERISE VALDOMAS VALSTYBĖS TURTAS UŽ 2017 METUS --------------------------------------------------------------------------------------------------- 11

6.1. Neringos savivaldybės patikėjimo teise valdomas valstybės turtas ir savivaldybės nuosavybės teise priklausantis turtas 2017-12-31 --------------------------- ------------------- 11

6.2.. Neringos savivaldybės patikėjimo teise valdomas valstybės turtas ------------------- 11

6.3. Neringos savivaldybės nuosavybės teise priklausantis turtas -------------------------- 12

1. 2017 METŲ SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO RENGIMO DUOMENŲ VERTINIMAS --------------- 15

7.1. Dėl VSAKIS suformuotų kontrolės ataskaitų -------------------------------------------- 15

7.2. Neringos savivaldybės administracijos 2017-12-31 finansinių ataskaitų rinkinys -- 17

7.3. Neringos savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba ------------------------------------- 17

7.4. Nidos lopšelis-darželis ,,Ąžuoliukas“ ---------------------------------------------------- 18

7.5. Liudviko Rėzos kultūros centras ----------------------------------------------------------- 18

7.6. Neringos sporto mokykla ------------------------------------------------------------------- 18

7.7. Nidos kultūros ir turizmo informacinis centras ,,Agila“ -------------------------------- 19

7.8. Biudžetinė įstaiga ,,Paslaugos Neringai“ ------------------------------------------------- 19

7.9. Neringos savivaldybės Viktoro Miliūno viešoji biblioteka ----------------------------- 19

7.10. Neringos meno mokykla -------------------------------------------------------------------- 20

7.11. Neringos gimnazija -------------------------------------------------------------------------- 20

7.12. Neringos socialinių paslaugų centras ------------------------------------------------------ 21

7.13. Neringos muziejai ---------------------------------------------------------------------------- 21

7.14. VšĮ. Neringos pirminės sveikatos priežiūros centras ------------------------------------- 21

7.15. Savivaldybės iždo finansinių ataskaitų rinkinys ----------------------------------------- 22

1. BENDRI PASTEBĖJIMAI KONSOLIDACIJOJE ------------------------------------ 22
2. IŠVADA ------------------------------------------------------------------------------------- 25

 X. REKOMENDACIJOS -------------------------------------------------------------------- 26

 2018-07-13 AUDITO IŠVADA Nr. KAT – 7 (2) (Teikiama atskirai tarybai)

**I. ĮŽANGA**

 Auditas atliktas vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 10 punktu bei vykdant 2018 metų 2017-11-15 Kontrolės komiteto protokolu Nr. T7-9 patvirtintą Kontrolės ir audito veiklos programą. Auditą atliko savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos kontrolierius Valdas Antanas Sakalauskas.

 Patikrinimas pradėtas 2018-05-15, baigtas 2018-07-13.

 Audito ataskaita teikiama savivaldybės merui, savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui ir savivaldybės administracijos direktoriui, tarybai pateikiama išvada prie tvirtinimui teikiamų savivaldybės administracijos konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio.

Patikrinimo ataskaita skelbiama Neringos savivaldybės internetinėje svetainėje [www.neringa.lt](http://www.neringa.lt) .

Vadovaujantis Neringos savivaldybės tarybos 2015 m. lapkričio 26 d. sprendimo Nr. T1-246 „Dėl Neringos savivaldybės tarybos veiklos reglamento naujos redakcijos patvirtinimo“ (su 2016 m. sausio 28 d. pakeitimu Nr. T1- 17) 251.1 ir 251.3 punktais, **Savivaldybės kontrolierius kiekvienais metais iki liepos 15 d. tarybai teikia išvadas dėl pateiktų tvirtinti biudžeto ataskaitų vykdymo ir konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio.**

Finansinis auditas atliktas gavus 2018 m. birželio 4 d. Neringos savivaldybės administracijos direktoriaus raštą Nr. VV- 365 kartu su 2017 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniu pateikė ir Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, kurį sudaro Finansinės būklės ataskaita; Veiklos rezultatų ataskaita; Pinigų srautų ataskaita; Grynojo turto pokyčių ataskaita; Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

**Audito subjektas** – Savivaldybės administracija, juridinis asmens kodas – 188754378, adresas Taikos g. 2, LT – 93127, Neringa. Veiklos rūšis – Lietuvos Respublikos savivaldybių veikla (veiklos kodas – 75.11.20).

**Objektas** - Neringos savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkiniai.

 Audituojamu laikotarpiu savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas ėjo Algimantas Vyšniauskas, Biudžeto skyriaus vedėja dirbo Janina Kobozeva, kurie yra atsakingi už metinių konsoliduotųjų ataskaitų (toliau – Ataskaita) parengimą ir pateikimą svarstyti ir tvirtinti savivaldybės tarybai bei Finansų ministerijai.

Neringos savivaldybės administracija į 2017 metų konsolidaciją jungė 12 biudžetinių įstaigų, 1 fondas (Neringos savivaldybės iždas) ir 1 viešąją sveikatos priežiūros įstaigą (Neringos pirminės sveikatos priežiūros centras, adresu Taikos g. 11, Neringa). Neringos savivaldybės biudžetinėse įstaigose 2017 metų pabaigoje dirbo 332 darbuotojų, iš jų savivaldybės administracijoje – 49 darbuotojai, iš jų - 34 valstybės tarnautojai (2016 metų pabaigoje savivaldybės administracijoje buvo – 83 darbuotojai, iš jų – 43 tarnautojai).

 Neringos savivaldybė valdo 3 uždarąsias akcines bendroves (,,Neringos vanduo“, ,,Neringos energija“, ,,Neringos komunalininkas“), yra savininkė dviejų viešųjų įstaigų (,,Nidos oro uostas“, Sporto klubas „Neringos kuršiai“), Neringos savivaldybės butų ūkis (veikė iki 2017-04-30, o jau nuo 2017-05-01 buvo reorganizuotas į biudžetinę įstaiga ,,Paslaugos Neringai“), dalininkė trijų viešųjų įstaigų (Thomo Manno kultūros centras, Pasienio žuvys ir Vaikų globos namai „Aušros žvaigždė“), UAB „Felikso užeiga“, UAB „Klaipėdos vanduo“ ir UAB ,,Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras“.

**Audito tikslas** – įvertinti Neringos savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio tikrumą bei teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Vadovaujantis 2003-12-23 Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo
Nr. IX-1946 (su vėlesniais pakeitimais) 27 straipsnio 3 punktu ir 35 straipsnio 3 punktu, savivaldybės biudžeto vykdymą organizuoja savivaldybės administracijos direktorius, savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį rengia savivaldybės administracija. Vadovaujantis 2007-06-26 Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais) 2 straipsnio 17 punktu ir 23 straipsniu bei 31 straipsnio 3 punktu, savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį (savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės iždo, kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų) rengia savivaldybės administracija, konsoliduotąsias ataskaitas pasirašo administracijos direktorius. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį rengia ir teikia Finansų ministerijai savivaldybės administracijos Biudžeto skyrius.

**Audituojamasis laikotarpis** – nuo 2017-01-01 iki 2017-12-31.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai. Nepriklausoma nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių duomenų teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų numatytiems tikslams pareiškiama audito išvadose. Patikrinimo planavimo metu, siekiant gauti įrodymus, reikalingus patikrinimo tikslams pasiekti atlikta rizikos analizė, kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą metodiką, susipažinta su vidaus kontrolės aplinka ir procedūromis, įvertintos numatytos procedūros rizikai sumažinti bei ją valdyti ir nustatytos svarbiausios patikrinimo sritys.

**II. AUDITO**  **APIMTIS IR METODAI**

Finansinis auditas atliktas gavus 2018 m. birželio 04 d. Neringos savivaldybės administracijos direktoriaus raštą Nr. VV-365 kartu su 2017 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniu pateikė ir Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, kurį sudaro Finansinės būklės ataskaita; Veiklos rezultatų ataskaita; Pinigų srautų ataskaita; Grynojo turto pokyčių ataskaita; Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

 Neringos savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba 2018-05-29 atliko finansinį auditą dėl Neringos savivaldybės nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2017 metų ataskaitų vertinimo Nr. KAT–5(1) ir pateikė išvadą Nr. KAT–5(2) bei 2018-06-15 atliko Neringos savivaldybės 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio finansinį auditą Nr. KAT- 6(1) ir pateikė išvadą Nr. KAT–6(2). Įvertinę 2017 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (ar) kitų ataskaitų duomenis ir lėšų, turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, savivaldybės administracijai pateikėme audito ataskaitas su pastebėjimais ir rekomendacijomis. Šių auditų rezultatai naudojami vertinant savivaldybės biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinius.

 Kontrolės ir audito tarnybai pateikti rinkiniai:

 1. Vertinimui pateiktas Neringos savivaldybės iždo finansinių ataskaitų rinkinys 2017 m. gruodžio 31 d., kurį sudaro:

 - finansinės būklės ataskaita

 -veiklos rezultatų ataskaita

 - pinigų srautų ataskaita,

 -grynojo turto pokyčių ataskaita

 - aiškinamasis raštas.

 2. Vertinimui pateikti: Nidos lopšelio-darželio „Ąžuoliukas“, Liudviko Rėzos kultūros centro, savivaldybės administracijos, Kontrolės ir audito tarnybos, Neringos muziejai, Nidos kultūros ir turizmo informacijos centro „Agila“, Neringos gimnazijos, Neringos socialinių paslaugų centro, , Neringos meno mokyklos, Neringos savivaldybės Viktoro Miliūno viešosios bibliotekos, Neringos sporto mokyklos, biudžetinės įstaigos ,,Paslaugos Neringai“ ir Viešosios įstaigos Neringos pirminio sveikatos priežiūros centro 2017 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkiniai., kuriuos sudaro:

 - finansinės būklės ataskaita,

 - veiklos rezultatų ataskaita,

 - pinigų srautų ataskaita,

 - grynojo turto pokyčių ataskaita,

 -aiškinamasis raštas.

 3. Vertinimui pateiktas Neringos savivaldybės Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys 2017 m. gruodžio 31 d., kurį sudaro;

 - finansinės būklės ataskaita,

 - veiklos rezultatų ataskaita,

 - pinigų srautų ataskaita,

 - grynojo turto pokyčių ataskaita,

 - aiškinamasis raštas.

Audito metu tiriama ir vertinama apskaitos sistema, vidaus kontrolė, atlikta rizikos veiksmų analizė, vertinta kontrolės rizika, nustatytų reikšmingų rizikos veiksnių galima įtaka savivaldybės konsoliduotų finansinių ataskaitos rinkinių straipsniams, įvertintos vadovybės numatytos vidaus kontrolės procedūros rizikai sumažinti ir valdyti.

Siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, nustatytos svarbiausios audito sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros, analitinės procedūros bei nuoseklios peržiūros testai.

Pagrindines procedūras atlikome šiose audito srityse:

- Pajamų,

- Sąnaudų,

- Įsipareigojimų,

- Finansavimo sumų,

- Grynojo turto.

Atliekant finansinį auditą įrodymai buvo renkami naudojant skaičiavimo, patikrinimų, analitines procedūras ir paklausimus.

Auditas atliktas siekiant užtikrinti, kad savivaldybės finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, kad jos teisingai parodo savivaldybės turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, grynąjį turtą, pajamas, sąnaudas, pinigų srautus, o savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojami teisėtai.

Neringos savivaldybės administracija ir kiti asignavimų valdytojai **2017 metais vykdė 8 savivaldybės programų:** (**01 programa**) Savivaldybės valdymo 2017 m. patikslintas planas – 2 498,5 tūkst. eurų, įvykdytas – 2 289,5 tūkst. eurų arba 91,6 %.; (**02 programa**) Ugdymo ir sporto veiklos patikslintas planas – 2 086,0 tūkst. eurų, įvykdytas – 1 945,7 tūkst. eurų arba 93,2 %; (**03 programa**) Kultūros veiklos patikslintas planas 1 543,7 tūkst. eurų., įvykdytas – 1 416,7 tūkst. eurų arba 91,8 %; (**04 programa**) Socialinės paramos ir paslaugų teikimo patikslintas planas – 1 137,6 tūkst. eurų, įvykdytas – 885,6 tūkst. eurų arba 77,8 %; (**05 programa**) Miesto infrastruktūros priežiūros ir plėtros patikslintas planas – 3 584,9 tūkst. eurų, įvykdytas – 3 219,5 tūkst. eurų arba 89,8 %; (**06 programa**) Aplinkos apsaugos patikslintas planas – 530,7 tūkst. eurų, įvykdytas – 418,4 tūkst. eurų arba 78,8 %; (**07 programa**) Turizmo, rekreacijos ir smulkiojo bei vidutinio verslo (SVV) plėtros programos patikslintas planas – 134,7 tūkst. eurų, įvykdytas – 99,5 tūkst. eurų arba 73,9 %; **(08 programa**) Sveikatos priežiūros patikslintas planas – 95,1 tūkst. eurų, įvykdytas 94,3 tūkst. eurų arba 99,2 %.

Visiškas užtikrinimas yra neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių įvykių, ūkinių operacijų ir sudarytų sandorių.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

1. 1 proc. visų kasinių išlaidų, tai sudaro 103,7 tūkst. eurų. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtinų klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos prievolės klaidos arba jų visuma rodo, kad biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir kitos biudžeto vykdymo ataskaitos, kuriuose nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.
2. 1 proc. savivaldybės valdomo ir turimo turto vertės, tai sudaro 540,8 tūkst. eurų. Ši nustatyta suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos ar jų visuma parodo, kad finansinės ir kitos ataskaitos, kuriuose nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus bei finansavimo sumas visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

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

 **III ATITIKTIS TEISĖS AKTŲ REIKALAVIMAMS**

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio rengimo proceso procedūros visais reikšmingais atžvilgiais vykdytos pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų reikalavimus.

Teiksime pastebėjimus, kurie neturėjo reikšmingos įtakos Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio rengimui, tačiau yra svarbūs buhalterinei apskaitai ir vidaus kontrolės procedūroms:

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006 metais patvirtino Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo koncepcija (12), 2007 metais priimtas Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas (13). Šis įstatymas reglamentuoja VSS ataskaitų rinkinio, kurį sudaro finansinių ataskaitų rinkinys ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, sudėtį, šių rinkinių sudarymo reikalavimus ir atsakomybę už ataskaitų rinkinių sudarymą ir pateikimą. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme nustatyta:

-**16 straipsnio 2 dalies 15 punktu** – išimtinė savivaldybės tarybos kompetencija – savivaldybės biudžeto ir savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio tvirtinimas Biudžeto sandaros įstatymo ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nustatyta tvarka;

-**16 straipsnio 3 dalies 2 ir 5 punktais** – paprastoji savivaldybės tarybos kompetencija – savivaldybės biudžetinių įstaigų ir savivaldybės viešųjų įstaigų (kurių savininkė yra savivaldybė) finansinių ataskaitų rinkinio tvirtinimas.

Viešojo sektoriaus subjektai, **Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 19** **straipsnio 2 dalimi** (su vėlesniais pakeitimais), buhalterinę apskaitą tvarko ir finansines ataskaitas sudaro pagal apskaitos standartus – VSAFAS. Jie nustato bendrus apskaitos principus, atskleidimus finansinėse ataskaitose, konkrečiai nenurodydami kiekvienam subjektui, kada ir kaip juos taikyti, tačiau suteikia galimybę pasirinkti tinkamus apskaitos metodus iš kelių apskaitos variantų. Dėl šios priežasties, būtina pasirinkti bendra visiems viešojo sektoriaus subjektų grupės veiklai tinkančią apskaitos politiką, kuri garantuotų, kad finansinėse ataskaitose teikiama informacija tinkama vartotojų sprendimams priimti ir yra patikima.

**Įstatymo 30 straipsnio 1 dalimi** viešojo sektoriaus subjekto metinių ataskaitų rinkinių ir (arba) viešojo sektoriaus subjektų grupių metinių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių auditą ir (arba) patikrinimą atlieka Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė, savivaldybių kontrolieriai (savivaldybių kontrolės ir audito tarnybos), audito įmonės pagal Valstybės kontrolės įstatymą, Biudžeto sandaros įstatymą, Vietos savivaldos įstatymą, Valstybinio socialinio draudimo fondo biudžeto sandaros įstatymą, Audito įstatymą ir kitus teisės aktus.

 **IV. PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS**

Savivaldybės administracija atsakinga už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio rengimą, privalo paskirti atsakingus asmenis, už duomenų parengimą, už parengtų duomenų tvirtinimą ir asmenį atsakingą už konsolidavimo proceso stebėjimą. Šiuo klausimu Neringos savivaldybės administracijos direktorius 2016-02-22 įsakymu Nr. V13-85, patvirtino viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinio konsolidavimo tvarkos aprašą.

Asmenų, atsakingų už finansinių ataskaitų rinkinių pildymą, tvirtinimą ir atsakingo asmens už konsolidavimo proceso stebėtojo VSAKIS skyrimo.

Atliekant šį auditą buvo naudotasi Kontrolės ir audito tarnybos ankščiau atliktais Finansiniais ir veiklos auditais.

1. Neringos savivaldybės biudžeto lėšų skirtų mero fondo ir administracijos direktoriaus rezervo programoms bei savivaldybės administracijos reprezentacinėms išlaidoms už 2017 m. panaudojimo audito ataskaita (2018-02- 09 Nr. KAT17 – 3);
2. Finansinio audito ataskaita ir išvada ,,Dėl Neringos savivaldybės 2016 m. biudžeto vykdymo finansinių ataskaitų rinkinio“ (2017-06-22 Nr. KAT – 6 (1,2);
3. Neringos savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinis auditas (2017-07-05 Nr. KAT-7 (1,2);
4. Neringos savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2017 m. ataskaitų vertinimo audito ataskaita 2018-05-29 Nr. KAT - 5 (1,2).
5. Finansinio audito ataskaita ir išvada dėl Neringos savivaldybės 2017 metų

 biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio (teisėtumo) rezultatų 2018-06-15 KAT-6

 (1,2).

1. Ataskaita ir išvada dėl Neringos gimnazijoje atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų (2018-04-12 Nr. KAT-4 (1.2.).

 **V. SAVIVALDYBĖS 2017 M. BIUDŽETAS**

 **5.1. Savivaldybės 2017 metų biudžeto vykdymo vertinimas ir bendrosios tendencijos.**

Neringos savivaldybės 2017 metų biudžetas parengtas programiniu principu, vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu, 2017 metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu ir kitais teisės aktais. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 15 punktu ir Lietuvos Respublikos 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu (2016-12-22 Nr. XIII-177), 2017-02-23 Neringos savivaldybės taryba sprendimu Nr. T1-35 patvirtino 2017 metų biudžetą – **10 757,0 tūkst. eurų** (jų tarpe praėjusių metų nepanaudota pajamų dalis – 1 511,1 tūkst. eurų) **pajamų, ir 10 757,0 tūkst. eurų asignavimų, iš jų – 239,4 tūkst. eurų asignavimų specialiosios tikslinės dotacijos valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 335,4 tūkst. eurų mokinio krepšeliui finansuoti, 403,1 tūkst. eurų valstybės investicijų programoje numatytoms kapitalo investicijoms finansuoti.**

 **2017 metų biudžeto asignavimus išlaidoms – 8 272,0 tūkst. eurų, iš jų: darbo užmokesčio -2 598,4 tūkst. eurų ir turtui įsigyti – 2 485,0 tūkst. eurų.**

**Patikslintas Neringos savivaldybės 2017 metų biudžetas – 11 611,2 tūkst. eurų pajamų planas, įvykdytas – 12 023,0 tūkst. eurų, arba 103,5 %;**

 **Laisvas apyvartinių lėšų likutis 2017 m. sausio 1 d. – 1 511,1 tūkst. Eur.**

 **Biudžetinių metų eigoje Savivaldybės biudžetas Tarybos sprendimais buvo tikslinamas 9 kartus, pajamų ir asignavimų išlaidų planas buvo padidintas iki 854,2 tūkst. eurų.**

 **2017 m. biudžetą sudarė 8 programas vykdė 11 asignavimų valdytojų, kurių patikslintas išlaidų planas – 11 611,2 tūkst. eurų. Asignavimų įvykdymo pagal programas – 10 369,2 tūkst. eurų arba 89,9 %:**

  **Bendrai Savivaldybės 2017 metais išlaidos pagal valstybės funkcijų klasifikaciją lyginant su 2016 metais padidėjo – 285,6 tūkst. eurų.**

 **Savivaldybė patikėjimo teise valdomo valstybės turto ir nuosavybės teise valdomo turto 2017 m. gruodžio 31 dienai nefinansiniu ir finansiniu turtu disponavo – 54 082,1 tūkst. eurų.**

**5.2. Savivaldybės 2017 metų biudžeto pajamos.**

 Neringos savivaldybės biudžeto pajamas sudaro mokesčiai, dotacijos ir kitos pajamos. Pagal Savivaldybės biudžeto įvykdymo 2017-12-31 ataskaitą (forma Nr. 1-sav) **patikslintas pajamų planas – 11 611,2 tūkst. eurų, įvykdymas – 12 023,0 tūkst. eurų arba – 103,5 %.**

 Pateikiame duomenis apie 2017 metų Savivaldybės biudžeto pajamų surinkimą ir planinių užduočių įvykdymą pagal atskiras pajamų rūšis.

 1 lentelė

 Tūkst. eurų

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Eil. Nr. | Pajamų pavadinimas | Patikslintas 2017 m. planas tūkst. eurų | Įvykdyta per 2017 m. tūkst. eurų | Plano įvykdymas |
| Suma tūkst. eurų | **%** |
| 1. | **Mokesčiai** | **8 399,7** | **8 776,9** | **+ 377,2** | **104,5** |
| 1.1. | Gyventojų pajamų mokestis | 5 510,0  | 5 822,7 | + 312,7 | 105,7 |
| 1.2. | Turto mokesčiai | 637,7 | 650,9 | + 13,2 | 102,1 |
|  | - nekilnojamojo turto | 634,0 | 645,5 | + 11,5 | 101,8 |
| 1.3. | Prekių ir paslaugų | 2 252,0 | 2 303,3 | + 51,3 | 102,3 |
|  | -vietinės rinkliavos | 2 234,0 | 2 284,1 | + 50,1 | 102,2 |
| 2. | **Dotacijos** | **1 108,1** | **1 083,3** | **- 24,8** | **97,8** |
| 2.1. | Einamiesiems tikslams | 1 002,4 | 985,0 | - 17,4 | 98,3 |
| 3. | **Kitos pajamos** | **592,3** | **651,7** | **+ 59,4** | **110,0** |
|  | -nuomos mokestis už valstybinę žemę ir kt. | 116,0 | 133,6 | + 17,6 | 115,2 |
| 3.1. | Pajamos už prekes ir paslaugas | 418,3 | 363,4 | - 54,9 | 86,9 |
| 3.2 | Pajamos iš baudų ir konfiskacijos | 5,0 | 15,6 | + 10,6 | 312,0 |
| 3.3. | Kitos neišvardytos pajamos | 52,0 | 135,3 | + 83,3 | 260,2 |
| 4. | **Visi mokesčiai, dotacijos , pajamos ir sandoriai** | **10 100,1** | **10 511,9** | **+ 411,8** | **104,1** |
| 5. | **Apyvartinių lėšų likutis 2017-01-01** | **1 511,1** | **1 511,1** |  **0** | **100,0** |
| 5,1. | Kiti finansavimo šaltiniai | 1 551,1 | 1 511,1 |  0 | 100,0 |
|  | **Iš viso:** | **11 611,2** | **12 023,0** | **+ 411,8** | **103,5** |

 Neringos savivaldybės 2017 metų biudžeto pajamų planas, vertinant visus mokesčius, dotacijas ir sandorius įvykdytas 103,5 % arba **gauta – 411,8 tūkst. eurų daugiau nei planuota.**

**5.3.Savivaldybės 2017 metų biudžeto išlaidos.**

 Pagal Savivaldybės administracijos Biudžeto skyriaus parengtą Savivaldybės biudžeto įvykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitą, 2017 m. Savivaldybės biudžeto patikslintas išlaidų planas buvo **11 611,2 tūkst. eurų**, faktiškai panaudota asignavimų – **10 369,2 tūkst. eurų** Užduotis įvykdyta – 89,3 %..

 Išsamesnė informacija apie 2017 m. Savivaldybės biudžeto išlaidų plano vykdymą pagal valstybės funkcijas pateikta žemiau esančioje lentelėje Nr. 2.

 2 lentelė

 Tūkst. eurų

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Eil. Nr.** | **Išlaidų pavadinimas** | **Patikslintas metų planas** | **Įvykdymas (kasinės išlaidos)** | **įvykdymas**  |
| **+; -** | **%** |
| 1. | Bendros valstybės paslaugos | 2 364,8 | 2 164,8 | - 200,0 | 91,5 |
| 2. | Gynyba | 26,4 | 21,4 | - 5,0 | 81,1 |
| 3. | Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga | 102,4 | 98,5 | - 3.9 | 96,2 |
| 4. | Ekonomika | 1 468,8 | 1 315,5 | - 153,3 | 89,6 |
| 5. | Aplinkos apsauga | 1 628,7 | 1 513,3 | - 115,4 | 92,9 |
| 6. | Būstas ir komunalinis ūkis | 1 680,1 | 1 227,7 | - 452,4 | 73,1 |
| 7. | Sveikatos priežiūra | 92,2 | 91,4 | - 0,8 | 99,1 |
| 8. | Poilsis, kultūra ir religija | 1 949,7 | 1 818,1 | - 131,6 | 93,2 |
| 9. | Švietimas | 1 979,1 |  1 843,2 | - 135,9 | 93,1 |
| 10. | Socialinė apsauga | 319,0 | 275,3 | - 43,7 | 86,3 |
|  | **Iš viso:** | **11 611,2** | **10 369,2** | **- 1 242,0** | **89,3** |

2017 metų pabaigoje biudžetinės įstaigos (asignavimų valdytojai) nepanaudotus asignavimus grąžino **į savivaldybės biudžetą, iš viso – 82,7 tūkst. eurų**, iš jų : administracijos – 28,7 tūkst. eurų; 17,6 tūkst. eurų Neringos gimnazija; 5,1 tūkst. eurų Neringos socialinių paslaugų centras; 30,2 tūkst. eurų Nidos KTIC ,,Agila“ ir kt.

 2017 m. Neringos savivaldybės biudžeto asignavimų planas ir panaudojimas pagal programas išdėstyta 3 lentelėje.

 3 lentelė (tūkst. eurų)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Programos kodas** | **Programos pavadinimas** | **Patikslintas 2017 m. planas**  | **Įvykdyta per 2017 m.** |  **Plano įvykdymas** |
| **Suma** | **Įvykdymo procentas** |
| 1 | Savivaldybės valdymo programa | 2 498,5 | 2 289,5 | -209,0 | 91,6 |
| 2 | Ugdymo ir sporto veiklos | 2 086,0 | 1 945,7 | -140,3 | 93,2 |
| 3 | Kultūros veiklos programa | 1 543,7 | 1 416,7 | -127,0 | 91,8 |
| 4 | Socialinės paramos ir paslaugų teikimo programa | 1 137,6 | 885,6 | -252,0 | 77,8 |
| 5 | Miesto infrastruktūros priežiūros ir plėtros programa | 3 584,9 | 3 219,5 | -365,4 | 89,8 |
| 6 | Aplinkos apsaugos programa | 530,7 | 418,4 | -112,3 | 78,8 |
| 7 | Turizmo rekreacijos ir smulkiojo bei vidutinio verslo(SVV) plėtros programa | 134,7 | 99,5 | -35,2 | 73,9 |
| 8 | Sveikatos priežiūros | 95,1 | 94,3 | -0,8 | 99,2 |
|   | **Viso pagal programas** | **11 611,2** | **10 369,2** | **-1 242,0**  | **89,9** |

 Biudžetinės įstaigos 2017-12-31 į biudžetą **negrąžino pajamų įmokų likučius** nes pasiliko savo banko sąskaitose sumoje **už 130,6 tūkst. eurų**.

* 1. **Savivaldybės 2017 metų biudžeto mokėtinos - gautinos sumos.**

 **Neringos savivaldybės biudžeto mokėtinos sumos** Neringos savivaldybės bendros mokėtinos sumos 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė - **1 227,7 tūkst. Eurų,** iš jų: savivaldybės administracijos – 156,7 tūkst. eurų. Lyginant su 2016-12-31 mokėtina suma buvo – **1 265,0 tūkst. eurų**, ataskaitiniais metais sumažėjo – **37,3 tūkst. eurų.**

  **Neringos savivaldybės 2016 metų pradžioje gautinos sumos** Neringos savivaldybėje buvo **–25,9 tūkst.** **eurų.**, o gautinos biudžeto lėšos metų pabaigoje sudarė – **24,1 tūkst. eurų**, tai lėšos kuriomis metų pabaigoje neatsiskaityta dėl sandorių už prekes ir paslaugas pagal išankstines sąskaitas.

**Klaidų ir neatitikimų, sudarant Savivaldybės mokėtinų ir gautinų sumų 2017-12-31 ataskaita (F. Nr. 4 – metinė) nenustatyta. Įsiskolinimų, kurie būtų neįtraukti į ataskaitą, 2017 metais Savivaldybė neturėjo.**

* 1. **Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai, suteiktos garantijos ir paskolos.**

 **Finansiniai įsipareigojimai:** Neringos savivaldybės 2017-12-31 negražintų paskolų likutis – **811,2 tūkst. eurų**, o ataskaitinių metų pradžioje negražintų paskolų likutį sudarė – **1 091,1 tūkst. eurų**. 2017 metais gražinta paskolos dalis – **279,9 tūkst. eurų**, sumokėta palūkanų – **16,4 tūkst. eurų.**

 2017 m. gruodžio 31 dienai negražintos ilgalaikės paskolos:

 Bankai: 2016 -12-31 2017 -12-31

* AB Nordea bank Finland Plc - 61,2 tūkst. eurų; ---------- - 0 eurų;
* LR Finansų ministerija - 44,5 tūkst. eurų; ---------- - 0 eurų;
* AB bankas ,,Swedbank“ - 908,3 tūkst. eurų; ---------- - 750,4 tūkst. eurų;
* - AB ,,Šiaulių bankas“ - 77,0 tūkst. eurų; ---------- - 60,8 tūkst. eurų;

 VISO: **-1 091,1 tūkst. eurų. --------- - 811,2 tūkst. eurų.**

**Pastaba:**

 Vykdant 2015-11-04 Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimą Nr. 114 ,,Dėl Neringos savivaldybei priklausančių lėšų dalies gražinimo“ atstovaujanti Lietuvos Respublikos Teisingumo ministerija 2016-11-04 sutartimi numatė, kad Neringos savivaldybė (už nugriauta restoraną ,,Sorento“) turi sumokėti - **320,6** **tūkst. eurų. Likusi dalis 2017-12-31 – 256,4 tūkst. eurų.**

Lietuvos Respublikos 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatyti skolinimosi limitai Neringos savivaldybės nebuvo viršyti.

 **5.6. Pastebėjimai dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų:**

 **- Dėl savivaldybės biudžeto pajamų ataskaitų duomenų;**

 *Atlikę savivaldybės biudžeto pajamų audito procedūras reikšmingų klaidų nenustatėme.*

* **Dėl savivaldybės biudžeto išlaidų ataskaitų duomenų;**

*Atlikę savivaldybės biudžeto išlaidų audito procedūras, reikšmingų klaidų nenustatėme.*

 **- Dėl savivaldybės mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitų duomenų;**

*Atlikę savivaldybės mokėtinų ir gautinų sumų audito procedūras, reikšmingų klaidų nenustatėme.*

 **Įvertinus 2017 metų pateiktus duomenis apie savivaldybės biudžeto pajamas, išlaidas, mokėtinas ir gautinas sumas, reikšmingų klaidų, turinčių įtakos biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniui nenustatyta.**

**Pagal atlikto ataskaitos vertinimo ir 2017 metais atliktų auditų rezultatus Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos nuomone Neringos savivaldybės 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir kitos savivaldybės suvestinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio bei kitų savivaldybės suvestinių ataskaitų sudarymą.**

Finansinio audito ataskaita dėl Neringos savivaldybės 2017 metų biudžeto vykdymo ir finansinės atskaitomybės, finansinio (teisėtumo) audito rezultatų yra pateikiama atskirai (2018-06-15 audito ataskaita ir išvada Nr. KAT-6(1,2)).

**VI. NERINGOS SAVIVALDYBEI NUOSAVYBĖS TESE PRIKLAUSANTIS IR PATIKĖJIMO TEISE VALDOMAS VALSTYBĖS TURTAS UŽ 2017 METUS**

 **6.1. Savivaldybė patikėjimo teise valdomo valstybės turto ir nuosavybės teise valdomo turto 2017 m. gruodžio 31 dienai nefinansiniu ir finansiniu turtu disponavo – 54 082,1 tūkst. eurų (Savivaldybės nuosavybė – 43 826,0 tūkst. eurų; Valstybės – 10 256,1 tūkst. eurų).**

 Auditas atliekamas naudojantis **Esminį patikimumą ,,P“ faktorių – 0,5,** tai rodo, kad audito patikimumą pasieksime atlikdami mažos apimties savarankiškas procedūras, **tikrinsime pasirinktinai iki** **50 proc. įsigyto ir nurašyto turto vertės**. Audituojant turto ataskaitų rinkinį **nusistatėme kiekybinio reikšmingumo lygį – 0,5 proc**. nuo turto ataskaitose įrašytų ataskaitinių metų sumų ir pritaikytas atskiroms turto ir įsipareigojimų sritims:

* audituojant Savivaldybės patikėjimo teise valdomą valstybės turtą, priimtina klaida yra – **51.3 tūkst. eurų**.;
* audituojant Savivaldybės nuosavybės teise priklausantį turtą priimtina klaidų suma nefinansinio turto srityje yra – **182,9 tūkst. Eur**ų finansinio turto – **36,2 tūkst. eurų**, įsipareigojimų – **9,3 tūkst. eurų**.;
* viso (valstybės ir savivaldybės) nefinansinio, finansinio ir įsipareigojimų turto priimtina klaidų yra – **270,4 tūkst. eurų**.

**6.2. Neringos savivaldybės patikėjimo teise valdomas valstybės turtas.**

Valstybės patikėjimo teise valdomo nefinansinio turto likutinė vertė 2016-12-31 buvo **10 244,8 tūkst. eurų**, o 2017-12-31 – **10 256,1 tūkst. eurų**. Neringos savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ilgalaikio materialiojo turto sudėtyje didžiausia dalį sudaro žemės, ją sudaro 5 žemės sklypai, kurių rinkos vertė – 10 180,7 tūkst. eurų, negyvenamieji pastatai – 8,3 tūkst. eurų, gyvenamieji pastatai – 50,4 tūkst. eurų, inžineriniai statiniai, infrastruktūra – 16,5 tūkst. eurų, Mašinos ir įrenginiai – 0,2 tūkst. eurų .

 **Valstybės ilgalaikis materialusis turtas**

 Lentelė Nr. 4, tūkst.. eurų

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Eil. Nr.** | **Rodiklio pavadinimas**  | **Likutinė vertė tūkst. Eur** |  **Padidėjimas (+)** **Sumažėjimas (-)** |
|  |  |  **2016-12-31** |  **2017-12-31** |  |
| 1.1. | Žemė |  10 180,7 |  10 180,7 |  0 |
| 1.3. | Negyvenamieji pastatai |  8,4 |  8,3 |  - 0,1 |
| 1.4. | Gyvenamieji pastatai |  50,9 |  50,4 |  - 0,5 |
| 1.4. | Vamzdynai, ryšių ir elektros linijos, infrastruktūros ir kiti statiniai |  2,6 |  16,5 |  +13,9 |
| 1.6./1.7. | Mašinos ir įrenginiai ir transporto priemonės |  2,2 |  0,2 |  -2,0 |
| 1.9. | Baldai ir biuro įranga |  0 |  0 |  0 |
| 1.10. | Nebaigta Statyba ir išankstiniai apmokėjimai |  0 |  0 |  0 |
|  | **Iš viso ilgalaikio materialaus turto** |  **10 244,8** |  **10 256,1** |  **+ 11,3** |

 Atlikus savarankiškas audito procedūras ir palyginus metines biudžetinių įstaigų Finansinės būklės ataskaitas su duomenimis, pateiktais 2017 m. turto ataskaitose, kurių pagrindu Savivaldybės administracija parengė suvestinę ataskaitą, žymių neatitikimų nenustatėme.

 **6.3. Neringos savivaldybės nuosavybės teise priklausantis turtas.**

 **2017-12-31 Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio finansinio ir nefinansinio turto vertė – 43 826,0 tūkst. eurų. Nefinansinis turtas sudarė – 36 592,1 tūkst. eurų, (ilgalaikis materialusis turtas – 36 229,1 tūkst. eurų ilgalaikis nematerialusis turtas – 267,3 tūkst. eurų, atsargos – 95,8 tūkst. eurų) finansinis turtas – 7 233,8 tūkst. eurų, bei įsipareigojimai – 1 868,6 tūkst. eurų.**

 Neringos savivaldybės **ilgalaikio materialaus turto** palyginamoji lentelė ataskaitinių metų pradžioje ir ataskaitinių metų pabaigoje bei turto vertės kaita.

 Lentelė Nr. 5,

 (tūkst. eurų)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Eil. Nr.** | **Rodiklio pavadinimas** |  **Likutinė vertė** | **Padidėjimas (+)****Sumažėjimas (-)** |
|  |  | **2016-12-31** | **2017-12-31** |  |
| 1,2 | Gyvenamieji pastatai |  2 741,3 |  2 709,3 |  - 32,0 |
| 1,3 | Negyvenamieji pastatai |  10 314,4 |  11 827,4 |  + 1 513,0 |
| 1,4 | Infrastruktūra ir kiti statiniai |  17 693,4 |  18 212,5 |  +519,1 |
| 1,6;1,7 | Mašinos, įrenginiai ir transporto priemonės |  555,7 |  507,2 |  - 48,5 |
| 1,8 | Kilnojamosios kultūros vertybės |  75,5 |  99,4 |  +23,9 |
| 1,9 | Baldai ir biuro įranga |  87,8 |  81,6 |  - 6,2 |
| 1,10 | Nebaigta statyba |  3 579,3 |  2 052,1 |  - 1 527,2 |
| 1,11 | Kitas ilgalaikis turtas |  462,5 |  662,7 |  +200,2 |
| 1.5. | Nekilnojamosios kultūrinės vertybės  |  76,9 |  76,9 |  0 |
|  | Viso: |  **35 586,7** |  **36 229,1** |  **+642,4** |

 Ataskaitinių metų pabaigoje savivaldybės materialaus turto vertė lyginant su ataskaitinių metų pradžioje padidėjo – **+ 642,4 tūkst. eurų.** Lentelėje pateikiama informacija ilgalaikio materialaus turto **be Atsargų, kurios sudaro – 95,8 tūkst. eurų**.

 **Nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų** vertė, Savivaldybei nuosavybės teise priklausantys objektai, kurie užbaigti ir iškelti iš nebaigtos statybos sąskaitų už 3 metus: **2015-12-31 buvo – 9 629,0 tūkst. eurų; 2016-12-31 – 3 579,3 tūkst. eurų, o jau 2017-12-31 –** **2 052,1 tūkst. eurų, tai lyginant su praėjusiu ataskaitinių metų pabaigą vertė sumažėjo – 1 527,2 tūkst. eurų mažiau, o lyginant nuo 2015 m. iki 2017 pabaigos sumažėjo –** **7 576,8 tūkst. eurų.**

 Ataskaitiniais metais pagal užbaigimo deklaracijas iš nebaigtos statybos sąskaitų iškeltos į infrastruktūros ir negyvenamųjų pastatų sąskaitas už -2 427,9 tūkst. eurų:

- Pamario gatvės kapitalinio remonto darbai už -115,7 tūkst. eurų;

- PSPC patalpų rekonstravimas – 1 678,3 tūkst. eurų;

- Žaliojo kelio rekonstrukcijos darbai – 312,8 tūkst. eurų;

- Pervalkos gatvės II etapo rekonstrukcijos darbai – 301,7 tūkst. eurų;

- Ir kt.

Savivaldybės nuosavybės teise valdomo nefinansinio turto kaita lyginamoji lentelė 2015-2017 metų .

 Lentelė Nr. 6

 (tūkst. eurų)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Eil. Nr.** | **Rodiklio pavadinimas** | **Likutinė vertė 2015-12-31** | **Likutinė vertė 2016-12-31** | **Likutinė vertė 2017-12-31** | **Padidėjimas (+) sumažėjimas (-) lyginant 2016-2017 m.** |
| 1. | Ilgalaikis materialusis turtas | 31 154,8 | 35 586,9 | 36 229,1 |  +642,2 |
| 2. | Ilgalaikis nematerialusis turtas |  341,4 |  376,9 |  267,3 |  - 109,6  |
| 3. | Atsargos trumpalaikis materialusis turtas |  53,6 |  56,2 |  95,8 |  +39,6 |
| Nefinansinis turtas, iš viso: | **31 549,9** | **36 020,0** | **36 592,2** |  **+572,2** |

 Pastaba: Lentelėje palyginimui pateikti duomenys iš Kontrolės ir audito tarnybai pateiktų 2015 m., 2016 m. ir 2017 m. Turto ataskaitų, bei atliktų audituose savarankiškų procedūrų.

 2017 m. Savivaldybės nefinansinio turto vertė lyginant su 2016 m padidėjo – **572,2 tūkst. eurų.**

 Ataskaitiniais metais Neringos **savivaldybė nuosavybės teise valdomo nefinansinio ir finansinio turto analizė** parodoma lentelėje pagal pateiktus ataskaitų rinkinius.

Lentelė Nr. 7.

 ( tūkst. eurų)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Eil. Nr.** | **Įstaigų ir įmonių pavadinimai** | **Ilgalaikis materialusis turtas** | **Atsargos** | **Ilgalaikis nematerialusis turtas** | **Finansinis turtas**  | **Viso finansinio ir nefinansinio turto** |
| **1.** | **Neringos savivaldybės administracija** | **28 104,2** | **34,2**  | **247,7** | **4 974,3** | **33 360,4** |
| **2.** | **Neringos muziejai** | **420,5** | **11,4** | **0,2** | **55,9** | **488,0** |
| **3.** | **Neringos gimnazija** | **4 465,6** | **20,4** | **0** | **102,1** | **4 588,1** |
| **4.** | **Liudviko Rėzos kultūros centras** | **398,3** | **3,8** | **0** | **17,5** | **419,6** |
| **5.** | **Nidos vaikų l/d „Ąžuoliukas“** | **830,6** | **0,8** | **0** | **38,3** | **869,7** |
| **6.** | **Neringos savivaldybės Viktoro Miliūno viešoji biblioteka** | **357,7** | **2,1** | **0** | **15,1** | **374,9** |
| **7.** | **Nidos KTIC „Agila“** | **186,9** | **22,2** | **0,6** | **45,4** | **255,1** |
| **8.** | **Neringos sporto mokykla** | **196,6** | **0,2** | **6,3** | **35,1** | **238,2** |
| **9.** | **Neringos meno mokykla** | **440,4** | **0** | **0** | **24,9** | **465,3** |
| **10.** | **Neringos socialinių paslaugų centras** | **203,5** | **0** | **11,7** | **11,7** | **226,9** |
| **11.** | **UA Bendrovės** | **573,4** | **0** | **0** | **0** | **573,4** |
| **12.** | **Biudžetinė įstaiga ,,Paslaugos Neringai“**  | **44,5** | **0,7** | **0,8** | **77,7** |  **123,7** |
| **13.** | **Neringos savivaldybės iždas** |  | **0** | **0** | **1 835,8** | **1 835,8** |
|  | **Neringos PSPC** | **6,9** |  |  |  | **6,9** |
|  | **Iš viso:** | **36 229,1** | **95,8** | **267,3** | **7 233,8** | **43 826,0** |
|  | **Iš viso nefinansinio** |  **36 592,1** | **7 233,8** | **43 826,0** |

 Atliekant auditą buvo (atliekant savarankiškas procedūras) patikrintos Savivaldybės biudžetinių įstaigų ir Savivaldybės įmonių pateiktos turto ataskaitos, jas analizuojant, sumuojant ir lyginant jų duomenis su įstaigų ir įmonių finansinės atskaitomybės duomenimis.

**Savivaldybės 2017-12-31 finansinį turtą sudarė – 7 233,8 tūkst. eurų.**

**Viso savivaldybės finansinis ir nefinansinis turtas sudarė – 43 826,0 tūkst. eurų.**

**Neringos savivaldybės nuosavybės teise vertybinių popierių vertė sudarė – 4 584,9 tūkst. eurų.**

Neringos savivaldybės **biudžeto mokėtinos sumos** 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė - **1 227,7 tūkst. eurų**, iš jų savivaldybės **administracijos – 98,4 tūkst. eurų**, lyginant su 2016 m. gruodžio 31 d. mokėtina suma buvo 1 265,0 tūkst. eurų, ataskaitiniais metais žymiai **sumažėjo - 37,3 tūkst. eurų**.

 2017 metų pradžioje **gautinos sumos** Neringos savivaldybėje buvo **–25,9 tūkst.** **eurų,**  o gautinos biudžeto lėšos metų pabaigoje sudarė – **24,1 tūkst. eurų**, tai lėšos kuriomis metų pabaigoje neatsiskaityta dėl sandorių už prekes ir paslaugas pagal išankstines sąskaitas.

Finansinio audito ataskaita dėl Neringos savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2017 m. ataskaitų rinkinio vertinimo analizė pateikiama atskirai (audito ataskaitoje ir išvadoje 2018-05-29 Nr. KAT - 5 (1,2).

 **Audito metu įvertinus 2017 metų pateiktus duomenis apie savivaldybei nuosavybės teise priklausantį ir patikėjimo teise valdoma turtą, reikšmingų klaidų, turinčių įtakos metinėms Turto ataskaitoms, nenustatyta.**

**VII. 2017 METŲ SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO RENGIMO IR DUOMENŲ VERTINIMAS**

Pagal LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą (2007-06-26 N r. X-1212 su vėlesniais pakeitimais) – savivaldybės rengia aukštesniojo lygio metinių konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinius, kurie apima savivaldybės iždo, privatizavimo fondo ir savivaldybės biudžetinių įstaigų finansinių ataskaitų rinkinius.

Siekdami, kad Neringos savivaldybės 2017 metų konsoliduotame ataskaitų rinkinyje būtų pateikta teisinga ir tikra informacija apie sąskaitų likučius, gautas pajamas, sąnaudas ir grynąjį perviršį ar deficitą, atlikome reikšmingų sričių audito procedūras kuriuose finansiniai rodikliai gali turėti reikšmingą įtaką konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio sudarymui.

Konsoliduota finansinė atskaitomybė turi būti sudaryta aiškiai ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parodyti savivaldybės finansinę būklę, veiklos rezultatus ir pinigų srautus, turto, įsipareigojimų, kapitalo ir rezervo kilmę, nebalansines teises ir įsipareigojimus atskaitomybės sudarymo data, taip pat to ataskaitinio laikotarpio pajamų ir sąnaudų, įplaukų ir išmokų esmę ir dydį. Siekiant šio tikslo konsoliduotos finansinės atskaitomybės rinkinys rengiamas laipsniškai nuo žemesniojo konsolidavimo lygio iki aukštesniojo.

Vykdant Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtinta (2011-04-19 įsakymas Nr. 1K-152, 2017-02-24 įsakymas Nr. 1K-66 redakcija) ,,Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodiką“ viešojo sektoriaus subjektai konsoliduotas finansines ataskaitas turi rengti naudodamiesi centralizuota Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacine sistema VSAKIS.

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2 straipsnio 17 punktu nustatyta, kad savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys – savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės iždo, savivaldybės privatizavimo fondo ir kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys, kuriame pateikti biudžeto vykdymo duomenys. O vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-07-16 nutarimu Nr. 730 ir jo pakeitimu 2011-12-21 Nr. 1482 bei aktuali redakcija TAR 2014-05-28 i. k. 2014-05744 ,, Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties ir viešojo sektoriaus subjektų, ataskaitų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą, nustatymo“ savivaldybės rengia aukštesniojo lygio metinių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinius.

Neringos savivaldybės administracijos direktorius 2014-01 -06 įsakymu Nr. V13-2 (su vėlesniu 2016-04-21 įsakymu Nr. V13-219 pakeičiant 1.4 ir 1.5 punktus) patvirtino asmenų atsakingų už finansinių ataskaitų rinkinių pildymą, tvirtinimą ir konsolidavimo proceso stebėtoją VSAKIS, skyrimo.

**7.1 Dėl VSAKIS suformuotų kontrolės ataskaitų**

 Atliekant auditą vadovautasi Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos (toliau – Konsolidavimo metodika) 52 punkto reikalavimais konsoliduojantis subjektas iš VSAKIS atspausdina ir pasirašo šias kontrolės ataskaitas: „Konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (detali) metinė“ (VSAKIS kodas KBA-B-KK-M) ir „Bendroji konsoliduotųjų finansinių ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita“ (VSAKIS kodas K-KKK-A-KK). Vadovaujantis Konsolidavimo metodikos 53 punkto reikalavimais kontrolės ataskaitose nurodyta klaidos suma gali būti netaisoma ir Konsolidavimo kontrolės bendrojoje ataskaitoje rodomi skirtumai tarpinėse finansinėse eilutėse gali susidaryti, jeigu visų klaidų suma (absoliutus dydis), įskaitant skirtumus tarpinėse finansinėse eilutėse, neviršija 54 punkte nustatyto reikšmingumo kriterijaus.

 Vadovaujantis Konsolidavimo metodikos 50 punkto reikalavimais, Neringos savivaldybės 2017 metų viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotas turtas sudaro - **59 783,0 tūkst. eurų, atitinkamai (0,1 %) tikėtinos klaidos dydis – 59,8 tūkst. eurų.**

 Auditui pateiktos iš VSAKIS atspausdintos ir pasirašytos Neringos savivaldybės ataskaitų rinkinio kontrolės ataskaitos. Ataskaitoje K-KBA-B-KK-M neatitikimų nerasta.

 Ataskaitoje K-KK-A-KK „Bendra konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita“ nurodytos klaidos yra 0. Neringos savivaldybės K-KSP-K-KK-M „Tarpinės finansinės eilutės, naudojamos eliminavime ataskaita“ rodo, kad sumos visose eilutėse buvo teisingai eliminuotos arba subjektai teisingai pateikė informaciją eliminavimui.

 Neringos savivaldybės K-KBA-A-KK-M – Metinė konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita:

* Turtas yra lygus finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto sumai;
* Visų Finansinės būklės ataskaitos ir susijusių su Finansinės būklės ataskaita eilučių sumos ir pokyčiai yra korektiški, t. y. ataskaitinio laikotarpio pabaigos likutis yra lygus ataskaitinio laikotarpio pradžios likučio ir visų pokyčių sumai;
* Finansinės būklės ataskaitos rezultatas už periodą sutampa su Veiklos rezultatų ataskaitos rezultatu;
* Pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas) yra lygus pinigų sąskaitų Finansinės būklės ataskaitoje skirtumui.

 Galime teigti, kad iš VSAKIS konsoliduojančio subjekto atspausdintose ir pasirašytose kontrolės ataskaitose reikšmingų klaidų nėra.

Atliekant auditą už 2017 metus (vadovaujantis finansinio ir teisėtumo audito Vadovo dalies ,,Reikšmingumas“ 4-13 p. reikalavimais, kur numatytas kiekybinis ir kokybinis reikšmingumo lygis nuo 05 iki 2 proc.), kur nustatant komponento kiekybinį reikšmingumą, rekomenduojama nustatyti komponento darbinį reikšmingumą, kuris bus panaudotas nustatant komponente atliekamų procedūrų pobūdį ir apimtį finansinių ataskaitų vertinimo srityje.

**Audituojamoji visuma – nuo viso Turto pagal 2017 m. konsoliduotų finansinių ataskaitų duomenis – 59 783,0** **tūkst. eurų.**

 **Reikšmingumo suma 1 proc. 597,8 tūkst. eurų.**

 **Tikėtina klaida (0,1 procentų reikšmingumo sumos) 0,1 59,8 tūkst. eurų.**

 **Planavimo tikslumas (reikšmingumo suma – tikėtina klaida) x 80 proc. 47,8 tūkst. eurų.**

 **2017-12-31 Savivaldybės KFAR visa turto vertė pagal finansinės būklės ataskaitų duomenis sudaro 59 783,0 tūkst. eurų:**

 **- Ilgalaikį turtą sudarė – 50 194,5 tūkst. eurų, (**nematerialus turtas 273,5 tūkst. eurų,ilgalaikis materialus turtas 45 927,0 tūkst. eurų, ilgalaikinis finansinis turtas  3 994,0 tūkst. eurų**);**

 **- Biologinis turtas – 0 eurų.**

 **- Trumpalaikis turtas – 9 588,5 tūkst. eurų (**atsargos 99,9 tūkst. eurų, išankstiniai mokėjimai 62,5 tūkst. eurų, per vienerius metus gautinos sumos 7 604,8 tūkst. eurų, pinigai ir pinigų ekvivalentai 1 821,4 tūkst. eurų).

 Ataskaitinių metų pabaigoje pagrindines **veiklos pajamas sudarė 15 198,4 tūkst. eurų** ir pagrindines **veiklos sąnaudas - - 5 136,6 tūkst. eurų**:

Bendros valstybės paslaugos – 3 475,9 tūkst. eurų;

 Gynyba – -40,8 tūkst. eurų;

 Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga – -93,1 tūkst. eurų;

 Ekonomika – -545,8 tūkst. eurų.;

 Aplinkos apsauga – -1 553,1 tūkst. eurų;

 Būstas ir komunalinis ūkis – -721,8 tūkst. eurų;

 Sveikatos apsauga – -668,9 tūkst. eurų;

 Sąnaudos susijusios su poilsiu, kultūra ir religija – -2 022,9 tūkst. eurų;

 Švietimas – -2 582,1 tūkst. eurų;

 Socialinė apsauga – -383,9 tūkst. eurų.

**PASTEBĖJIMA**S

 Pagal VSAKIS suformuotas tikrinimo ataskaitas (K-KBA-B-KK-M, K-KKK-A-KK,, K-KSP-K-KK-M, K-TSP-B-KK, K-KSP-N-KK-M) įvertintas konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumas, ataskaitų loginiai ryšiai.

**7.2. Neringos savivaldybės administracijos 2017-12-31 finansinių ataskaitų rinkinys.**

Neringos savivaldybės administracijos pagal pateikta FBA **visas turtas** ataskaitiniais metais sudarė **– 42 980,5 tūkst. eurų:**

**Ilgalaikis turtas – 42 557,1 tūkst. eurų**, (nematerialus turtas – 247,6 tūkst. eurų, ilgalaikis materialus turtas – 38 360,2 tūkst. eurų., ilgalaikis finansinis turtas – 3 949,2 tūkst. eurų), **trumpalaikis turtas – 423,4 tūkst. eurų** (atsargos 34,1 tūkst. eurų, išankstiniai apmokėjimai 40,3 tūkst. eurų, per vienerius metus gautinos sumos 258,8 tūkst. eurų, pinigai ir pinigų ekvivalentai 90,1 tūkst. eurų, trumpalaikiai įsipareigojimai 287,3 tūkst. eurų).

**Finansavimo sumos** – apskaityta **34 128,2 tūkst. eurų**:

- Iš valstybės biudžeto – 8 878,9 tūkst. eurų;

- Iš savivaldybės biudžeto – 21 951,6 tūkst. eurų;

- Iš ES kitų valstybių ir organizacijų – 3 297,7 tūkst. eurų.

- Grynąjį turtą sudarė - 8 528,3 tūkst. eurų.

Savivaldybės administracijos 2017-12-31 pagrindines **veiklos sąnaudas** sudarė **– 6 190,5 tūkst. eurų:**

 Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos – 1 153,4 tūkst. eurų;

 Nusidėvėjimas ir amortizacija – 980,3 tūkst. eurų;

 Komunalinio ir ryšių paslaugios – 2 091,9 tūkst. eurų;

 Paprastojo remonto ir eksploatavimo – 152,3 tūkst. eurų;

 Transporto – 61,4 tūkst. eurų;

 Atsargų įsigijimas – 37,2 tūkst. eurų.;

 Socialinių išmokų – 178,0 tūkst. eurų;

 Kitų paslaugų sąnaudos – 65,3 tūkst. eurų;

 Kitos išmokos – 48,4 tūkst. eurų;

 Komandiruočių – 5,0 tūkst. eurų;

 Kvalifikacijos kėlimo – 3,3tūkst. eurų.

**Pastebėjimas:** Neringos savivaldybės administracija konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinius pateikė tačiau nebuvo paruošusi ir pateikusi aiškinamojo rašto kaip reikalaują teisės aktai, be to Konsolidacija už ataskaitinius metus nėra patalpinusi savo administracijos internetinėje svetainėje.

**7.3. Neringos savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba.**

Ilgalaikio turto ataskaitiniais metais (nematerialaus turto, ilgalaikio materialaus turto ir trumpalaikio turto) įstaiga neturėjo. Iš viso turto – 0,0 eurų. Visas tarnybos turtas apskaitytas savivaldybės administracijos balanse.

 2017metais Kontrolės ir audito tarnybos pagrindines veiklos sąnaudas sudarė – 3,1 tūkst. eurų, iš jų: komunalinėms paslaugoms ir ryšiams – 0,8 tūkst. eurų, kvalifikacijos kėlimui – 0,3 tūkst. eurų, sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina – 0,9, kitoms paslaugoms – 1,0 tūkst. eurų. Kontrolieriaus atlyginimas apskaitytas savivaldybės administracijos balanse, kadangi derinant sumas su VSDFV, kontrolės tarnyba nėra draudėjas.

**7.4. Nidos lopšelis-darželis ,,Ąžuoliukas“.**

Ataskaitiniais metais viso turto pagal FBA įstaiga turėjo **869,7 tūkst. eurų**:

-**Ilgalaikis turtas – 830,6 tūkst. eurų**, (pastatai 816,7 tūkst. eurų, infrastruktūra ir kiti statiniai 6,2 tūkst. eurų, baldai ir biuro įranga 1,1 tūkst. eurų, kitas ilgalaikis materialusis turtas 6,6 tūkst. eurų).

-**Trumpalaikis turtas – 39,1 tūkst. eurų** (atsargos 0,7 tūkst. eurų, išankstiniai mokėjimai 1,2 tūkst. eurų, per metus gautinos sumos 26,0 tūkst. eurų, pinigai ir pinigų ekvivalentai 11,1 tūkst. eurų.

2017-12-31 pagrindines veiklos pajamas sudarė **344,1 tūkst. eurų**. ir sąnaudas -**340,8 tūkst. eurų:**

- Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos – 261,6 tūkst. eurų.;

- Nusidėvėjimas ir amortizacija – 11,0 tūkst. eurų;

- Komunalinių ir ryšių sąnaudos – 21,0 tūkst. eurų;

- Atsargų įsigijimo savikaina – 27,0 tūkst. eurų;

- Kvalifikacijos kėlimo – 1,0 tūkst. eurų;

- Komandiruočių – 0,1 tūkst. eurų;

- Transporto – 5,7 tūkst. eurų.;

- Kitų paslaugų įsigijimo – 13,3 tūkst. eurų.

**Pastaba:** Šie duomenys gauti pagal įstaigos pateiktą 2017-12-31 pasibaigusių metų finansinių ataskaitų rinkinį.

**7.5. Liudviko Rėzos kultūros centras.**

2017-12-31 centras **viso turto** pagal FBA turėjo **– 419,6 tūkst. eurų:**

**Ilgalaikis turtas – 398,2 tūkst. eurų** (nematerialus turtas - 0,0 tūkst. eurų, pastatai – 331,1 tūkst. eurų, infrastruktūra ir kiti statiniai – 54,0 tūkst. eurų, mašinos ir įrenginiai – 1,2 tūkst. eurų, kitas ilgalaikis materialus turtas- 11,9 tūkst. eurų), **trumpalaikis turtas – 21,3 tūkst. eurų** (atsargos 3,8 tūkst. eurų, išankstiniai apmokėjimai 0,3 tūkst. eurų, per metus gautinos sumos 13,8 tūkst. eurų, pinigai ir pinigų ekvivalentai 3,4 tūkst. eurų).

2017-12-31 įstaigos pagrindines veiklos pajamas sudarė **221,5 tūkst. eurų**  ir sąnaudas **224,7 tūkst. eurų:**

- Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo – 121,4 tūkst. eurų;

- Nusidėvėjimas ir amortizacija – 17,9 tūkst. eurų;

- Komunalinių ir ryšių paslaugos – 4,1 tūkst. eurų;

- Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina – 16,2 tūkst. eurų;

- Transporto – 2,4 tūkst. eurų;

- Kitų paslaugų įsigijimo – 61,4 tūkst. eurų.;

- Komandiruotės – 0,5 tūkst. eurų.

**Pastaba:** Šie duomenys gauti pagal įstaigos pateiktą 2017-12-31 pasibaigusių metų finansinių ataskaitų rinkinį.

**7.6. Neringos sporto mokykla**.

2017-12-31 visą pagal FBA įstaigos turtą sudaro **238,3 tūkst. eurų**:

**Ilgalaikis turtas – 202,9 tūkst. eurų** (nematerialus turtas 6,3 tūkst. eurų, ilgalaikis materialus turtas 196,6 tūkst. eurų, pastatai – 124,4 tūkst. eurų,), **trumpalaikis turtas 35,4 tūkst. eurų,** (atsargos 0,2 tūkst. eurų, išankstiniai apmokėjimai – 0,3 tūkst. eurų, per metus gautinos sumos 8,8 tūkst. Lt, pinigai ir pinigų ekvivalentai 26,0 tūkst. eurų):

2017-12-31 **pagrindinės** **veiklos pajamos – 168,2 tūkst. eur**ų:

- Iš valstybės biudžeto – 3,0 tūkst. eurų;

- Iš savivaldybės biudžeto – 164,9 tūkst. eurų;

- Kitos veiklos pajamos 0,3 tūkst. Eurų.

2017-12-31 **pagrindinės veiklos sąnaudos – 168,1 tūkst. eurų:**

- Darbo užmokestis ir socialinis draudimas – 115,7 tūkst. eurų;

- Nusidėvėjimas ir amortizacija – 18,6 tūkst. Eurų;

- Komunalinės paslaugos ir ryšių sąnaudos – 9,3 tūkst. eurų;

- Paprastojo remonto ir eksploatavimo – 0,3 tūkst. eurų;

- Transporto sąnaudos – 4,3 tūkst. eurų;

- Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos – 1,4 tūkst. eurų;

- Kitų paslaugų sąnaudos– 16,0 tūkst. eurų;

- Kitos veiklos sąnaudos 0,7 tūkst. eurų.

**7.7. Nidos kultūros ir turizmo informacinis centras ,,Agila“.**

**2017-12-31 visą** pagal FBA **turtą** sudarė **– 255,1 tūkst. eurų**:

**Ilgalaikis turtas – 187,5 tūkst. eurų** (nematerialusis turtas 0,5 tūkst. eurų, pastatai 98,1 tūkst. eurų, mašinos ir įrenginiai 9,8 tūkst. eurų, transporto priemonės 23,4 tūkst. eurų, kitas ilgalaikis materialusis turtas 55,5 tūkst. eurų), **trumpalaikis turtas – 67,6 tūkst. eurų** (atsargos 22,1 tūkst. eurų, per metus gautinos sumos 27,8 tūkst. eurų, ir pinigai ir pinigų ekvivalentai 17,5 tūkst. eurų) .

Veiklos pajamas 2017-12-31 sudarė **– 723,9 tūkst. eurų** ir sąnaudas **– 741,3 tūkst**. **eurų**.:

- Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos – 297,4 tūkst. eurų;

- Komunalinių ir ryšių sąnaudos – 27,7 tūkst. eurų;

- Nusidėvėjimas ir amortizacija – 18,9 tūkst. eurų;

- Parduotų atsargų savikaina – 69,9 tūkst. eurų;

- Komandiruotės – 1,4 tūkst. Eurų;

- Transporto išlaikymas – 2,2 tūkst. Eurų;

- Kitos paslaugos – 322,4 tūkst. eurų.

**7.8. Biudžetinė įstaiga ,,Paslaugos Neringai“.**

Biudžetinė įstaiga ,,Paslaugos Neringai“ 2017-05-02 perregistruota iš savivaldybės įmonės Butų ūkis. 2017-05-18 Neringos savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T1-104 įstaigai nustatyti 35 etatai: iš savivaldybės administracijos perkeliant 15 kontrolės postų kasininkus, 6 valytojas; 9 ugniagesius -gelbėtojus.

**Visą** iki 2017-12-31 pagal FBA įstaigos **turtą** sudarė **– 123,8 tūkst. eurų**.

**Ilgalaikis turtas – 45,4 tūkst. eurų** (nematerialus turtas 0,8 tūkst. eurų, pastatai 12,3 tūkst. eurų, Mašinos ir įrenginiai 22,5 tūkst. eurų, kitas ilgalaikis materialusis turtas 4,3 tūkst. eurų, baldai ir biuro įranga 5,4 tūkst. eurų ir kt.), **trumpalaikis turtas – 78,5 tūkst. eurų** (atsargos 0,7 tūkst. eurų, išankstiniai apmokėjimai 4,1 tūkst. eurų, per metus gautinos sumos 48,0tūkst. eurų, pinigai ir pinigų ekvivalentai 25,6 tūkst. eurų).

Pagrindinės veiklos **pajamos** ataskaitiniu laikotarpiu sudarė – **277,9 tūkst. eurų**, o pagrindines veiklos **sąnaudas** sudarė – **279,5 tūkst. eurų**:

- Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos – 259,0 tūkst. eurų;

- Komunalinių ir ryšių sąnaudos – 0,9 tūkst. eurų;

- Parduotų atsargų savikaina – 4,8 tūkst. eurų;

- Nusidėvėjimas ir amortizacija – 2,6 tūkst. Eurų;

- Kitų paslaugų sąnaudos – 12,2 tūkst. eurų.

**7.9. Neringos savivaldybės Viktoro Miliūno viešoji biblioteka.**

**2017-12-31 visą** įstaigos FBA **turtą** sudarė **– 374,8 tūkst. eurų:**

**Ilgalaikis turtas – 357,7 tūkst. eurų** (nematerialus turtas 0 eurų, pastatai 158,8 tūkst. eurų, baldai ir biuro įranga 8,6 tūkst. eurų, kitas ilgalaikis materialus turtas 190,2 tūkst. eurų), **trumpalaikis turtas – 17,2 tūkst. eurų** (atsargos 2,1 tūkst. eurų, per metus gautinos sumos 5,6 tūkst. eurų, išankstiniai apmokėjimai 8,1 tūkst. eurų, ir pinigai ir pinigų ekvivalentai 1,4 tūkst. eurų).

Veiklos **pajamas** 2017-12-31 sudarė **– 167,6 tūkst. eurų** ir pagrindinės veiklos **sąnaudos – 163,4 tūkst. eurų:**

- Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos – 120,4 tūkst. eurų;

- Komunalinių ir ryšio sąnaudos – 11,9 tūkst. eurų;

- Turto nusidėvėjimas ir amortizacija – 6,2 tūkst. eurų;

- Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina – 8,3 tūkst. eurų;

- Kitų paslaugų sąnaudos – 15,5 tūkst. eurų.

**7.10. Neringos meno mokykla.**

Pagal FBA įstaigos **visą turtą** sudaro **– 465,3 tūkst. eurų:**

**Ilgalaikis turtas – 440,3 tūkst. eurų** (nematerialusis turtas 0 eurų, pastatai 429,1 tūkst. eurų, kitas ilgalaikis materialus turtas 10,5 tūkst. eurų), **trumpalaikis turtas – 24,9 tūkst. eurų** (per metus gautinos sumos 17,6 tūkst. eurų, sukauptos gautinos sumos 17,2 tūkst. eurų, kitos gautinos sumos – 0,09 tūkst. eurų, pinigai ir pinigų ekvivalentai 3,1 tūkst. eurų).

Per 2017 metus įstaiga **gavo finansavimą – 442,1 tūkst. eurų:**

- Iš valstybės biudžeto – 0 tūkst. eurų;

- Iš savivaldybės biudžeto – 440,8 tūkst. eurų;

- Iš kitų šaltinių – 1,3 tūkst. eurų.

Ataskaitiniais metais pagrindines **veiklos pajamas** sudarė – **312,2 tūkst. eurų** ir sąnaudas **– 309,6 tūkst. eurų:**

- Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos – 271,4 tūkst. eurų;

- Komunalinių ir ryšių sąnaudos – 5,1 tūkst. eurų;

- Nusidėvėjimas ir amortizacija – 5,9 tūkst. eurų;

- Parduotų atsargų sąnaudos – 4,8 tūkst. eurų;

- Transporto išlaikymas – 9,1 tūkst. eurų;

- Kitų paslaugų – 11,8 tūkst. eurų;

- Komandiruočių – 0,6 tūkst. eurų;

- Kvalifikacijos kėlimo – 0,8 tūkst. eurų.

**7.11. Neringos gimnazija.**

Pagal 2017-12-31 FBA Neringos gimnazijos **visą turtą** sudarė **– 4 588,1 tūkst. eurų:**

**Ilgalaikis turtas – 4 465,6 tūkst. eurų** (nematerialusis turtas 0,02 tūkst. eurų, pastatai 4 350,8 tūkst. eurų, infrastruktūra ir kiti statiniai 25,9 tūkst. eurų, transporto priemonės 41,7 tūkst. eurų, mašinos ir įrenginiai 4,7 tūkst. eurų, baldai ir biuro įranga 26,9 tūkst. eurų, kitas ilgalaikis turtas 15,5 tūkst. eurų ), **trumpalaikis turtas – 122,5 tūkst. eurų** (atsargos 20,4 tūkst. eurų, išankstiniai mokėjimai 7,0 tūkst. eurų, per metus gautinos sumos 51,7 tūkst. eurų, pinigai ir pinigų ekvivalentai 43,3 tūkst. eurų).

Ataskaitinių metų pabaigoje pagrindinės veiklos **pajamas sudarė** **– 1 755,9 tūkst. eurų**. ir **sąnaudas** – **1 760,8 tūkst. eurų:**

- Darbo užmokestis ir socialinio draudimo sąnaudos – 653,2 tūkst. eurų;

- Komunalinių ir ryšių sąnaudos – 98,7 tūkst. eurų;

- Nusidėvėjimas ir amortizacija – 798,1 tūkst. eurų;

- Komandiruotės – 0,6 tūkst. eurų;

- Transporto išlaikymas – 26,2 tūkst. eurų;

- Parduotų atsargų savikaina – 33,0 tūkst. eurų;

- Paprastasis remontas ir eksploatavimas – 6,2 tūkst. eurų;

- Kvalifikacijos kėlimo – 4,0 tūkst. eurų;

- Kitų paslaugų sąnaudos – 140,7 tūkst. eurų.

**7.12. Neringos socialinių paslaugų centras.**

Ataskaitiniais metais įstaigos **visą FBA turtą** sudarė **– 226,9 tūkst. eurų:**

**Ilgalaikis turtas – 215,1 tūkst. eurų** (nematerialusis turtas 11,6 tūkst. eurų, pastatai 186,4. tūkst. eurų, mašinos ir įrenginiai 1,5 tūkst. eurų, transporto priemonės 10,0 tūkst. eurų, baldai ir biuro įranga 1,7 tūkst. eurų, kitas ilgalaikis turtas 3,8 tūkst. eurų), **trumpalaikis turtas – 11,7 tūkst. eurų** (atsargos 0,01 tūkst. eurų, išankstiniai apmokėjimai 2,1 tūkst. eurų, per metus gautinos sumos 9,1 tūkst. eurų, pinigai ir pinigų ekvivalentai 0,4 tūkst. eurų).

Ataskaitinių metų pabaigoje **veiklos pajamas** sudarė **– 169,9 tūkst. eurų** ir **sąnaudas** **– 169,8 tūkst. eurų**:

- Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos – 105,1 tūkst. eurų;

- Nusidėvėjimas ir amortizacija – 6,6 tūkst. eurų;

- Komunalinių ir ryšių sąnaudos – 7,1 tūkst. eurų;

- Transporto – 5,9 tūkst. eurų;

- Parduotų paslaugų savikaina – 8,0 tūkst. eurų;

- kvalifikacijos kėlimo – 1,0 tūkst. eurų;

- Komandiruočių – 0,8 tūkst. eurų;

- Kitų paslaugų sąnaudos – 35,0 tūkst. eurų.

**7.13. Neringos muziejai.**

 Neringos istorijos muziejus nuo 2016 metų balandžio 1 dienos (Neringos savivaldybės tarybos 2016-01-28 sprendimas Nr. T1-2) prijungtas prie rašytojo Thomo Manno memorialinio muziejaus. Po sujungimo jie pavadinti Neringos muziejai.

2017-12-31 įstaigos **visą turtą** pagal FBA sudarė **– 433,8 tūkst. eurų:**

**Ilgalaikis turtas – 366,5 tūkst. eurų** (nematerialus turtas 0,3 tūkst. eurų, pastatai 169,9 tūkst. eurų, infrastruktūra ir kiti statiniai 1,2 tūkst. eurų, nekilnojamosios kultūros vertybės 20,6 tūkst. eurų, mašinos ir įrenginiai 1,2 tūkst. eurų, baldai ir biuro įranga 5,5 tūkst. eurų, kitas ilgalaikis materialusis turtas 17,7 tūkst. eurų, Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai – 75,3), **trumpalaikis turtas** – **67,3 tūkst. eurų** (atsargos 11,3 tūkst. eurų, išankstiniai apmokėjimai 3,4 tūkst. eurų, per metus gautinos sumos 9,9 tūkst. eurų, pinigai ir pinigų ekvivalentai 42,5 tūkst. eurų).

Ataskaitinių metų pabaigoje įstaigos veiklos **pajamas sudarė – 289,0 tūkst. eurų ir sąnaudas** **– 420,8 tūkst. eurų**:

- Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos – 176,9 tūkst. eurų;

- Nusidėvėjimas ir amortizacija – 15,1 tūkst. eurų;

- Komunalinių ir ryšių sąnaudos – 7,1 tūkst. eurų;

- Transporto – 4,8 tūkst. eurų;

- Remonto ir eksploatavimo sąnaudos – 1,2 tūkst. eurų;

- Parduotų atsargų savikaina – 57,3 tūkst. eurų;

- Komandiruočių – 1,2 tūkst. eurų;

- Kvalifikacijos kėlimo – 1,2 tūkst. eurų;

- Kitų paslaugų sąnaudos – 154,6 tūkst. eurų.

**7.14. Vš. Į. Neringos pirminės sveikatos priežiūros centras.**

Ataskaitinių metų pabaigai **visą turtą** pagal FBA sudarė **– 337,8 tūkst. eurų:**

**Ilgalaikis turtas – 82,5 tūkst. eurų** (nematerialusis turtas 6,2 eurų, mašinos ir įrenginiai 42,7 tūkst. eurų, baldai ir biuro įranga 4,0 tūkst. eurų, nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai 29,4 tūkst. eurų), **trumpalaikis turtas – 255,3 tūkst. eurų**(atsargos 4,1 tūkst. eurų, išankstiniai apmokėjimai 1,9 tūkst. eurų, per metus gautinos sumos 47,9 tūkst. eurų, pinigai ir pinigų ekvivalentai 201,3 tūkst. eurų).

2017-12-31 įstaigos **veiklos pajamas** **sudarė – 650,0 tūkst. eurų** **ir sąnaudas – 649,6 tūkst. eurų:**

- Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos – 483,3 tūkst. eurų;

- Nusidėvėjimas ir amortizacija – 25,8 tūkst. eurų;

- Komunalinių ir ryšių sąnaudos – 24,8 tūkst. eurų;

- Kvalifikacijos kėlimo – 1,5 tūkst. eurų;

- Transporto – 28,7 tūkst. eurų;

- Parduotų paslaugų savikaina – 39,1 tūkst. eurų;

- Kitų paslaugų sąnaudos – 34,9 tūkst. eurų;

- Kitos sąnaudos – 11,2 tūkst. eurų.

**6.15. Savivaldybės iždo finansinių ataskaitų rinkinys.**

2017-12-31 pagal FAR savivaldybės **iždo visą turtą sudarė – 1 859,6 tūkst. eurų:**

 **- Ilgalaikis turtas -57,8 tūkst. eurų** (kurį sudarė **ilgalaikis finansinis** **turtas – 57,8 tūkst. eurų );**

 **- Trumpalaikį turtą sudarė – 1 801,8 tūkst. eurų** (išankstiniai mokėjimai 320,6 tūkst. eurų, per vienerius metus gautinos sumos 446,3 tūkst. eurų, pinigai ir pinigų ekvivalentai 1 355,4 tūkst. eurų);

- **Grynąjį turtą sudarė – 58,2 tūkst. eurų, iš jo – 276,7 tūkst. eurų ankstesnių metų perviršius ar deficitas**;

- **Ilgalaikius įsipareigojimus sudarė – 1 003,5 tūkst. eurų**;

- **Trumpalaikius įsipareigojimus – 797,0 tūkst. eurų**.

Ataskaitiniais metais **iždo pajamas sudarė – 8 726,2 tūkst. eurų, o sąnaudas – 8 947,7 tūkst. eurų.**

Atlikę savivaldybės iždo finansinių ataskaitų rinkinio audito procedūras klaidų, kurios būtų reikšmingos nenustatėme.

**VIII. BENDRI PASTEBĖJIMAI KONSOLIDACIJOJE**

**8.1. Nematerialaus turto balansinės vertės pasikeitimas**.

2017-12-31 nematerialaus turto **likutinė vertė sudarė 273,5 tūkst. eurų**, (nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai 15,8 tūkst. eurų, kitas nematerialus turtas 247,6 tūkst. eurų ir programinė įranga ir jos licencijos 10,1 tūkst. eurų). Nematerialaus turtas lyginant su praėjusiais metais sumažėjo 104,6 tūkst. eurų. 2017-12-31 Neringos savivaldybė patikėjimo teise valdomo valstybės nematerialaus turto **neturėjo.**

**8.2. Ilgalaikio materialus turto balansinės vertės pasikeitimas**.

 2017-12-31 ilgalaikio materialaus turto įsigijimo savikaina sudarė **51 086,3 tūkst. eurų**, tame skaičiuje visiškai nudėvėto, tačiau vis dar veikloje naudojamo materialaus turto įsigijimo vertė – 9 179,0 tūkst. eurų, tai: Neringos gimnazija – 126,7 tūkst. eurų; Neringos PSPC – 183,6 tūkst. eurų; Nidos KTIC ,,Agila“ – 128,3 tūkst. eurų; Neringos socialinių paslaugų centras – 32,9 tūkst. eurų; Liudviko Rėzos kultūros centras – 17,2 tūkst. eurų; Neringos muziejai – 64,6 tūkst. eurų; Neringos meno mokykla – 19,0 tūkst. eurų). Sukaupta turto amortizacija – 13 606,7 tūkst. eurų, likutinė turto vertė – 45 927,0 tūkst. eurų, tame skaičiuje valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė – 10 256,1 tūkst. eurų ( žemė – 10 180,7 tūkst. eurų, gyvenamieji pastatai – 50,4 tūkst. eurų, kiti pastatai – 8,3 tūkst. eurų, infrastruktūra ir kiti statiniai – 16,5 tūkst. eurų, mašinos ir įrenginiai – 0,2 tūkst. eurų). Įprastinėje veikloje nenaudojamo ir laikomo vien tik pajamomis iš nuomos gauti turto - autobusų stoties - likutinė vertė yra 144,1 tūkst. eurų.

**Analizė:**

1. **Žemė ir žemės ištekliai** jos balansinė vertė – 10 180,7 tūkst. eurų. Ši žemės vertė nekinta eilę metų.
2. **Gyvenamieji pastatai –** 2 709,3 tūkst. eurų:

- balansinė vertė yra sumažėjusi – 27,8 tūkst. eurų;

- sukauptą nusidėvėjimą sudarė – 357,6 tūkst. eurų.

3. Kiti  **pastatai** – 11 827,4 tūkst. eurų:

- likutinė vertė metų pabaigai padidėjo 1 524,3 tūkst. eurų.

4. **Infrastruktūra ir kiti statiniai** – 18 212,5 tūkst. eurų:

- likutinė vertė, dėl tikrosios vertės pasikeitimo, padidėjo 54,3 tūkst. eurų.

5**. Baldai ir biuro įranga** likutinė vertė sudarė – 81,6 tūkst. eurų:

- sumažėjo 7,4 tūkst. eurų.

6. **Transporto priemonės** – likutinė vertė sudarė – 199,2 tūkst. eurų:

- sumažėjo – 9,3 tūkst. eurų.

7. **Mašinos ir įrenginiai** likutinė vertė sudarė – 307,9 tūkst. eurų:

- sumažėjo – 91,3 tūkst. eurų.

8. **Kilnojamosios kultūros vertybės** – likutinė vertė sudarė – 99,4 tūkst. eurų: - -- dėl tikrosios vertės pasikeitimo turto likutinė vertė padidėjo - 24,0 tūkst. eurų.

9. **Nekilnojamosios kultūros vertybės** – likutinė turto vertė sudarė 76,9 tūkst. eurų:

- dėl tikrosios vertės pasikeitimo sumažėjo – 54,3 tūkst. eurų.

10. **Kitas ilgalaikis materialusis turtas** – likutinė vertė sudarė – 662,7 tūkst. eurų:

- padidėjo 198,7 tūkst. eurų;

- įsigyta – 58,9 tūkst. eurų, tame skaičiuje neatlygintinai gauta – 493,5 tūkst. eurų;

- dėl neatlygintinai gauto turto sukaupto nusidėvėjimo suma sudarė – 242,1 tūkst. eurų;

- nusidėvėjimo apskaičiuota už – 117,5 tūkst. eurų.

11. **Nebaigtos statybos** – likutinė vertė sudarė 2 052,1 tūkst. eurų:

- per ataskaitinį laikotarpį likutinė vertė sumažėjo – 1 602,5 tūkst. eurų, nes didžioji dalis nebaigtos statybos (užbaigus statybą) perkelta į infrastruktūrą ir kitus statinius.

**8.3. Ilgalaikis finansinis turtas – 7 233,8 tūkst. eurų:**

Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius sudarė – **3 877,8 tūkst. eurų**.

 Investuota į:

 1. Kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus – 13,0 tūkst. eurų − tai dalininko įnašas Neringos PSPC;

 2. Asocijuotus subjektus iš viso – 665,5 tūkst. eurų, tame skaičiuje AB „Klaipėdos vanduo“ – 569,9 tūkst. eurų, nuo 2007-07-01, UAB „KRATC“ – 94,1 tūkst. eurų ir UAB „Felikso užeiga“ – 1,5 tūkst. eurų;

 3. Kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus iš viso – 3 759,8 tūkst. eurų, tame skaičiuje UAB „Neringos vanduo“ – 1 455,4tūkst. eurų, UAB „Neringos komunalininkas“ – 1 665,0tūkst. eurų ir UAB ,,Neringos energija“ – 679,4tūkst. eurų;

 4. Pelno nesiekiančius juridinius asmenis iš viso – 87,4 tūkst. eurų, tame skaičiuje VŠĮ „Neringos kuršiai“ – 8,7 tūkst. eurų, VŠĮ „Pasienio žuvys“ – 3,8 tūkst. eurų, VŠĮ „Thomo Manno kultūros centras“ – 0,6 tūkst. eurų, VŠĮ „Nidos oro parkas“ – 0,3 tūkst. eurų ir VŠĮ „Aušros Žvaigždė“ – 74,0 tūkst. eurų.

 5. Savivaldybės butų ūkis – 59,3 tūkst. eurų (reorganizavus Neringos savivaldybės Būtų ūkį į biudžetinę įstaigą ,,Paslaugos Neringai“ likusi nusidėvėjimo suma).

 **8.4. Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.**

Atsargų likutį per ataskaitinį laikotarpį sudarė – **95,8 tūkst. eurų** (atsargų likutis lyginant su 2016 m. padidėjo – 50,0 tūkst. eurų), iš jų – 53,2 tūkst. eurų medžiagos, - 33,9 tūkst. eurų žaliavos ir inventorius, o atsargos skirtos pardavimui.

 **8.5. Išankstiniai apmokėjimai.**

 Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė metų pabaigai sudarė – **62,5 tūkst. eurų**, lyginant su 2016 m. sumažėjo – 288,8 tūkst. eurų. Šiame straipsnyje apskaitoma būsimo laikotarpio sąnaudos dėl 320,6 tūkst. eurų lėšų grąžinimo už priteista žalos atlyginimą LR Teisingumo ministerijai per penkerius metus. Kur 2017-12-31 likutį sudarė – 256,4 tūkst. eurų.

 **8.6. Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas.** Per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė iš viso sudarė **7 604,8 tūkst. eurų**. Gautinos sumos padidėjo – 6 893,3 tūkst. eurų:

 1. Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos – 209,3 tūkst. eurų;

 2. Gautinos sumos už turto naudojimą – 161,0 tūkst. eurų;

 3. Sukauptos gautinos sumos – 7 174,8 tūkst. eurų iš biudžeto;

 4. Kitos gautinos sumos – 46,0 tūkst. eurų.

 **8.7. Finansavimo sumos pagal šaltinį tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį.**

Finansavimo sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė **12 513,5 tūkst. eurų**, tame skaičiuje:

1. Iš valstybės biudžeto – 9 008,4 tūkst. eurų;

2. Iš ES biudžeto – 3 415,4 tūkst. eurų;

3. Iš kitų šaltinių – 89,7 tūkst. eurų.

**8.8. Nustatytų iškraipymų ar darbo apimties apribojimų aprašymas.**

**KLAIDA: VRA.B. I rankinio įrašo Nr.3 pagalba buvo išeliminuotos finansavimo sąnaudos su kitais viešojo sektoriaus subjektais ne Neringos savivaldybės grupėje iš finansavimo sąnaudų sumoje – 20,1 tūkst. eurų. Ši iškraipymo būklė nėra reikšminga be to ištaisyta.**

 **8.9. Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai.**

 **2017-12-31** ilgalaikius įsipareigojimus sudarė **– 811,2 tūkst. eurų: -** negrąžintos paskolos bankams: Nordea Bank Finland Plc – 0 eurų, AB SWEDBANKAS – 750,4 tūkst. eurų, Lietuvos Respublikos Finansų ministerijai – 0 eurų, bei – 60,8 tūkst. eurų AB Šiaulių bankas.

Metų pabaigoje gražintą paskolos dalį sudarė – 279,9 tūkst. eurų bei sumokėta palūkanų – 16,4 tūkst. eurų.

Kiti įsipareigojimai, tai mokėtini atlyginimai ir SODROS įmokos– 58,4 tūkst. eurų , bei 192,3 tūkst. eurų priteistos žalos priskaitymas bei (2018 m.) einamųjų metų mokėtina dalis – 64,1 tūkst. eurų.

**8.10. Trumpalaikiai įsipareigojimai**.

 Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje trumpalaikius įsipareigojimus sudarė **– 604,8 tūkst. eurų:**

 1. Sukautos atostoginių sąnaudos – 262,6 tūkst. eurų;

 2. Mokėtinos sumos tiekėjams – 102,6 tūkst. eurų;

 3. Subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos – 3,6 tūkst. eurų;

 4. Kitos sukautos sąnaudos – 0,03 tūkst. eurų;

 5. Mokėtinos sumos biudžetui – 121,6 tūkst. eurų;

 6. Įsipareigojimai susiję su darbo santykiais – 97,5 tūkst. eurų;

 7. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 16,8 tūkst. eurų.

Lyginant trumpalaikius įsipareigojimus su 2016 metais, jie **sumažėjo – 75,6 tūkst**. **eurų**.

 **8.11. Grynasis turtas.**

2017-12-31 grynąjį turtą sudarė **– 45 284,9 tūkst. eurų**, iš kurio einamųjų metų perviršis sudarė – 6 034,5 tūkst. eurų.

 **8.12**. **Mokesčių pajamos.**

Ataskaitinių metų pabaigojemokesčių pajamas sudarė **– 6 171,1 tūkst. eurų**, lyginant su 2016 m. padidėjo – 348,1 tūkst. eurų:

 1. Gyventojų pajamų mokestis – 5 484,2 tūkst. eurų per ataskaitinius metus padidėjo – 751,9 tūkst. eurų.

2. Paveldimo turto mokestis – 5,5 tūkst. eurų;

3. Nekilnojamojo turto mokestis – 675,3 tūkst. eurų, sumažėjo per metus – 404,7 tūkst. eurų;

 4. Mokestis už aplinkos teršimą – 2,5 tūkst. eurų;

 5. Mokestis už valstybinius gamtos išteklius – 3,5 tūkst. eurų.

 **8. 13. Pagrindinės veiklos kitos pajamos.**

2017-12-31 pagrindinės veiklos kitas pajamas sudarė **– 3 268,1 tūkst. eurų**, lyginant su 2016 m. padidėjo – 630,2 tūkst. eurų:

 1. Pajamos iš rinkliavų – 2 276,3 tūkst. eurų, gautos iš savivaldybės administracijos surinktos iš kontrolės postų, kurių surinkta mažiau– 76,5 tūkst. eurų lyginant su 2016 metais;

 2. Kitos pajamos – 815,2 tūkst. eurų, kurios lyginant su 2016 m. padidėjo – 771,6 tūkst. eurų;

 3. Suteiktų paslaugų pajamos – 807,0 tūkst. eurų (surinktas ŽNM , įstaigų pajamų įmokos, kurios sumažėjo - 65,0 tūkst. eurų).

  **8.14**.  **Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos.**

 2017-12-31 finansinės ir investicinės veiklos rezultatas sudarė **– 5 407,2 tūkst. eurų**, kuris lyginant su 2016 m. padidėjo – 2 711,8 tūkst. eurų. Padidėjimą sudarė dėl iš savivaldybės įmonės Būtų ūkis ( kuris patikėjimo teise valdė ilgalaikį materialųjį turtą priklausantį Neringos savivaldybei nuosavybės teise už 2 997,7 tūkst. eurų) perėmimo.

 1. Baudų ir delspinigių pajamos – 13,5 tūkst. eurų, gautos iš VMI;

 2. Palūkanų pajamos – 0,9 tūkst. eurų, gautos iš VMI;

 3. Palūkanų sąnaudos – 16,3 tūkst. eurų;

 4. Kitos finansinės pajamos – 18,3 tūkst. eurų.

 **Pažymėtina, kad atliekant 2017 m. Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinio (teisėtumo) auditą didelės dalies tikrinimo procedūrų atlikti negalėjau dėl žmogiškųjų išteklių (pilnai nesuformuota Kontrolės ir audito tarnyba).**

 **IX. IŠVADA**

2017 m. liepos 05 d. atlikus 2016 metųfinansinį auditą,Neringos savivaldybės konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio“, **Kontrolės ir audito** **tarnyba pareiškė besąlyginę nuomonę** dėl finansinės būklės ataskaitos. Atlikus auditą Neringos savivaldybės administracijos direktoriui buvo pateiktos, dėl konsoliduotųjų ataskaitų rengimo, teikimo gerinimo bei klaidų taisymo, rekomendacijos iš penkių punktų.

 Neringos savivaldybės administracija šia **rekomendaciją įvykdė**:

 Apie rekomendacijų įvykdymą administracijos direktorius 2018-05-08 informavo raštu Nr. VV – 309, kad 2017 metais konsoliduojant įstaigų finansines ataskaitas atsižvelgta į Neringos savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos nustatytas klaidas dėl nekorektiškai suderintų sumų ištaisytos rankinių įrašų pagalba.

 Tačiau atlikus Neringos savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą ir vėl buvo nustatyta viena klaida, tai:

 **VRA.B. I rankinio įrašo Nr.3 pagalba buvo išeliminuotos finansavimo sąnaudos su kitais viešojo sektoriaus subjektais ne Neringos savivaldybės grupėje iš finansavimo sąnaudų sumoje – 20,1 tūkst. eurų. Ši iškraipymo būklė nėra reikšminga be to ištaisyta.**

 **Pažymėtina, kad ši klaida yra nereikšminga ir be to jos iškraipymo būklė ištaisyta.**

**---------------------------------------**

 **Pagrindas nuomonei pareikšti.**

 **Atlikę auditą pareiškiame, (išskyrus poveikį, dėl padarytos ir rankiniu būdu ištaisytos klaidos, kurios nesudaro reikšmingumo ir nėra paplitusi) besąlyginę nuomonę dėl 2017 metų (konsoliduotųjų) finansinių ataskaitų rinkinio duomenų.**

 **Mūsų nuomone Neringos savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Neringos savivaldybės 2017 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2017 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą ir pateikimą.**

**X. REKOMENDACIJOS**

 Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 8, 9 punktais ir 2015 m. birželio 25 d. Neringos savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T1-124 „Dėl Neringos savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos veiklos nuostatų pakeitimo“ II skirsnio 9 punktu ir III skirsnio 11.5, 11.6, 11.8. ir 11.15 punktais, rekomenduojame:

1. Neringos savivaldybės administracijos direktoriui Algimantui Vyšniauskui:

1.1. Išanalizuoti pateiktą finansinio audito ataskaitą dėl Savivaldybės 2017 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo;

1.2. Įvykdyti Kontrolės ir audito tarnybos finansinio audito ataskaitos ,, Dėl Neringos savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2017 metų ataskaitų vertinimo“ 2018-05-29 Nr. KAT-5(1) rekomendacijas;

1.3. Įvykdyti Kontrolės ir audito tarnybos finansinio audito ataskaitos ,,Dėl Neringos savivaldybės 2017 metų biudžeto vykdymo ir finansinės atskaitomybės, finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“ 2018-06-15 Nr. KAT - 6 (1) rekomendacijas;

 1.4. Imtis priemonių, kad nustatyta klaida, nurodyta KFAR ataskaitose, nei ši nei kitos nesikartotų atliekant konsolidaciją už 2018 metus;

1.5. Įdiegti efektyvias kontrolės priemones, užtikrinančias viešojo sektoriaus grupės subjektų, sudarančių finansinių ataskaitų rinkinius, buhalterinės apskaitos organizavimo ir vedimo vidaus kontrolę;

1.6. Įtakoti visus asignavimų valdytojus, kad konsoliduotųjų ataskaitų rinkiniai už 2018 metus būtų ruošiami ir teikiami teisės aktų numatytais terminais;

1.7. Įpareigoti Neringos savivaldybės administracijos Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėjui, kad prie teikiamų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio būtų pridedamas aiškinamasis raštas.

 Atlikus auditą buvo sudaryta audito rezultatų dėl Neringos savivaldybės (konsoliduotųjų) finansinių ataskaitų suvestinė, nustatytų iškraipymų ar darbo apimtie apribojimo aprašymai, kurie yra pridedami prie šios audito ataskaitos.

 Auditui atlikti paruošti 35 darbo dokumentai – 106 lapai.

 -------------------------------

Apie rekomendacijų įgyvendinimą prašome Savivaldybės administracijos direktorių Algimantą Vyšniauską informuoti raštu Savivaldybės merą, Kontrolės komitetą ir Kontrolės ir audito tarnybą iki 2018 m. rugsėjo 28 d. (imtinai).

Savivaldybės kontrolierius Valdas Antanas Sakalauskas

Susipažinau:

Neringos savivaldybės administracijos direktorius Algimantas Vyšniauskas

Neringos savivaldybės administracijos

Biudžeto skyriaus vedėja Janina Kobozeva