

## NERINGOS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2021 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

### SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS ŽODIS

Vienas iš pagrindinių Neringos savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnyba) siekių yra didinti Neringos savivaldybės (toliau – Savivaldybė) efektyvumą, jos kuriamą naudą Savivaldybės gyventojams. Profesionalumas, bendradarbiavimas, atsakingumas – Tarnybos puoselėjamos vertybės.

Tarnybos pasirinktos veiklos kryptys – poveikis ir kokybė. Tarnybos veiklos prioritetai yra atliekamo audito kokybės gerinimas bei audito rezultatų teigiamas poveikis viešojo sektoriaus subjektų veiklai. Įgyvendindami įstatymais ir kitais teisės aktais mums pavestas užduotis, kiekvienais metais atsakingai pasirenkame auditų, vertinimų temas. Tinkamiems viešojo sektoriaus pokyčiams po audito užtikrinti siekiame, kad audito rekomendacijos būtų įgyvendinamos laiku. Kuriant teigiamą poveikį Savivaldybėje ir audituojamuose subjektuose, metų pabaigoje buvo įgyvendinta apie 80 proc. 2021 metais teiktų rekomendacijų. Auditų metu rekomenduojame, ką reikėtų keisti, kad netinkamos veiklos atvejai viešajame sektoriuje būtų ištaisyti ir nepasikartotų.

Tarnybos Veiklos ataskaita parengta ir teikiama vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, Savivaldybės tarybos veiklos reglamentu bei Tarnybos nuostatais. Ataskaitoje pristatome 2021 metais nuveiktus darbus.

### I SKYRIUS IŽANGA

Tarnyba yra Savivaldybės tarybai atskaitingas viešasis juridinis asmuo, prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu bei kitais įstatymais, Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės (toliau – Valstybės kontrolė) patvirtintomis metodikomis, Savivaldybės tarybos veiklos reglamentu, Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintais Tarnybos nuostatais, kitais teisės aktais.

*Tarnybos misija* – kurti naudą visuomenei, padedant Savivaldybei racionaliai valdyti jos finansus ir turtą, skatinti aukščiausių finansų valdymo standartų įgyvendinimą viešajame sektoriuje bei efektyvų viešųjų paslaugų teikimą visuomenei.

*Tarnybos vizija* – pažangi, profesionali, atvira įstaiga – geras patarėjas.

*Tarnybos vertybės:*

- profesionalumas – esame savo srities profesionalai, darbą atliekame kokybiškai, sąžiningai, atsakingai, skatiname kūrybiškumą, siekiame tobulėti, esame žingeidūs ir novatoriški;
- bendradarbiavimas – veikiame išvien dėl bendro tikslo, dalijamės žiniomis ir patirtimi, diskutuojame ir geranoriškai padedame vieni kitiems;
- atsakingumas – esame atsakingi už savo darbus, sprendimus ir siūlymus, dirbame taip, kad galėtume didžiuotis Neringos savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba ir jos veikla.

Tarnybos veiklos veiksmingumas matuojamas atlikto darbo apimtimi ir rezultatų teigiamu poveikiu: įvykdėme visas 2021 metų veiklos plane numatytas audito ir kontrolės užduotis, parengėme ir pateikėme visas Savivaldybės tarybos sprendimams priimti reikalingas išvadas.

Veiklos veiksmingumą rodo atlikus auditą pasiekti tikslai, audituotų asignavimų valdytojų ir viešųjų juridinių asmenų finansinių ataskaitų didesnis informatyvumas, vidaus kontrolės ir finansų valdymo reikšmingumo supratimas, tikslingas lėšų ir turto panaudojimas. Įvertinę audito metu surinktus įrodymus, audituotiems subjektams teikėme išvadas ir rekomendacijas, kurių įgyvendinimui audituoti subjektai numatė priemones ir terminus.

Tarnybai keliami reikalavimai įpareigoja siekti aukštos auditų kokybės ir kuriamų rezultatų poveikio didinimo, profesinės kompetencijos kėlimo, efektyvios, į rezultatus orientuotos veiklos vykdymo.

## **II SKYRIUS TARNYBOS UŽDAVINIAI IR FUNKCIJOS**

Pagrindiniai Tarnybos uždaviniai yra:

- atlikti Tarnybos veiklos plane numatytus išorės finansinius ir veiklos auditus;
- vertinti Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų strateginių tikslų įgyvendinimą, planų ir programų vykdymą, piniginių išteklių naudojimą, administracinės veiklos kokybę bei efektyvumą, vidaus kontrolės sistemos patikimumą, finansinę atskaitomybę, biudžeto vykdymą;
- vykdyti Savivaldybės turto apskaitos, valdymo, naudojimo ir disponavimo juo kontrolę;
- siekti, kad Savivaldybės viešojo administravimo subjektai laikytųsi įstatymų, tinkamo ir efektyvaus Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo, kad tobulintų Savivaldybės sektoriaus finansų valdymo sistemą.

Tarnyba, įgyvendindama jai nustatytus uždavinius:

- atlieka išorės finansinį ir veiklos auditą Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose bei Savivaldybės valdomose įmonėse;
- kiekvienais metais iki liepos 15 dienos parengia ir Savivaldybės tarybos veiklos reglamente nustatyta tvarka pateikia Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio;
- rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimus priimti reikalingas išvadas dėl Savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už Savivaldybės valdomų įmonių imamas paskolas;
- rengia ir Savivaldybės tarybai teikia išvadas dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo ir pritarimo galutinėms viešojo ir privataus sektoriaus partnerystės sutarties sąlygoms, jeigu jos skiriasi nuo sprendime dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo nurodytų partnerystės projekto sąlygų;
- rengia ir teikia Savivaldybės tarybai sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl skolininkų ir skolininkų, už kurių įsipareigojimų įvykdymą garantuoja valstybė, ūkinės ir finansinės būklės, taip pat dėl iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų, teikiamų paskolų ir valstybės garantijų teikimo, paskolų naudojimo pagal tikslingą paskirtį ir paskolų grąžinimo;
- bendradarbiauja su Valstybės kontrole, įstaigomis bei įmonėmis.

Tarnyba veikloje vadovaujasi Tarptautiniais audito standartais, Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus patvirtintomis metodikomis bei kitais teisės aktais, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme nustatytais pagrindiniais principais, kuriais grindžiama Tarnybos veikla – nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo.

### III SKYRIUS TARNYBOS VEIKLOS ORGANIZAVIMAS

Siekiant įgyvendinti kontrolės ir audito funkcijas, Savivaldybėje 1997 metais buvo įsteigta biudžetinė įstaiga – Neringos savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba. Tarnybos savininkė yra Savivaldybė, savininko teises įgyvendinanti institucija yra Savivaldybės taryba. Tarnyba veiklą vykdo pagal Savivaldybės tarybos 2019 m. rugsėjo 26 d. sprendimu Nr. T1-158 patvirtintus Tarnybos nuostatus.

Tarnybos patvirtintose tarnybinės etikos taisyklėse nustatyti profesiniai reikalavimai ir procedūros, užtikrinančios Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme nustatytų principų – nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo – laikymąsi. Siekiant sumažinti ar pašalinti grėsmes auditoriaus nepriklausomumui, nustatytos prevencinės priemonės: valstybės tarnautojai neaudituoja įstaigų, kuriose gali kilti viešųjų ir privačių interesų konfliktai, deklaruoja viešuosius ir privačius interesus, prieš pradėdant auditą pildo nešališkumo ir nepriklausomumo deklaracijas. Auditai atliekami objektyviai ir nešališkai, Tarnybos valstybės tarnautojai nedalyvauja su einamomis pareigomis nesuderinamoje veikloje.

Siekiant Tarnybos veiklos viešumo ir veiksmingumo, Savivaldybės interneto svetainės [www.neringa.lt](http://www.neringa.lt) skyriuje „Kontrolės ir audito tarnyba“ skelbiama informacija apie Tarnybos veiklą: darbuotojų funkcijos, veiklos planai bei ataskaitos, biudžeto vykdymo bei finansinės ataskaitos, atliktų auditų ataskaitos bei išvados.

Tarnyboje nuo 2021 m. kovo mėn. dirba 2 darbuotojai (Savivaldybės kontrolierius ir vyriausias specialistas). Tarnybos valstybės tarnautojų tarnybos santykių teisiniai pagrindai nustatyti Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatyme ir Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme. Tarnybos valstybės tarnautojai į pareigas priimti Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatyme nustatytu konkurso būdu. Reikalavimai profesinei kompetencijai nustatyti Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme ir valstybės tarnautojų pareigybių aprašymuose. Siekiant kelti darbuotojų kvalifikaciją bei kompetencijas, 2021 metais darbuotojai išklauė 14 kvalifikacijos kėlimo mokymų bei seminarų (83 valandas) viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų, audito metodikos taikymo bei kitais aktualiais funkcijoms vykdyti klausimais. Tarnybos darbuotojai profesines žinias gilina ir bendradarbiaudami su Valstybės kontrole, kitų savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų darbuotojais, dalyvauja Savivaldybių kontrolierių asociacijos, kurios narė yra ir Tarnyba, veikloje.

Tarnybos veikla planuojama atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos teisės aktuose Tarnybai nustatytą kompetenciją, vadovaujantis veiklos tęstinumo, nuoseklumo, prioritetų parinkimo, reikšmingumo nustatymo, resursų įvertinimo principais. Tarnybos veikla 2021 metais buvo vykdoma pagal suderintą su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu ir Savivaldybės kontrolieriaus 2020 m. spalio 27 d. įsakymu Nr. K1-(1.1)-5 patvirtintą 2021 metų veiklos planą. Patvirtintas veiklos planas teisės aktų nustatyta tvarka ir terminais buvo pateiktas Valstybės kontrolei, Savivaldybės administracijos Centralizuotai vidaus audito tarnybai.

Tarnybos veiklos planui vykdyti Savivaldybės taryba skiria biudžeto asignavimus. Tarnybos veiklai užtikrinti pagal patvirtintą sąmatą 2021 metais buvo skirta 68,0 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto lėšų, panaudota 62,2 tūkst. Eur, iš jų 97,5 proc. panaudoti Tarnybos darbuotojų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms (60,7 tūkst. Eur), 2,5 proc. – prekėms ir paslaugoms įsigyti (1,6 tūkst. Eur). Tarnybos 2021 m. biudžeto vykdymo, finansinės ataskaitos parengtos ir pateiktos teisės aktuose nustatyta tvarka ir terminais.

Pagal Tarnybos ir Savivaldybės administracijos pasirašytą sutartį Tarnybos buhalterinę apskaitą tvarko Savivaldybės administracijos Buhalterinės apskaitos skyrius. Tarnyboje tvarkomi registrai, dokumentacijos bylos, archyviniai dokumentai, rengiami norminiai aktai, leidžiami įsakymai.

Tarnyba 2021 metais, be audito ir kontrolės funkcijų, vykdė ir bendras Tarnybos, kaip biudžetinės įstaigos, funkcijas, susijusias su veiklos planavimu, personalo administravimu, viešaisiais

pirkimais, viešojo administravimo įstaigos dokumentų rengimu, tvarkymu, tvarkų, taisyklių Tarnybos veiklos klausimais rengimu, archyvo tvarkymu.

Savivaldybės kontrolierius pagal poreikį dalyvavo Savivaldybės tarybos, Kontrolės komiteto posėdžiuose.

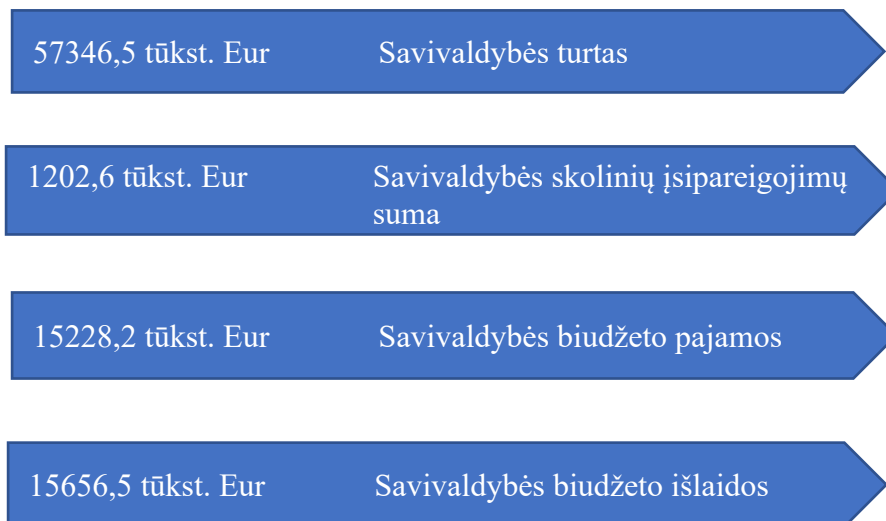
#### IV SKYRIUS TARNYBOS VEIKLOS REZULTATAI

Tarnyba įvykdė 2021 metų veiklos plane numatytus auditus, kontrolės ir kitas veiklas, parengė ir pateikė teisės aktais nustatytas ir Savivaldybės tarybos sprendimams priimti reikalingas išvadas. Teikdama audito ataskaitas ir rekomendacijas, Tarnyba siekė didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsniu, atliktų auditų ataskaitos ir išvados pateiktos audituotų subjektų vadovams, Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, kiekvienais metais Savivaldybės tarybai teikiama išvada dėl konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo. Išvada parengti, reikalingiems įrodymams surinkti atliekamas Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinis ir teisėtumo auditas.

Tarnyba 2021 metais atliko Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio (biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių) duomenų, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams 2020 metais auditą.

##### 1 pav. Neringos savivaldybės 2020 metų ataskaitų duomenys.



Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje konsoliduoti 12-os asignavimų valdytojų ir Savivaldybės išdo biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenys, Savivaldybės 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinyje konsoliduoti Savivaldybės išdo, 12-os biudžetinių įstaigų ir 4-ių viešųjų įstaigų finansinių ataskaitų rinkinių duomenys.

Pagrindines audito procedūras reikšmingose srityse atlikome Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės išde ir Biudžetinėje įstaigoje „Paslaugos Neringai“.

Audito išvadoje pateikėme nuomones:

- besąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio – mūsų nuomone, Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo

ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą;

- sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio – mūsų nuomone, Neringos savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys, išskyrus audito metu nustatytų dalykų, sudarančių pagrindą nuomonei pareikšti, poveikį, parodo tikrą ir teisingą įtrauktą į Neringos savivaldybės grupę viešojo sektoriaus subjektų 2020 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2020 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio: nustatėme Savivaldybės 2020 metų konsoliduotosios finansinės būklės atskaitos (ilgalaikio materialaus turto, finansavimo sumų) reikšmingų duomenų iškraipymų, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti. Neatitikimus lėmė iškraipymai žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose: nekilnojamosios kultūros vertybės apskaitytos ne tikrąja verte, o likutine verte (729,5 tūkst. Eur), baigtų statybos darbų vertė (186,3 tūkst. Eur) dėl nesutvarkytos statybų dokumentacijos neiškelta į pastatų, kito ilgalaikio turto grupes, neapskaitytas turtas – kiemo statiniai (vertė 8,6 tūkst. Eur), kelių ir gatvių apskaitos duomenys nepatvirtinti inventorizacijos duomenimis.

Vertindami Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems pasirinktose srityse nustatėme trūkumus / pažeidimus:

- *Nepakankamai reglamentuotas vietinės rinkliavos už leidimą įvažiuoti mechaninėmis transporto priemonėmis į valstybės saugomą Neringos savivaldybės administruojamą teritoriją bei vietinės rinkliavos už naudojimąsi Neringos savivaldybės tarybos nustatytais vietomis automobiliams statyti nuostatuose administravimas:*

nenustatyta vietinės rinkliavos administravimo tvarka, kurioje būtų numatytos vietinę rinkliavą renkančioms įstaigoms priskirtos vietinės rinkliavos surinkimo, administravimo funkcijos, reglamentuotas UNIPARK sistemos naudojimas, vietinės rinkliavos apskaita, ataskaitų pateikimas, atsakomybė bei kontrolė; nereglamentuota nuotolinių nuskaitymo kortelių, suteikiančių teisę nemokamai įvažiuoti į Neringą, skyrimo, naudojimo tvarka; neužtikrintas kontrolės postuose tinkamas grynųjų pinigų saugojimas, nepatvirtinta elektroninių kasos aparatų (EKA) naudojimo tvarka, įsakymu nepaskirti darbuotojai, atsakingi už turimų kasos aparatų naudojimo tvarką, už EKA kasos operacijų žurnalo pildymą, nepaskirti įgalioti asmenys perduoti pinigų inkasatoriams, nesilaikoma nustatyto grynųjų pinigų kasoje limito, neatliekama pinigų inventorizacija, neužtikrinama vietinės rinkliavos surinkimo paslaugos sutarties priežiūra.

- *Savivaldybės administracijoje neužtikrinta tinkama viešojo pirkimo sutarties vykdymo kontrolė:*

atsakingiems asmenims pasirašius susitarimus dėl viešojo pirkimo sutarties papildomų darbų, nebuvo atnaujinamas darbų grafikas, kurio tinkamą vykdymą turėjo kontroliuoti statinio statybos techninis prižiūrėtojas; rangovas sutarties įvykdymo užtikrinimo dokumentus pateikė vėliau nei buvo nustatyta viešojo pirkimo sutartyje; viešojo pirkimo sutarties įvykdymo užtikrinimo galiojimas nebuvo pratęstas, rangovui nustatytu terminu neatlikus darbų.

- *Savivaldybės administracijoje neapskaityti Savivaldybei nuosavybės teise priklausantys kiemo statiniai.*

- *Neskiriamas pakankamas dėmesys Savivaldybės kultūros vertybių apskaitai:*

Savivaldybės nekilnojamosios kultūros vertybės nėra apskaitomos tikrąja verte pagal teisės aktų, reglamentuojančių nekilnojamųjų kultūros vertybių apskaitą, nuostatas, dėl šios priežasties nėra žinoma nekilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė. Savivaldybėje, kurios teritorija yra įtraukta į UNESCO Pasaulio paveldo sąrašą, neatliekamas kultūros paveldo būklės vertinimas bei stebėseną, neužtikrinamas kultūros paveldo apsaugos administravimas

bei savivaldybių savarankiškosios funkcijos – savivaldybės žinioje esančių nekilnojamųjų kultūros vertybių tvarkymas ir apsauga – įgyvendinimas.

- *Neparduodamas nereikalingas ir nenaudojamas Savivaldybės nekilnojamasis turtas:*  
Savivaldybė turi apleisto turto, kuris Savivaldybės tarybos sprendimu 2016 metais yra įtrauktas į Viešame aukcione parduodamo Neringos savivaldybės nekilnojamojo turto ir kitų nekilnojamųjų daiktų sąrašą, tačiau nebuvo organizuojamas tokio turto pardavimas. Realizavus turtą gautos pajamos būtų skiriamos Savivaldybės aktualioms problemoms spręsti, užtikrinant visuomenės interesų tenkinimą. Savivaldybė yra atsakinga už tai, kad savivaldybės turtas būtų valdomas, naudojamas ir disponuojama juo vadovaujantis visuomeninės naudos, racionalumo ir viešosios teisės principais.
- *Biudžetinės įstaigos „Paslaugos Neringai“ Darbo apmokėjimo sistema nėra pakankamai aiškiai ir skaidriai reglamentuota; darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis, skiriami priedai, tačiau ne visuose įsakymuose, darbuotojų prašymuose skirti priedus suformuluotos užduotys, konkretizuota, už ką skiriami priedai.*
- *Nepakankamai dėmesio skiriama vienai iš kontrolės priemonių – inventorizacijai:*  
netinkamai atlikta turto ir įsipareigojimų inventorizacija – į inventorizacijos komisiją įtraukti atsakingi už turtą asmenys; inventorizuota tik dalis Savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) bei gautinų / mokėtinų sumų, neįvertintas nebaigtos statybos baigtumas, netinkamai įforminti vietinės reikšmės kelių (gatvių), statybos darbų inventorizacijos duomenys; nesudaromas suvestinis inventorizavimo aprašų registras; nesutikrinama, ar inventorizacijos aprašuose inventorizuotas visas turtas bei įsipareigojimai.
- *Biudžetinėje įstaigoje „Paslaugos Neringai“ nebuvo užtikrinta panaudos sutarčių vykdymo kontrolė:*  
nebuvo paskirti asmenys, atsakingi už panaudos sutarčių vykdymo kontrolę; nebuvo kontroliuojama, ar vykdomi sutartyse numatyti įsipareigojimai, ar nepažeidžiamos sutartyse numatytos sąlygos.
- *Savivaldybės Turto ataskaitoje teikiami nepakankami duomenys Savivaldybės turto valdymo sprendimams priimti:*  
nepateikta nekilnojamajam turtui valdyti reikalinga informacija: savivaldybei nuosavybės teise priklausančių statinių, patalpų ar jų dalių valdymo, naudojimo ir disponavimo jais apžvalga, panaudojimo efektyvumo rodiklių analizė; neanalizuojami duomenys apie savivaldybės funkcijoms vykdyti nereikalingo, nenaudojamo nekilnojamojo turto apimtį ir jo išlaikymo išlaidas, nuomojamo ir išsinuomoto nekilnojamojo turto apimtį, pajamas, gaunamas iš nekilnojamojo turto nuomos, ir nekilnojamojo turto nuomos išlaidas.

2021 metais atlikti Savivaldybės valdomų bendrovių – Uždarnosios akcinės bendrovės „Neringos vanduo“ (toliau – UAB „Neringos vanduo“), Uždarnosios akcinės bendrovės „Neringos komunalininkas“ (toliau – UAB „Neringos komunalininkas“) – nuosavybės teise turimo nekilnojamo turto pardavimo, nuomos 2019–2021 metais teisėtumo vertinimai:

- Įvertinus patikrinimui pateiktus dokumentus, susijusius su UAB „Neringos vanduo“ nekilnojamojo turto pardavimu, pažeidimų dėl UAB „Neringos vanduo“ nekilnojamojo turto pardavimo procedūrų nenustatyta. Siekiant skaidraus, ekonomiško ir efektyvaus UAB „Neringos vanduo“ turto valdymo, rekomendavome ateityje turtą parduoti elektroniniuose viešuosiuose aukcionuose per Valstybės įmonę Registrų centrą (toliau – Registrų centras).
- Įvertinus patikrinimui pateiktus dokumentus, susijusius su UAB „Neringos komunalininkas“ nekilnojamojo turto pardavimu ir nuoma 2019–2021 metais, nustatyti pažeidimai:
  - atskirais turto nuomos atvejais nebuvo gautas bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimas; pradinis nuomos mokesčio dydis nustatytas, nesivadovaujant patvirtintomis UAB „Neringos komunalininkas“ nekilnojamojo turto nuomos taisyklių aprašo nuostatomis, pasirašytose nuomos sutartyse išdėstytos sąlygos skiriasi nuo paskelbtų nuomos konkurso sąlygų; informacija apie organizuojamus aukcionus ir nuomos konkursus skelbiama tik

bendrovės interneto svetainėje <https://nerkom.lt.>, nors bendrovės įstatuose nustatyta, kad viešo pobūdžio bendrovės pranešimai turi būti paskelbti viešai Registrų centro informaciniame leidinyje; nekilnojamojo turto nuomos sutartys neužregistruotos Registrų centre; neužtikrinta nuomos sutarčių vykdymo kontrolė. Siekiant skaidraus, ekonomiškai ir efektyvaus bendrovės turto valdymo, pateiktos 4 rekomendacijos: dėl pradinio nuomos mokesčio dydžio nustatymo, dėl bendrovės pranešimų skelbimo viešai Registrų centro informaciniame leidinyje, dėl nuomos sutarčių įregistravimo Registrų centre, dėl atsakingų už nuomos sutarčių vykdymo kontrolės asmenų paskyrimo.

Atsižvelgiant į audito bei patikrinimo ataskaitose nurodytus dalykus audituotiems subjektams 2021 metais pateikėme 28 rekomendacijas, iš jų 25 įgyvendintos (visiškai arba iš dalies), 2 dar neįgyvendintos, 1 neįgyvendinta dėl neaktualumo. Apie rekomendacijų nevykdymą nuolat primenama subjektams, atkreipiant dėmesį, kad sutarto termino nesilaikymas, įgyvendinant audito rekomendacijas, stabdo viešojo sektoriaus pažangą, atitolina visuomenei naudingus pokyčius.

2021 m. rugsėjo mėn. pabaigoje pradėjome Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio (biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių) duomenų, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams 2021 metais auditą. Audito tikslai:

- įvertinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio (biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių) duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- įvertinti Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse.

Parengta audito strategija, nustatytos reikšmingos ir rizikingos sritys, atliktas vidaus kontrolės vertinimas. Audito procedūros vykdomos atrinktuose Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektuose. Audito išvada bus pateikta iki 2022 m. liepos 15 d.

## **V SKYRIUS**

### **TARNYBOS VEIKLOS PRIORITETAU**

Tarnybos veiklos prioritetai yra atliekamo audito kokybės gerinimas bei audito rezultatų teigiamas poveikis viešojo sektoriaus subjektų veiklai. Siekiame didinti Tarnybos kuriamą naudą visuomenei. Tarnyba, padėdama Savivaldybei vykdyti biudžeto ir turto kontrolę, siekia būti ne tik vertintoja, bet ir patarėja, todėl siekia gerinti komunikavimą su audituojamais subjektais ir Savivaldybės administracija, bendradarbiavimą su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu.

Tinkamas teiktų rekomendacijų įgyvendinimas stiprina išorės audito įtaką Savivaldybei, skatina audituojamų subjektų darbuotojų teigiamą požiūrį į kontrolės priemones, stiprinančių audituojamo subjekto finansų valdymą, racionalų ir efektyvų turto naudojamą, teisingų ataskaitų parengimą, todėl vienas iš svarbiausių Tarnybos uždavinių yra audito rekomendacijų sistemos nuolatinis gerinimas. Tarnyboje darbuotojai ne tik stebi ir fiksuoja audituojamų subjektų įgyvendintas priemones, bet ir vertina rekomendacijų neįgyvendinimą. Aktyviai bendradarbiaudami su audituojamaisiais rekomendacijų formulavimo bei jų įgyvendinimo metu, siekiame bendro tikslo – laiku priimtų sprendimų audituojamoje srityje.