



NERINGOS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

NERINGOS SAVIVALDYBĖS 2022 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS TURTO, ĮSKAITANT LĖŠAS, VALDYMO IR DISPONAVIMO JUO TEISĖTUMO IR JO NAUDOJIMO ĮSTATYMŲ NUSTATYTIEMS TIKSLAMS 2022 METAIS VERTINIMAS

2023 m. liepos d. Nr. (4.2)-K11-

Neringa

Neringos savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba prižiūri, ar teisėtai ir efektyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas ir kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Neringos savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei.

Auditą atliko: Jolanta Kičiatovienė, Aušra Verbovienė.

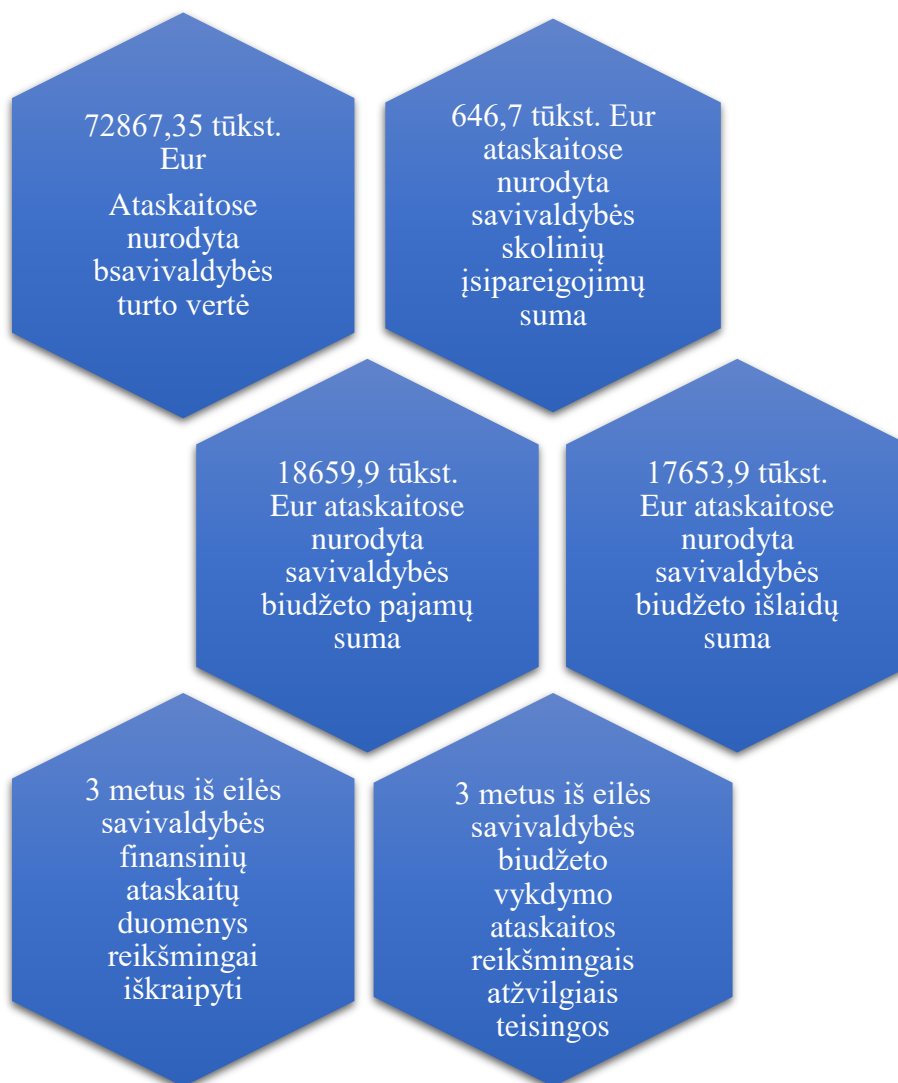
Audito ataskaita pateikta: Neringos savivaldybės merui, Neringos savivaldybės administracijos direktoriui, Neringos savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui.

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

TURINYS

TURINYS	2
PAGRINDINIAI FAKTAI	3
ĮŽANGA	4
AUDITO REZULTATAI	8
1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS	9
1.1. Savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo ir kelių/gatvių buhalterinės apskaitos duomenys netikslūs	9
1.2. Nekilnojamosios kultūros vertybės įvertintos ne tikrąja verte	10
1.3. Netiksli nebaigtos statybos vertė	11
2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS	12
3. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS 2022 METAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS	12
3.1. Nesivadovauta teisės aktu, reglamentuojančių viešųjų pirkimų organizavimą ir vykdymą, nuostatomis	12
3.2. Nepakankamai skaidri Savivaldybės tarybos narių išmokas reglamentuojanti tvarka	13
3.3. Savivaldybės turtas perduotas naudotis neatlygintinai be Tarybos sprendimo	14
PRIEDAI	15
1 priedas. Santrumpos	16
2 priedas. Audito apimtis ir metodai	17
3 priedas. Nekilnojamųjų kultūros vertybių, Neringos savivaldybės administracijoje apskaitomų likutine verte, sąrašas	20
4 priedas. Audituotiems subjektams teiktų rekomendacijų sąrašas	21

PAGRINDINIAI FAKTAI



IŽANGA

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu¹, Biudžeto sandaros įstatymu², ir Neringos savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnyba) veiklos planu³ atliktas Neringos savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, kurį sudaro konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, duomenų bei Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams 2022 metais auditas.

Audito tikslas – įvertinti Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų teisingumą ir tikrumą bei pareikšti nepriklausomą nuomonę, įvertinti Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse.

Audituojamas subjektas – Neringos savivaldybė grupė, kurią sudaro Savivaldybės administracija ir Savivaldybės kontroliuojami subjektai, kurių biudžeto ir finansinių ataskaitų duomenys konsoliduojami rengiant 2022 metų Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį.

Savivaldybės 2022 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, susidedantį iš Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio (toliau KFAR) ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio (toliau – KBVAR), parengė Neringos savivaldybės administracija (toliau – Savivaldybės administracija). Pagal Vietos savivaldos įstatymo⁴ bei Biudžeto sandaros įstatymo⁵ nuostatas savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį tvirtina savivaldybės taryba.

Pagal 2022 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemą⁶ Savivaldybės KFAR parengtas kaip vieno VSS finansinių ataskaitų rinkinys, konsolidavus 17 VSS - Savivaldybės administracijos, Savivaldybės išdo⁷, 11 biudžetinių įstaigų, 4 kontroliuojamų viešųjų įstaigų - finansines ataskaitas, kurias konsoliduojamieji subjektai turėjo parengti ir duomenis pateikti į viešojo sektoriaus ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą (toliau

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994 m. liepos 7 d. Nr. 1-533 (su vėlesniais pakeitimais), 27 straipsnio. 1 dalies 2 punktas, 9 dalies 10 punktas.

² Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 37 straipsnio 3 dalis.

³ Neringos savivaldybės kontrolieriaus 2022 m. lapkričio 8 d. įsakymas Nr. K1-2 „Dėl Neringos savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 metų veiklos plano patvirtinimo“.

⁴ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. 1-533 (su vėlesniais pakeitimais), 16 str. 2 d. 15 p.

⁵ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais) 36 str. 3 d.

⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2023 m. sausio 27 d. įsakymas Nr. Nr. 1K-29 „Dėl 2022 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemos patvirtinimo“.

⁷ Savivaldybės išdas – išteklių fondas, kuris, remiantis subjekto principu, laikomas atskiru apskaitos vienetu. Savivaldybės išdo tvarkytojas yra Savivaldybės administracijos Biudžeto ir turto valdymo skyrius. Apskaita tvarkoma atskirai nuo Administracijos buhalterinės apskaitos, sudaromas atskiras finansinių ataskaitų rinkinys.

– VSAKIS) iki 2023-03-15⁸. Savivaldybės 2022 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys į VSAKIS pateiktas 2023-05-09 (terminas 2023-04-25). Į Savivaldybės KFAR įtrauktas ir finansinis turtas, kurį sudarė Savivaldybei priklausantis 11 bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas.

Savivaldybės 2022 metų KBVAR parengtas pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos pateiktos Mokesčių ir kitų įmokų į biudžetus apyskaitos duomenis ir Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų pateiktus 2022 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius. Į Savivaldybės 2022 metų KBVAR įtraukti 12 biudžetinių įstaigų pateiktų BVAR duomenys.

Savivaldybės biudžetas buvo vykdomas vadovaujantis 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu⁹ ir Neringos savivaldybės tarybos (toliau – Taryba) sprendimais. Savivaldybės 2022 metų biudžetas patvirtintas Savivaldybės tarybos sprendimu¹⁰, metų bėgyje buvo tikslintas devynis kartus¹¹. Savivaldybė 2022 metais vykdė aštuonias biudžeto programas¹². Savivaldybės asignavimus valdė Tarybos 2022 metų biudžete patvirtinti 12 asignavimų valdytojų, kurie pagal Biudžeto sandaros įstatymą¹³ yra atsakingi už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą. Savivaldybės turto savininko funkcijas įgyvendina Taryba.

Auditas atliktas vertinant 2022 m. Savivaldybės konsoliduotąsias, 17-os konsoliduojamų viešojo sektoriaus subjektų (kontroliuojamų ir valdomų) finansines ir 12-os biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitas. Vertinome 2022 metų Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą: biudžeto tvirtinimo, lėšų bei turto naudojimo, skolų ir įsipareigojimų srityse. Savivaldybės turtas turi būti valdomas, naudojamas ir juo disponuojama vadovaujantis visuomeninės naudos, efektyvumo, racionalumo ir viešosios teisės principais¹⁴ - rūpestingai,

⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022 m. gruodžio 16 d. įsakymas Nr. Nr. 1K-416 „Dėl 2022 metų konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“.

⁹ Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2021 m. gruodžio 14 d. Nr. XIV-745.

¹⁰ Neringos savivaldybės tarybos 2022 m. vasario 23 d. sprendimas Nr. T1-14 „Dėl Neringos savivaldybės 2022 metų biudžeto patvirtinimo“.

¹¹ Neringos savivaldybės tarybos 2022 m. kovo 31 d. sprendimas Nr. T1-43, 2022 m. balandžio 28 d. sprendimas Nr. T1-73, 2022 m. gegužės 26 d. sprendimas Nr. T1-90, 2022 m. birželio 30 d. sprendimas Nr. T1-116, 2022 m. rugpjūčio 25 d. sprendimas Nr. T1-129, 2022 m. rugsėjo 29 d. sprendimas Nr. T1-142, 2022 m. lapkričio 7 d. sprendimas Nr. T1-158, 2022 m. lapkričio 24 d. sprendimas Nr. T1-204, 2022 m. gruodžio 22 d. Nr. T1-221.

¹² Savivaldybės vykdomos programos: 01 Savivaldybės valdymo programa, 02 Ugdymo ir sporto veiklos programa, 03 Kultūros ir jaunimo veiklos programa, 04 Socialinės paramos programa, 05 Miesto infrastruktūros priežiūros ir plėtros programa, 06 Aplinkos apsaugos programa, 07 Turizmo rekreacijos, smulkaus ir vidutinio verslo programa, 08 Sveikatos priežiūros programa.

¹³ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais) 7 straipsnio 1 punktą.

¹⁴ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998 m. gegužės 12 d. Nr. VIII-729, 9 straipsnis.

tausojančią, nešvaistant, siekiant užtikrinti visuomenės interesų tenkinimą, sudarant sandorius dėl turto tik teisės aktų, reglamentuojančių disponavimą turtais, nustatytais atvejais ir būdais.

Auditas atliktas pagal tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl 2022 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir 2022 metų Savivaldybės konsoliduotojo biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pateikiama audito išvadoje. Audito apimtis ir metodai aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“. Atlikdami auditą darėme prielaidą, kad visi Tarnybai pateikti dokumentai yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus.

Pagrindiniai audito rezultatai

1. Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas

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

1.1. Savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo ir kelių / gatvių buhalterinės apskaitos duomenys netikslūs.

Nebuvo galimybės įsitikinti, kad konsoliduotos finansinės būklės ataskaitoje pagal 2022-12-31 duomenis atskirose eilutėse nurodyti duomenys ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra tikri ir teisingi (eilutėje A.II.3. „Infrastruktūros statiniai“ – 16137,01 tūkst. Eur; eilutėje D.I. „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto“ – 21852,5 tūkst. Eur; eilutėje „D.II. Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ – 5084,27 tūkst. Eur; eilutėje D.III. „Finansavimo sumos iš kitų šaltinių“ – 3092,17 tūkst. Eur, eilutėje F.III. „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 32347,09 tūkst. Eur), kadangi, kaip buvo nustatyta ir ankstesniais metais, dalis Vietinės reikšmės kelių sąrašo nurodytų kelių nėra registruoti Nekilnojamojo turto registre, apskaitoje yra vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitomų simboliu 1 euro verte, apskaitoje apskaitomų kelių ir Vietinės reikšmės kelių sąrašo duomenys (kelių pavadinimai, skaičius, ilgis) nesutampa. Nustatytos vidaus kontrolės procedūros neužtikrino, kad atliekant inventurizaciją apskaitos registruose apskaitomų kelių / gatvių duomenys atitiktų Vietinės reikšmės kelių sąrašo duomenis, kad būtų atlikti tinkami koregavimai apskaitos registruose ir Vietinės reikšmės kelių sąrašo (1.1. poskyris, 9 psl.).

1.2. Nekilnojamosios kultūros vertybės įvertintos ne tikrąja verte

Negalime patvirtinti KFAR finansinės būklės ataskaitoje pagal 2022-12-31 duomenis nurodytų duomenų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje tikrumo ir teisingumo: eilutėje „A.II.8 „Kultūros ir kitos vertybės“ - 2270,3 tūkst. Eur, eilutėje „A.II.4. „Kiti statiniai“ - 248,02 tūkst. Eur, kadangi kultūros

vertybės įvertintos ir finansinėse ataskaitose parodytos ne teisės aktuose reglamentuota tikraji vertė, o įsigijimo savikaina arba likutine vertė, nustatyti atvejai, kai apskaitoje neužregistruotos kultūros vertybės, kultūros vertybės apskaitomos kartu su kultūros vertybėms nepriskirtiniais pastatais, neteisingai užregistruotos kultūros vertybių remonto sąnaudos (1.2. poskyris, 10 psl.).

1.3. Netiksli nebaigtos statybos vertė

Kaip ir ankstesniais metais negalime patvirtinti finansinės būklės ataskaitoje pagal 2022-12-31 duomenis eilutėje II.10 „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ nurodytų duomenų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 15297,63 tūkst. Eur tikrumo ir teisingumo, kadangi dalis nebaigtos statybos objektų vis dar apskaitomi kaip nebaigta statyba, tačiau naudojami Savivaldybės biudžetinių įstaigų veikloje. Dėl neatliktų statybos užbaigimo procedūrų nebaigtos statybos objektai nėra išskelti į materialaus ilgalaikio turto grupes, nevertinamas nebaigtos statybos objektų, kurių statyba nevykdoma daugiau kaip 20 metų, nuvertėjimas. Ankstesniais metais teiktos rekomendacijos dėl nebaigtos statybos objektų nuvertėjimo skaičiavimo bei eksploatuojamų objektų perkėlimo į atitinkamas ilgalaikio materialiojo turto grupes neįgyvendintos (1.3. poskyris, 11 psl.).

2. Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas

Audito metu įvertinus Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis apie Savivaldybės biudžeto pajamas, išlaidas, skolas bei mokėtinas sumas neatitikimų, kurie darytų įtaką metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, nenustatėme. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas (2 skyrius, 12 psl.).

3. Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2022 metais teisėtumo vertinimas

Savivaldybės lėšos ir turtas ne visais reikšmingais atvejais 2022 metais buvo valdomi, naudojami ir disponuojama jais vadovaujantis teisės aktų reikalavimais.

3.1. Nesivadovauta teisės aktų, reglamentuojančių viešųjų pirkimų organizavimą ir vykdymą, nuostatomis

Nustatėme atvejus, kai biudžetinėse įstaigose prekės ir paslaugos įsigytos, nesivadovaujant viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų reikalavimais: vykdant pirkimą nepildomi viešųjų pirkimų dokumentai, nenustatytos pirkimų vertės, nepildomos viešųjų pirkimų paraiškos, ne visais atvejais surašoma supaprastinto pirkimo tiekėjų apklausos pažyma, perkamoms prekėms nepriskiriami Bendrojo viešųjų pirkimų žodyno kodai, neparengtos techninės specifikacijos, prekės įsigytos, neatlikus viešojo pirkimo procedūrų, nesudarius sutarties su tiekėju, neužtikrinama pirkimo sutarčių vykdymo kontrolė: sutartys sudaromos nenurodant sutarties vertės, įsigytų prekių vertės didesnės už sudarytose viešųjų pirkimų sutartyse nurodytas prekių vertes, nepaskirtas asmuo, atsakingas už

sutarties vykdymą, sutarties ir sutarties pakeitimų paskelbimą, numatomų vykdyti prekių, paslaugų ir darbų viešojo pirkimo planas neatitinka vadovo patvirtinto viešųjų pirkimų tvarkos aprašo reikalavimų, neviešino sudarytų pirkimo sutarčių centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (CVP IS) arba paviešino pavėluotai (3.1. poskyris, 12 psl.).

3.2. Nepakankamai skaidri Savivaldybės tarybos narių išmokas reglamentuojanti tvarka

Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės administracijoje neužtikrinama pakankama išankstinė finansų kontrolė, kuri atliekama priimant sprendimus dėl biudžeto lėšų panaudojimo, įsitikinus, kad ūkinės operacijos dokumentai yra tinkamai parengti ir ūkinė operacija yra teisėta. Nustatyti nepagrįstai Tarybos nariams išmokėtų išmokų atvejai: išmokėtos išmokos už teisės aktuose nenumatytas išlaidas (telefoninės įrangos įsigijimą), išlaidas be įsigijimą patvirtinančių dokumentų. Nustatyti trūkumai Tarybos narių išmokas reglamentuojančiuose teisės aktuose: nėra apibrėžta „kompiuterinės technikos“ sąvoka, nenurodytas transporto priemonių, su kurių eksploatavimu susijusios išlaidos gali būti apmokamos, skaičius; neįtvirtinta, pagal kokius kriterijus nustatoma, kad konkrečios išlaidos buvo panaudotos veiklai, susijusiai su tarybos nario veiklai, išlaidos kompiuterinės technikos nuomai / remontui nėra priskirtinos nei vienai Vietos savivaldos įstatyme nurodytai išlaidų kategorijai, nenumatyta Savivaldybės interneto svetainėje skelbti informaciją apie biudžeto lėšų panaudojimą Tarybos narių veiklos apmokėjimui (3.2. poskyris, 13 psl.).

3.3. Savivaldybės turtas perduotas naudotis neatlygintinai be Tarybos sprendimo

Pažeidžiant Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo nuostatas, Savivaldybės turtas buvo perduotas fiziniam asmeniui panaudos pagrindais neatlygintinai naudotis neterminuotam laikotarpiui pagal panaudos sutartį be Tarybos sprendimo. Turto valdymo įstatyme nenumatyta, kad savivaldybės turtas gali būti perduodamas fiziniams asmenims panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti. Įstaiga, neteisėtai perdavusi fiziniam asmeniui Savivaldybės turtą panaudos pagrindais neatlygintinai naudotis, neinicijavusi nuomos mokesčio už muzikos instrumentą nustatymo, neužtikrino teisės aktuose įtvirtintų Savivaldybės turto naudojimo viešosios teisės, visuomeninės naudos, efektyvumo ir racionalumo principų laikymosi (3.3. poskyris, 14 psl.).

Rekomendacijos

Savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovams buvo pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos dėl audito planavimo ir atlikimo metu nustatytų dalykų. Įstaigų vadovams teiktos rekomendacijos pateiktos 4 priede.

AUDITO REZULTATAI

1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹⁵ savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (toliau – KFAR) rengiamas kaip vieno VSS finansinių ataskaitų rinkinys, konsolidavus žemesniojo lygio VSS finansines ataskaitas. Savivaldybės administracija metinių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį rengia pagal žemesniojo lygio Savivaldybės VSS grupės subjektų jai pateiktų finansinių ataskaitų duomenis. Siekdami įsitikinti, kad VSS parengtose ataskaitose pateikti duomenys yra tikri ir teisingi, atlikome audito procedūras atsirinktose srityse bei subjektuose. Reikšmingiausios klaidos nustatytos ilgalaikio turto apskaitos srityse. Rekomendacijos dėl nustatytų klaidų pateiktos finansinio ir teisėtumo audito ataskaitose bei Tarybos raštuose.

1.1. Savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo ir kelių/gatvių buhalterinės apskaitos duomenys netikslūs

Tarybos sprendimu patvirtintame Vietinės reikšmės kelių sąrašė¹⁶ įtraukti 74 Savivaldybės keliai ir gatvės, iš kurių 14 kelių nėra registruota Nekilnojamojo turto registre. Administracijos apskaitoje infrastruktūros statinių įsigijimo savikainos sąskaitoje apskaityti 50 kelių / gatvių, kurių likutinė vertė 2022-12-31 sudarė 7482,2 tūkst. Eur. Kaip buvo nustatyta ir ankstesniais metais, 2022 metais kelių apskaitos duomenys yra netikslūs, nes nesutampa duomenys apskaitoje ir Vietinės reikšmės kelių sąrašė:

- Vietinės reikšmės kelių sąrašė patvirtinti 74 keliai / gatvės, apskaitoje apskaityti 50 kelių bei gatvių objektų. Nesutampa kelių pavadinimai, numeriai, ilgis (kadangi Vietinės reikšmės kelių sąrašė nenurodyti unikalūs Nr., nėra galimybių sutikrinti duomenų su apskaitos duomenimis).
- Apskaitoje yra užregistruotų simboline vieno euro verte kelių bei gatvių (6 vnt.). Atkreipiame dėmesį, kad pagal LR finansų ministro įsakymą¹⁷ ilgalaikis materialusis turtas, kuris iki minėto įsakymo įsigaliojimo dienos (2022-06-15) buvo užregistruotas apskaitoje simboline verte, įsigaliojus šiam įsakymui turi būti įvertintas tikrąja verte ne vėliau kaip iki 2023 m. gruodžio 31 d., o ilgalaikio materialiojo turto ir finansavimo sumų, iš kurių finansuojama subjekto veikla, sąskaitose vietoj simboline verte užregistruoto ilgalaikio materialiojo turto turi būti

¹⁵ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, 2007-06-26 Nr. X-1212, 2 straipsnio 17 dalis, 22 straipsnio 3 dalis.

¹⁶ Neringos savivaldybės tarybos 2019 m. sausio 31 d. sprendimas Nr. T1-15 „Dėl Neringos savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“.

¹⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022 m. birželio 14 d. įsakymo Nr. 1K-217 "Dėl finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymo Nr. 1K-174 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ 2.1. p.

užregistruotas pagal finansų ministro įsakymu patvirtinto 12-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“¹⁸ (toliau – 12-asis VSAFAS) 28 punkto nuostatas įvertintas ilgalaikis materialusis turtas.

- Vietinės reikšmės kelių ir gatvių duomenys nepatvirtinti inventorizacijos duomenimis, kadangi keliai inventorizuoti, nesivadovaujant Inventorizacijos taisyklių¹⁹ nuostatomis – inventorizuotos tik tie keliai / gatvės, kurie užregistruoti buhalterinėje apskaitoje, ne pagal Vietinės reikšmės kelių sąrašo duomenis, inventorizacijos aprašuose nenurodytas kelio Nr., kelio ilgis. Metinė turto inventorizacija turi būti atliekama išsamiai ir atsakingai, kad jos rezultatai galėtų būti efektyviai panaudoti, siekiant tikslios ir teisingos savivaldybės turto apskaitos ir užtikrintų rūpestingą turto apskaitos valdymą.

Audito metu nustatyta, kad Savivaldybėje nesuformuoti ir Nekilnojamojo turto registre neįregistruoti žemės sklypai, esantys po keliais, nurodytais Vietinės reikšmės kelių sąrašė (išskyrus Pervalkos gatvę).

Atsižvelgiant į aukščiau nurodytus dalykus, nebuvo galima įsitikinti, kad KFAR finansinės būklės ataskaitoje pagal 2022-12-31 duomenis atskirose eilutėse nurodyti duomenys ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra tikri ir teisingi:

- eilutėje A.II.3 „*Infrastruktūros statiniai*“ – 16137,01 tūkst. Eur;
- Eilutėje D.I. „*Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto*“ – 21852,5 tūkst. Eur;
- eilutėje D.II. „*Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų*“ – 5084,27 tūkst. Eur;
- eilutėje D.III. „*Finansavimo sumos iš kitų šaltinių*“ – 3092,17 tūkst. Eur;
- eilutėje F.III. „*Sukauptas perviršis ar deficitas*“ – 32347,09 tūkst. Eur.

Siekiant užtikrinti tikslią ir teisingą savivaldybės turto apskaitą ir rūpestingą turto apskaitos valdymą, Savivaldybės administracijai rekomendavome atlikti visų kelių kadastrinius matavimus ir teisinę registraciją, apskaitoje užregistruoti visus kelius bei gatves, suformuoti žemės sklypus po keliais.

Atkreipiame dėmesį, kad Finansinės apskaitos įstatyme²⁰ įtvirtinta, kad valstybės ir savivaldybių turto, kurio erdviniai duomenys yra Topografijos ir inžinerinės infrastruktūros informacinėje sistemoje, apskaitos registrų duomenys nuo 2025-01-01 turės būti susieti su šios informacinės sistemos erdviniais duomenimis.

1.2. *Nekilnojamosios kultūros vertybės įvertintos ne tikrąja verte*

Savivaldybės įstaigose nekilnojamosios kultūros vertybės apskaitomos, nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS nuostatomis:

¹⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 8 d. įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“.

¹⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 "Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo".

²⁰ Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymo, 2001-11-06 Nr. IX-574, 17 str. 1 d.

- Nekilnojamosios kultūros vertybės apskaitomos įsigijimo savikaina arba likutine verte, o ne tikrąja verte:

Savivaldybės administracijoje 11 nekilnojamojo turto objektų, įregistruotų Kultūros vertybių registre, kurie turėjo būti apskaitomi kaip nekilnojamosios kultūros vertybės, priskirti netinkamoms ilgalaikio turto grupėms (9 objektai priskiriami gyvenamosios paskirties pastatams, 2 objektai – infrastruktūros statiniams). Šiems buvo skaičiuojamas nusidėvėjimas, nesivadovaujant teisės aktų nustatyta tvarka (kultūros vertybėms nusidėvėjimas neskaiciuojamas), ir finansinėse ataskaitose parodytos parodyti likutine, o ne tikrąja verte (žr. 3 priedą). Ankstesnio audito metu Savivaldybės administracijai teikta rekomendacija dėl nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrosios vertės nustatymo neįgyvendinta.

BĮ Neringos muziejai ir L. Rėzos kultūros centre nekilnojamosios kultūros vertybės apskaitomos įsigijimo savikaina, nors pagal 12-ojo VSAFAS nuostatas nekilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė nustatoma remiantis (prioritetas teikiamas eilės tvarka nurodytam būdai): 1) nepriklausomų turto arba verslo vertintojų nustatyta rinkos verte, 2) vidutine rinkos verte, 3) įsigijimo savikaina.

- Apskaitoje neužregistruotos ir finansinėse ataskaitose neparodytos nemokamai gautos nekilnojamosios vertybės:

BĮ Neringos muziejai apskaitoje neužregistravo ir finansinėse ataskaitose neparodė Neringos savivaldybės tarybos sprendimu²¹ perduotų nekilnojamųjų kultūros vertybių - pastato – švyturio, pastato – generatorinės, kurie įtraukti į Kultūros vertybių registrą. Šių objektų preliminari tikroji vertė pagal VĮ Registrų centras duomenis sudaro apie 43049,00 Eur.

- nekilnojamosios kultūros vertybės (Nidos žvejo etnografinės sodybos) stogo remonto sąnaudomis 4791,37 Eur neteisėtai padidinta pastato vertė, nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS nuostatomis, pagal kurias darbų išlaidos turėjo būti apskaitytos kaip ataskaitinio laikotarpio sąnaudos²²;
- nekilnojamųjų kultūros vertybių pagalbiniai pastatai, kurie nėra registruoti Kultūros vertybių registre, apskaitomi ne kaip atskiri turto vienetai, o kartu su nekilnojamosiomis kultūros vertybėmis, registruotomis Kultūros vertybių registre, kaip vienas turto vienetas. Pagalbiniai pastatai priskirtini ilgalaikio materialiojo turto grupei „Kiti statiniai“.

Atsižvelgiant į aukščiau nurodytus dalykus, negalime patvirtinti KFAR finansinės būklės ataskaitoje pagal 2022-12-31 duomenis nurodytų duomenų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje tikrumo ir teisingumo: eilutėje „A.II.8 „Kultūros ir kitos vertybės“ 2270,3 tūkst. Eur, eilutėje „A.II.4. „Kiti statiniai“ 248,02 tūkst. Eur.

Siekiant užtikrinti buhalterinės apskaitos atsargumo principą bei finansinėse ataskaitose pateikiamos informacijos patikimumą, įstaigoms pateiktos rekomendacijos dėl nekilnojamųjų kultūros vertybių apskaitos ir įvertinimo tikrąja verte pagal teisės aktų reikalavimus.

1.3. Netiksli nebaigtos statybos vertė

Savivaldybės administracijoje nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitomi nebaigtos statybos objektai, kurių statyba nevykdoma daugiau kaip 20 metų²³, nevertinamas tokių objektų nuvertėjimas. Kaip

²¹ Neringos savivaldybės tarybos 2020 m. vasario 20 d. sprendimas Nr. T1-31“Dėl nekilnojamojo turto perdavimo patikėjimo teise biudžetinei įstaigai Neringos muziejai“.

²² BĮ Neringos muziejai.

²³ Juodkrantės kontrrezervuarai (pradėta statyba 1998 m.), vandens pramogų komplekso Nidoje projektas (pradėta 2002 m.), vandentiekio, lietaus ir buitinių nuotekų techninis projektas (pradėta 2009 m.), Nidos II pakėlimo stotis (pradėta 1998 m.), sporto aikštelė Preiloje (pradėta 2008 m.).

nebaigtos statybos objektai apskaitomi ir eksploatuojami statiniai, kurie dėl neužbaigtų statybos pabaigimo procedūrų, neperkelti į atitinkamas ilgalaikio turto sąskaitas²⁴. Dėl paminėtų priežasčių negalime patvirtinti KFAR finansinės būklės ataskaitoje nurodytos nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų likučio paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (eilutė II.10 „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ 15297,63 tūkst. Eur) teisingumo.

Rekomendacijos dėl nebaigtos statybos objektų nuvertėjimo skaičiavimo bei eksploatuojamų objektų perkėlimo į atitinkamas ilgalaikio materialiojo turto grupes buvo teiktos ankstesnių auditų metu (rekomendacijos neįgyvendintos).

2. SAVIVALDYBĖS 2022 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

Audito metu įvertinus Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų 2022 m. gruodžio 31 d. rinkinio duomenis apie Savivaldybės biudžeto pajamas, išlaidas ir skolas neatitikimų, kurie darytų įtaką metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, nenustatėme.

3. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS 2022 METAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS

Savivaldybės administracija yra atsakinga už tai, kad savivaldybės turtas būtų valdomas, naudojamas ir disponuojama juo vadovaujantis visuomeninės naudos, racionalumo ir viešosios teisės principais. Kasmet atlikdami Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditą, kartu vertiname ir savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse. Nustatytos klaidos skiriant išmokas Tarybos nariams, naudojant turtą, vykdant viešuosius pirkimus.

3.1. Nesivadovauta teisės akty, reglamentuojančių viešųjų pirkimų organizavimą ir vykdymą, nuostatomis

Perkančiosioms organizacijoms keliamas tikslas racionaliai naudoti viešąsias lėšas, siekiant įsigyti reikiamos kokybės prekes, paslaugas bei darbus ir užtikrinant Viešųjų pirkimų įstatyme įtvirtintų lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo, skaidrumo principų laikymąsi. Nustatėme atvejus, kai biudžetinėse įstaigose prekės ir paslaugos įsigytos nesivadovaujant viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų reikalavimais:

²⁴ Saulės laikrodis (pradėta statyba 2006-12-19, vertė 135819,43 Eur, T. Manno muziejaus ūkinis pastatas (pradėta statyba 2003-05-08, vertė 50511,49 Eur).

- vykdančią pirkimą, įstaigose nesivadovauta vadovų nustatyta pirkimų vykdymo organizavimo tvarka: nepildomi viešųjų pirkimų dokumentai, nenustatytos pirkimų vertės, nepildomos viešųjų pirkimų paraiškos, ne visais atvejais surašoma supaprastinto pirkimo tiekėjų apklausos pažyma, perkamoms prekėms nepriskiriami Bendrojo viešųjų pirkimų žodyno kodai, neparengtos techninės specifikacijos (Nidos lopšelis – darželis „Ąžuoliukas“, Neringos meno mokykla);
- prekės įsigytos, neatlikus viešojo pirkimo procedūrų, nesudarius sutarties su tiekėju (Nidos lopšelis – darželis „Ąžuoliukas“);
- neužtikrinama pirkimo sutarčių vykdymo kontrolė: sudarytos sudaromos nenurodant sutarties vertės, įsigytų prekių vertės didesnės už sudarytose viešųjų pirkimų sutartyse nurodytas prekių vertes (Nidos lopšelis – darželis „Ąžuoliukas“), nepaskirtas asmuo, atsakingas už sutarties vykdymą, sutarties ir sutarties pakeitimų paskelbimą (Neringos meno mokykla);
- numatomų vykdyti prekių, paslaugų ir darbų viešojo pirkimo planas neatitinka vadovo patvirtinto viešųjų pirkimų tvarkos aprašo reikalavimų (Nidos lopšelis – darželis „Ąžuoliukas“);
- neviešino sudarytų pirkimo sutarčių centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (CVP IS) arba paviešino pavėluotai ir tuo pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimus²⁵ ir šiame įstatyme įtvirtintą skaidrumo principą²⁶ (Nidos lopšelis – darželis „Ąžuoliukas“, Neringos meno mokykla).

3.2. Nepakankamai skaidri Savivaldybės tarybos narių išmokas reglamentuojanti tvarka

Biudžeto lėšų panaudojimo srityje buvo vertinamas biudžeto asignavimų panaudojimas Savivaldybės tarybos darbo organizavimui užtikrinti, Savivaldybės tarybos nariams, su jų, kaip tarybos narių, veikla susijusioms išlaidoms apmokėti. Atlikus audito procedūras nustatyta:

- Savivaldybės tarybos narių išmokos teisės aktuose²⁷ reglamentuotos abstrakčiai:

nėra apibrėžta „kompiuterinės technikos“ sąvoka, nedetalizuota kokių transporto priemonių (skaičius) ir kokių draudimo rūšių išlaidos gali būti apmokamos; nenustatyta, kas ir kokiais būdais turėtų identifikuoti, kad konkrečios išlaidos buvo panaudotos veiklai, susijusiai su tarybos nario veikla. Tarybos nariai pateikia išlaidas pateisinančius dokumentus, tačiau iš juose pateiktos informacijos negalime patvirtinti, kad patiriamos išlaidos yra susijusios su tarybos nario veikla.

- atskirais atvejais išmokos Tarybos nariams buvo išmokėtos nesivadovaujant Neringos savivaldybės tarybos veiklos reglamento²⁸ (toliau – Reglamentas) nuostatomis:

išmokėtos išmokos už Reglamente nenumatytas išlaidas (telefoninės įrangos įsigijimą) ar išlaidas be įsigijimą patvirtinančių dokumentų (pateikti tik apmokėjimą patvirtinantys banko dokumentai arba pateiktuose dokumentuose nenurodyti privalomi rekvizitai). Per 2022 m. Tarybos nariams nepagrįstai išmokėta 4805,41 Eur, iš jų 833,36 Eur 2-iems tarybos nariams už Reglamente nenumatytas apmokėti su Tarybos nario veikla susijusias išlaidas (išsimokėtinai įsigytą

²⁵ 86 str. 9 d.: „Perkančioji organizacija laimėjusio dalyvio pasiūlymą, sudarytą pirkimo sutartį, preliminarią sutartį ir šių sutarčių pakeitimus, išskyrus informaciją, kurios atskleidimas prieštarautų informacijos ir duomenų apsaugą reguliuojantiems teisės aktams arba visuomenės interesams, pažeistų teisėtus konkretaus tiekėjo komercinius interesus arba turėtų neigiamą poveikį tiekėjų konkurencijai, ne vėliau kaip per 15 dienų nuo pirkimo sutarties ar preliminariosios sutarties sudarymo ar jų pakeitimo, bet ne vėliau kaip iki pirmojo mokėjimo pagal ją pradžios Viešųjų pirkimų tarybos nustatyta tvarka turi paskelbti Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje <...>“.

²⁶ 17 str. 1 dalis: „Perkančioji organizacija užtikrina, kad vykdančią pirkimą būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo ir skaidrumo principų“.

²⁷ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, Neringos savivaldybės tarybos 2020 m. rugpjūčio 27 d. sprendimas Nr.T1-115 „Dėl Neringos savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“.

²⁸ Neringos savivaldybės tarybos 2020 m. rugpjūčio 27 d. sprendimas Nr.T1-115 „Dėl Neringos savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“.

ryšio įrangą); 3972,05 Eur 4-iems tarybos nariams, nepateikusiems išlaidas patvirtinančių dokumentų arba pateikusiems dokumentus, kuriuose nurodyti ne visi privalomi rekvizitai.

- Reglamente numatytos išlaidos kompiuterinės technikos nuomai, remontui nėra priskirtinos nei vienai Vietos savivaldos įstatyme nurodytai išlaidų kategorijai. Tarybos nariams apmokamos kompiuterinės technikos nuomos išlaidos, nors Tarybos nariai nesikreipė į Administraciją dėl aprūpinimo kompiuterine technika, telefonais ar kitomis priemonėmis;
- Savivaldybės administracijoje neužtikrinama pakankama išankstinė finansų kontrolė, kuri atliekama priimant sprendimus dėl biudžeto lėšų panaudojimo, įsitikinus, kad ūkinės operacijos dokumentai yra tinkamai parengti ir ar ūkinė operacija yra teisėta;
- nesivadovaujama Vietos savivaldos įstatyme įtvirtintu vietos savivaldos viešumo principu - Savivaldybės interneto svetainėje neskelbiama informacija apie biudžeto lėšų panaudojimą Tarybos narių veiklos apmokėjimui.

3.3. Savivaldybės turtas perduotas naudotis neatlygintinai be Tarybos sprendimo

Audito metu nustatyta, kad, pažeidžiant Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo²⁹ (toliau – Turto valdymo įstatymas) ir Tarybos sprendimo³⁰ nuostatas, Savivaldybės turtas (muzikos instrumentas) buvo perduotas fiziniam asmeniui panaudos pagrindais neatlygintinai naudotis neterminuotam laikotarpiui pagal panaudos sutartį³¹ be Tarybos sprendimo. Turto valdymo įstatyme³² nurodyti atvejai ir subjektai, kuriems valstybės, savivaldybių turtas gali būti perduodamas panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis atitinkamai Vyriausybės arba savivaldybės tarybos nustatyta tvarka. Šiame įstatyme nenumatyta, kad savivaldybės turtas gali būti perduodamas fiziniams asmenims panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti.

Audito metu nebuvo nustatyta, kad įstaiga būtų viešai skelbusi apie galimybę gauti panaudos teise valdyti Savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą, nebuvo pateikti dokumentai, pagrindžiantys, kokiais kriterijais vadovaujantis ir dėl kokių priežasčių nuspręsta muzikos instrumentą perduoti naudotis neatlygintinai vienam asmeniui, nesuteikiant galimybės mokytis groti instrumentu kitiems mokiniams.

Įstaiga, neteisėtai perdavusi fiziniam asmeniui Savivaldybės turtą panaudos pagrindais neatlygintinai naudotis, neinicijavusi nuomos mokesčio už muzikos instrumentą nustatymo, neužtikrino Turto valdymo įstatyme³³ įtvirtintų Savivaldybės turto naudojimo principų laikymosi:

²⁹ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo, 2014 m. kovo 25 d. Nr. XII-802, 14 straipsnio 1 punktą.

³⁰ Neringos savivaldybės tarybos 2020 m. balandžio 9 d. sprendimas Nr. T1-57 „Dėl Neringos savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

³¹ Neringos meno mokykloje.

³² Turto valdymo įstatymo 14 str. 1 d..

³³ Turto valdymo įstatymo 9 st.

visuomeninės naudos – valstybės ir savivaldybių turtas turi būti valdomas, naudojamas ir disponuojama juo rūpestingai, siekiant užtikrinti visuomenės interesų tenkinimą;
efektyvumo – sprendimais, susijusiais su valstybės ir savivaldybių turto valdymu, naudojimu ir disponavimu juo, turi būti siekiama maksimalios naudos visuomenei;
racionalumo – valstybės ir savivaldybių turtas turi būti tausojamas, nešvaistomas, racionaliai valdomas ir naudojamas;
viešosios teisės – sandoriai dėl valstybės ir savivaldybių turto turi būti sudaromi tik teisės aktu, reglamentuojančių disponavimą valstybės ir (ar) savivaldybių turtu, nustatytais atvejais ir būdais.

Įstaigoms pateikta informacija apie nustatytus trūkumus ir pažeidimus, rekomenduota užtikrinti tinkamą turto apskaitą, žemės sklypų suformavimą, viešųjų pirkimų atitiktį teisės aktams, vidaus ir finansų kontrolės vykdymą, nutraukti neteisėtai sudarytą panaudos sutartį. Komisijai Neringos savivaldybės tarybos veiklos reglamentui rengti ir keisti siūlėme patikslinti Reglamento nuostatas, susijusias su Tarybos nario išlaidų, patirtų tarybos nario veikloje, kompensavimu.

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Neringos savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės turto, įskaitant lėšas, valdymo ir disponavimo juo teisėtumo ir jo naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams 2022 metais vertinimas“

1 priedas

SANTRUMPOS

BĮ – biudžetinė įstaiga

BVA – biudžeto vykdymo ataskaita / ataskaitos

BVAR – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

CVP IS – centrinė viešųjų pirkimų informacinė sistema

FAR – finansinių ataskaitų rinkinys

KFAR – konsoliduotas finansinių ataskaitų rinkinys

KBVAR - konsoliduotas biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

TAAIS – tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų standartai

TAS - tarptautiniai audito standartai

Tarnyba – Neringos savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

UAB – uždaroji akcinė bendrovė

VSS – viešojo sektoriaus subjektas

VSAFAS – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus

VSAKIS - viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema

VšĮ – viešoji įstaiga

Audito ataskaitos „Neringos savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės turto, įskaitant lėšas, valdymo ir disponavimo juo teisėtumo ir jo naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams 2022 metais vertinimas“

2 priedas

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito tikslai:

- įvertinti Neringos savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- įvertinti Neringos savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą 2022 metais pasirinktose srityse.

Audituotos 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio (KFAR) ataskaitos:

- pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis parengta finansinės būklės ataskaita, veiklos rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas, Skolinių įsipareigojimų 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita (Valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių 10 priedas), Mokėtinų sumų 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita (Valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių 9 priedas).

Audituotos 2022 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ataskaitos:

- biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaita (forma Nr. 1-sav), Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaita (forma Nr. 2-sav), aiškinamasis raštas, biudžetinių įstaigų pajamų ataskaitos (forma Nr. 1), biudžetinių įstaigų biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos (forma Nr. 2), biudžetinių įstaigų biudžeto išlaidų plano vykdymo pagal programas ir finansavimo šaltinius ataskaitos (forma Nr. 3).

Konsoliduojamos įstaigos:

- Audito metu vertinti 2022 metų KFAR, sudaryto 12 biudžetinių įstaigų, 4 VŠĮ ir savivaldybės administruojamo izdo (išteklų fondo) finansinių ataskaitų pagrindu, bei 2022 metų BVAR, sudaryto Neringos savivaldybės administracijos ir 11 biudžetinių įstaigų parengtų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pagrindu, duomenys.

Audito apimties apribojimai:

- Nėra.

Auditas atliktas:

- pagal tarptautinius audito standartus (TAS)³⁴ ir tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS)³⁵;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, atsirinktose audituoti srityse Savivaldybės biudžeto

³⁴Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <https://lar.lt/www/new/page.php?326>).

³⁵Finansinio audito standartai (2000-2899 TAAIS), Atitikties audito standartas (4000 TAAIS), prieiga internete: <https://www.valstybeskontrolė.lt/LT/post/15649/>.

lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Reikšmingu dalyku Savivaldybės KFAR laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos vienam konsoliduotųjų finansinių ataskaitų straipsniui, viršijanti 556,1 tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą), taip pat kokybiškai reikšmingu yra laikoma svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Reikšmingu dalyku Savivaldybės KBVAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 167,5 tūkst. Eur. Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

<i>Audito apimtis ir metodai</i>	
2022 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkami finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2022 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto ir mažumos dalies likutis sudarė 68070,07 tūkst. Eur, pabaigoje -72867,35 tūkst. Eur.
2022 m. pajamos, sąnaudos ir patirtos išlaidos	Pagrindinės veiklos pajamos 20242,28 tūkst. Eur, pagrindinės veiklos sąnaudos -17026,39 tūkst. Eur. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršijo išlaidas 3215,9 tūkst. Eur.
2022 m. biudžetas	Savivaldybės biudžetas gavo 18618,2 tūkst. Eur pajamų, išlaidos sudarė 17653,9 tūkst. Eur.
2022 m. savivaldybės skoliniai įsipareigojimai	Skolinių įsipareigojimų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 646,7 tūkst. Eur. (ilgalaikė skola LR teisingumo ministerijai).
Vykdomos programos ir asignavimų valdytojams patvirtinti asignavimai	Savivaldybės 2022 metų biudžete patvirtintos 8 programos. Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti 12 asignavimų valdytojų, asignavimų planas (su patikslinimais) yra 22333,5 tūkst. Eur. Savivaldybės administracijai skirta 13173,2 tūkst. Eur arba 60,7 proc. Savivaldybės biudžeto lėšų. Administracija vykdė Savivaldybės 2022 - 2024 metų strateginiame veiklos plane patvirtintų visų 8 programų priemones.
<i>Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros dėl 2022 m. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų</i>	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos kiekybiškai reikšmingos sritys ir kuriose egzistuoja iškraipymo rizika:.	
Turto srityje	Nustatyta rizika ūkinių operacijų, sąskaitų likučio, finansinių ataskaitų patikimumo infrastruktūros ir kitų statinių, nekilnojamųjų kultūros vertybių srityse ir su tuo susijusiose finansavimo sumose dėl ankstesnių auditų metu nustatytų neatitikimų. Pinigų srityje dėl kaupiamų didelių pinigų likučių.
Sąnaudų / išlaidų srityje	Darbo užmokesčio sąnaudų srityje – pareiginės algos kintamosios dalies apskaičiavimo teisingumas, iškeitinių išmokų apskaičiavimas
Ataskaitų srityje	Rizika, kad konsoliduotame BVAR sukonsoliduoti netikslūs duomenys (ataskaitos sudaromos rankiniu būdu, programos „Excel“ pagalba).
<i>Sritis, kuriose nustatytas kontrolės priemonių efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas):</i>	
Vidaus kontrolės testavimas nebuvo atliktas	
<i>Sritis, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalūs testai ir (ar) analitinės procedūros) Neringos savivaldybės administracijoje, Savivaldybės išde, BĮ Paslaugos Neringai, L. Rėzos kultūros centre, BĮ Neringos muziejai, Neringos meno mokykloje, VŠĮ Neringos PSPC:</i>	

<ul style="list-style-type: none"> • turto srityje atrankos būdu įvertintas ilgalaikio turto, trumpalaikio turto (per vienus metus gautinų sumų, pinigų ir pinigų ekvivalentų) įsigijimo, amortizacijos, nusidėvėjimo, nuvertėjimo, nurašymo, perdavimo ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, pagal pagrindžiančius dokumentus, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); • įsipareigojimų srityje atrankos būdu įvertintas įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimas (laiku, teisinga verte, pagal pagrindžiančius dokumentus, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); • pajamų srityje atrankos būdu įvertintas pajamų pripažinimas, įvertinimas ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimas (laiku, teisinga verte, pagal pagrindžiančius dokumentus, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); • sąnaudų / išlaidų srityje atrankos būdu įvertintas sąnaudų / išlaidų (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidos, gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio, materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo, komunalinių paslaugų įsigijimo, kitų prekių ir paslaugų įsigijimo, ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo) pripažinimas ir registravimas apskaitoje (laiku, teisinga verte, pagal pagrindžiančius dokumentus, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis ir tinkamuose išlaidų straipsniuose).
<p><i>Ataskaitų rinkinių vertinimas:</i></p>
<p>Įvertinta:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ar konsoliduotųjų finansinių ataskaitų pateikimas, struktūra bei turinys, įskaitant atskleidimą, atitinka VSAFAS reikalavimus; • ar konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų pateikimas, struktūra bei turinys atitinka biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių reikalavimus; • apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų pagrįstumą..
<p><i>Vertintos sritys ir atliktos procedūros dėl savivaldybės turto, įskaitant lėšas, valdymo ir disponavimo juo teisėtumo ir jo naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams 2022 metais:</i></p>
<p>Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika:</p> <ul style="list-style-type: none"> • lėšų naudojimo srityje nustatyta rizika viešųjų pirkimų procedūrų bei sudarytų sutarčių sutartinių įsipareigojimų vykdyme, išmokų, skirtų savivaldybės tarybos nariams, su jų, kaip tarybos narių, veikla susijusioms išlaidoms apmokėti, srityje, darbuotojų darbo užmokesčio dydžio tinkamas nustatymas, pareiginės algos kintamosios dalies pagal darbo sutartis dirbantiems skyrimas; • turto naudojimo ir disponavimo srityje nustatyta rizika dėl vietinės reikšmės kelių ir gatvių teisinės registracijos atlikimo, nekilnojamųjų kultūros vertybių įvertinimo tikrąją verte apskaitoje, turto, perduoto naudotis neatlygintinai panaudos pagrindais, gavėjų atitikimas įstatymu nustatytiems kriterijams; • turto inventorizacijos srityje nustatyta rizika dėl formalaus inventorizacijos atlikimo atrinktose įstaigose, rizika, kad gali būti nesilaikoma įstatymu įtvirtinto reikalavimo apskaitos duomenis pagrįsti turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis.
<p><i>Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalūs testai ir (ar) analitinės procedūros):</i></p>
<ul style="list-style-type: none"> • lėšų naudojimo srityje vertinta: kaip laikomasi teisės aktų reikalavimų, įsigyjant prekes ir paslaugas, kaip laikomasi teisės aktų, reglamentuojančių darbo užmokesčio nustatymą ir mokėjimą, išmokų, skirtų savivaldybės tarybos nariams, su jų, kaip tarybos narių, veikla susijusioms išlaidoms apmokėti, mokėjimą, nuostatų, • turto naudojimo ir disponavimo srityje vertinta: vietinės reikšmės kelių ir gatvių teisinės registracijos ir inventorizacijos atlikimas, nekilnojamųjų kultūros vertybių įvertinimas tikrąją verte, turto, perduoto naudotis neatlygintinai panaudos pagrindais, gavėjų atitikimas įstatymu nustatytiems kriterijams; • turto inventorizacijos srityje vertintas inventorizacijos atlikimo atitikimas nustatytiems reikalavimams; • skolos ir įsipareigojimų srityje vertinta: savivaldybės skoliniai įsipareigojimai, mokėtinos sumos, ar laikomasi teisės aktų reikalavimų dėl mokėtinų sumų likučio mažinimo.
<p><i>Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis</i></p>
<ul style="list-style-type: none"> • Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas.

- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.
- Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas.
- Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas.
- Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas.
- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos kelių įstatymas.
- Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas.
- Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas.
- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas.
- Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos patvirtinimo“.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. birželio 15 d. nutarimas Nr. 630 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.
- Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymais patvirtinti Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai.
- Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“.
- Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 28 d. įsakymas Nr. 1S-97 „Dėl Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“.
- Neringos savivaldybės tarybos 2019 m. sausio 31 d. sprendimas Nr. T1-15 „Dėl Neringos savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“.
- Neringos savivaldybės tarybos 2020 m. balandžio 9 d. sprendimas Nr. T1-57 „Dėl Neringos savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“.
- Neringos savivaldybės tarybos 2020 m. rugpjūčio 27 d. sprendimas Nr. T1-115 „Dėl Neringos savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“.
- Neringos savivaldybės tarybos sprendimai, reglamentuojantys biudžeto sudarymą ir vykdymą, turto valdymą ir naudojimą, programų finansavimą.
- kiti teisės aktai.

Audito ataskaitos „2022 metų Neringos savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio teisingumo bei savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas“

3 priedas

Nekilnojamųjų kultūros vertybių, Neringos savivaldybės administracijoje apskaitomų likutine verte, sąrašas

Ei. Nr.	Ilgalaikis materialusis	Ilgalaikis turto grupė	Inventorinis numeris	Įsigijimo data	Įsigijimo vertė	Nusidėvėjimo / nuvertėjimo likutis 2021-12-31	Nusidėvėjimas / nuvertėjimas per 2022 m.	Turto likutinė vertė 2021-12-31 FBA	Turto likutinė vertė 2022-12-31 FBA	Unikalūs objekto Nr. KVR	Įregistravimo Kultūros vertybių registre data
1	Pastogė neįrengta 58/100, unik. Nr.:4400-4758-8427:6303. Adresas: Lotmiškio g.13A-4, Neringa	Gyvenamieji pastatai	IT-001788	2018.06.20	3 880,20	129,33	38,78	3 750,87	3 712,09	1235	1992-05-27
2	Patalpa-but. unik.Nr.2393-5000-6017:0002, bendras pl. 53,58 kv. m., adresas Preilos g.57-2, Neringa	Gyvenamieji pastatai	IT-001565	2016.09.01	19,15	18,88	0,01	0,27	0,26	1279	1992-05-28
3	Patalpa-but. unik.Nr.2393-5000-6017:0004, bendras pl.47,22 kv. m., adresas Preilos g. 57-4, Neringa	Gyvenamieji pastatai	IT-001567	2016.09.01	16,88	16,61	0,01	0,27	0,26	1279	1992-05-28
4	Patalpa-but. unik.Nr.2393-0000-6016:0009, bendras pl.43,34 kv. m., adresas Pamario g.31-3, Neringa	Gyvenamieji pastatai	IT-001556	2016.09.01	18,23	17,96	0,01	0,27	0,26	1228	1992-05-27
5	Patalpa-but. unik.Nr.2393-0000-6016:0008, bendras pl.34,12 kv. m., adresas Pamario g.31-7, Neringa	Gyvenamieji pastatai	IT-001557	2016.09.01	14,36	14,09	0,01	0,27	0,26	1228	1992-05-27
6	Patalpa-but. unik.Nr.2393-4000-4018:0002, bendras pl.46,32 kv. m., adresas Pervalkos g.42-2, Neringa	Gyvenamieji pastatai	IT-001558	2016.09.01	14,03	13,76	0,01	0,27	0,26	1264	1992-05-28
7	Patalpa-but. unik.Nr.2392-4000-4018:0003, bendras pl.23,42 kv. m., adresas Pervalkos g.42-3, Neringa	Gyvenamieji pastatai	IT-001559	2016.09.01	7,10	6,83	0,01	0,27	0,26	1264	1992-05-28
8	Pastatas-gyvenamasis namas(60/100) unik.Nr.2390-5000-1020, bendras pl.46,31, adresas Lotmiškio g. 13A-1, Neringa	Gyvenamieji pastatai	IT-001553	2016.09.01	19,56	19,29	0,01	0,27	0,26	1235	1992-05-27
9	Pastatas-gyvenamasis namas(45/100).unik.Nr.2391-5000-2016, bendras pl.34,20, adresas Naglių g.15-2, Neringa	Gyvenamieji pastatai	IT-001554	2016.09.01	16,47	16,47	0,00	0,00	0,00	1205	1992-05-27
10	Nidos senosios (etnografinės) kapinės (ES)	Infrastruktūros statiniai	1200036	2011.08.30	63 013,67	28 091,18	1 775,74	34 922,49	33 146,75	10783	1993-02-08
11	Preilos senosios (etnografinės) kapinės (ES)	Infrastruktūros statiniai	1200037	2011.08.30	37 068,66	16 525,06	1 044,60	20 543,60	19 499,00	22327	1996-12-23
	Iš viso				104088,31	44869,46	2859,19	59218,85	56359,66		

Audito ataskaitos „2022 metų Neringos savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio teisingumo bei savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas“

4 priedas

Audituotiems subjektams teiktų rekomendacijų sąrašas

Eil. Nr.	Įstaigai pateiktos rekomendacijos turinys
Nidos lopšelio – darželio „Ažuoliukas“ 2022 metų I pusmečio finansinio (teisėtumo) audito ataskaita 2021-11-10 Nr. K11-6	
1	Siekiant užtikrinti teisėtą ir racionalų biudžeto lėšų naudojimą, priemokas darbuotojams skirti, vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo nuostatomis.
2	Viešuosius pirkimus vykdyti, vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatomis, numatyti papildomas vidaus kontrolės priemones ir užtikrinti efektyvų jų veikimą organizuojant ir vykdant viešuosius pirkimus jų pirkimų organizavimą bei sutarčių vykdymo priežiūrą.
3	Patikslinti valgiaraščius pagal Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo 50 punkto reikalavimus.
4	Paviešinti visas Įstaigos sudarytas viešųjų pirkimų sutartis, užtikrinti, kad ateityje sutartys būtų skelbiamos CVP IS.
5	Siekiant užtikrinti kokybišką ir efektyvų dokumentų valdymą, dokumentų tvarkymui ir veiklos organizavimui naudoti įdiegtą dokumentų valdymo sistemą „Kontora“.
Neringos meno mokyklos 2022 metų finansinio (teisėtumo) audito ataskaita 2023-06-23 Nr. K11-7	
6	Patikslinti Meno mokyklos darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo tvarką, nustatant priemokų skyrimo procedūras bei kriterijus..
7	Numatyti papildomas vidaus kontrolės priemones ir užtikrinti efektyvų jų veikimą organizuojant ir vykdant viešuosius pirkimus bei sutarčių vykdymo priežiūrą.
8	Nutraukti neteisėtai sudarytą arfos panaudos sutartį su fiziniu asmeniu, turtą naudoti teisės aktuose nustatyta tvarka visuomenės poreikiams užtikrinti bei viešajam interesui tenkinti.
9	Siekiant taupyti biudžeto lėšas, didinti veiklos efektyvumą, dokumentaciją tvarkyti dokumentų valdymo sistemoje „Kontora“.
10	Siekiant sudaryti visuomenei sąlygas gauti internetu visą viešą informaciją apie Įstaigos veiklą, užtikrinti Meno mokyklos interneto svetainėje www.nmm.lt pateikiamos informacijos aktualumą, patikimumą, paieškos galimybes pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu patvirtintus Bendruosius reikalavimus valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms ir mobiliosioms programoms.
Neringos savivaldybės valdymo programos (kodas 01) priemonės „Neringos savivaldybės tarybos darbo organizavimo užtikrinimas“ įgyvendinimui 2022 metais panaudotų biudžeto asignavimų pagrįstumo tikrinimo ataskaita 2023-02-01 Nr. K11-4 (Neringos savivaldybės administracijai)	
11	Užtikrinti, kad Savivaldybės administracijos atsakingi asmenys tinkamai atliktų Tarybos narių pateikiamų dokumentų išankstinę finansų kontrolę.
12	Užtikrinti, kad būtų grąžintos nepagrįstai ne pagal Reglamentą išmokėtos išmokos Tarybos nariams, o iš Tarybos narių, kuriems išmokos išmokėtos be patvirtinančių dokumentų, pareikalauti, kad pateiktų papildomus trūkstamus dokumentus arba grąžintų išmoką.
13	Siekiant racionaliai panaudoti biudžeto asignavimus, skirtus Tarybos narių veiklos apmokėjimui, spręsti klausimą dėl Tarybos narių aprūpinimo kompiuterine technika, telefonais ar kitomis priemonėmis pagal poreikį.

14	Siekiant įgyvendinti Vietos savivaldos įstatyme įtvirtintą viešumo principą, savivaldybės interneto svetainėje viešinti informaciją apie Tarybos narių veiklos išlaidų apmokėjimą.
15	Patikslinti Neringos savivaldybės tarybos veiklos reglamento nuostatas, susijusias su Tarybos nario išlaidų kompensavimu, atsižvelgiant į tikrinimo metu nustatytus pažeidimus ir neatitikimus (Komisijai Neringos savivaldybės tarybos veiklos reglamentui rengti ir keisti),
Neringos SKAT 2023-06-22 raštas Nr. K9-28 L. Rėzos kultūros centras	
16	Siekiant užtikrinti buhalterinės apskaitos atsargumo principą bei finansinėse ataskaitose pateikiamos informacijos patikimumą, rekomenduojame patvirtinti ilgalaikio materialiojo turto tikrosios vertės nustatymo procedūras, paskirti atsakingus už tikrosios vertės nustatymą asmenis ir įpareigoti juos peržiūrėti ilgalaikio materialiojo turto tikrąją vertę ne rečiau kaip kas 5 metus 12-ajame VSAFAS nustatytais būdais.
Neringos SKAT 2023-06-23 raštas Nr. K9-29 BĮ Neringos muziejai	
17	Siekiant užtikrinti buhalterinės apskaitos atsargumo principą bei finansinėse ataskaitose pateikiamos informacijos patikimumą, rekomenduojame įvertinti rašte pateiktą informaciją apie audito metu nustatytas klaidas ir neatitikimus, ištaisyti juos, numatyti papildomas vidaus kontrolės priemones ilgalaikio materialiojo turto srityje ir užtikrinti efektyvų jų veikimą, siekiant išvengti klaidų pasikartojimo ateityje.
Neringos SKAT 2023-06-30 raštas Nr. K9-33 BĮ Paslaugos Neringai	
18	Siekiant užtikrinti paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą, rekomenduojame numatyti papildomas vidaus kontrolės priemones gatvių apšvietimo elektros tinklų priežiūros srityje ir užtikrinti jų įgyvendinimą
19	Siekiant valdyti informaciją apie Įstaigos veikloje naudojamą bei prižiūrimą Savivaldybės turtą, reikalingą ekonominiams sprendimams priimti, rekomenduojame prižiūrimus gavęs šviestuvus kontrolės tikslais apskaityti Įstaigos užbalansinėje apskaitoje.
Neringos SKAT 2023-07-05 raštas Nr. K9-34 Neringos savivaldybės administracijai	
20	Siekiant užtikrinti finansinėse ataskaitose pateikiamų ilgalaikio materialiojo duomenų teisingumą ir patikimumą, rekomenduojame įpareigoti atsakingus asmenis įvertinti nebaigtos statybos objektų, kurių statyba nebevykdoma eilę metų, skirtų parduoti, baigtų statyti ir naudojamų veikloje, būklę, nuvertėjimą ir pateikti išvadas apskaitą tvarkantiems asmenims apskaitos įvykių užregistravimui (pergrupavimui į atitinkamas ilgalaikio turto grupes).
21	Siekiant užtikrinti finansinėse ataskaitose pateikiamų ilgalaikio materialiojo duomenų teisingumą ir patikimumą, rekomenduojame įpareigoti atsakingus už turto tikrosios vertės nustatymą asmenis peržiūrėti ilgalaikio materialiojo turto tikrąją vertę ne rečiau kaip kas 5 metus 12-ajame VSAFAS nustatytais būdais ir apie turto pokyčius informuoti apskaitą tvarkančius asmenis pokyčių užregistravimui apskaitoje
22	Siekiant užtikrinti tikslią ir teisingą savivaldybės turto apskaitą ir rūpestingą turto apskaitos valdymą, rekomenduojame atlikti visų Savivaldybės kelių kadastrinius matavimus ir teisinę registraciją, apskaitoje užregistruoti visus kelius bei gatves, kurių duomenys atitiktų Vietinės reikšmės kelių sąrašo duomenis, atlikus metinę inventorizaciją atlikti tinkamus koregavimus apskaitos registruose ir Vietinės reikšmės kelių sąraše, suformuoti ir nekilnojamojo turto registre užregistruoti žemės sklypus po keliais.
23	Siekiant užtikrinti buhalterinės apskaitos atsargumo principą bei finansinėse ataskaitose pateikiamos informacijos patikimumą, rekomenduojame įpareigoti atsakingus asmenis įvertinti, ar sumontavus variklį jachtoje buvo pagerintos jachtos naudojimo savybės, ar pailgėjo tarnavimo laikas, ir atsižvelgiant į vertinimo išvadas, vadovaujantis teisės aktų nuostatomis, teisingai apskaityti su variklio įsigijimu patirtas sąnaudas.