KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO ATASKAITA

2019 METŲ KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO IR SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO PASIRINKTOSE SRITYSE PER 2019 METUS

2020 m. liepos 14 d.
Nr. KAT16-(4.2)-8
Klaipėda

Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagrindinė funkcija – prižiūrėti, ar teisėtai ir efektyviai valdomi ir naudojami savivaldybės finansai ir kitas turtas bei kaip vykdomas savivaldybės biudžetas. Kontrolės ir audito tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti kuriamą naudą visuomenei, padedant Klaipėdos miesto savivaldybei išmintingai valdyti finansus ir turtą, o savo darbui kelia aukščiausius kokybės reikalavimus – darbą atlieka kokybiškai, sąžiningai, atsakingai, veikia išvien dėl bendro tikslo.

Auditą atliko: Regina Urbelienė (grupės vadovė), Daiva Gedgaudienė, Daina Zdanevičienė.

Audito ataskaita pateikta: Klaipėdos miesto savivaldybės merui, Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriui, Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos kontrolės komitetui.

TURINYS

Turinys 2

Pagrindiniai faktai 3

Santrauka 4

Įžanga 10

Audito rezultatai 13

1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ VERTINIMAS 13
   1.1. Vis dar neapskaityti visi Klaipėdos miesto keliai ir gatvės 13
   1.2. KMSA turto inventorizacija atskirais atvejais vis dar atliekama formaliai 14
2. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ VERTINIMAS 17
   2.1. Savivaldybė nesilaikė reikalavimo nedidinti įsiskolinimo 17
3. SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS 2019 METAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS 17
   3.1. Vis dar nesuformuoti žemės sklypai, esantys po infrastruktūros statiniais, keliais, parkais, skverais, pastatais 17
   3.2. BĮ ir KMSA trūksta skaidrumo ir kontrolės vykdant viešuosius pirkimus 18
   3.3. BĮ nesivadovavo teisės aktų, reglamentuojančių darbo santykius ir darbo apmokėjimo sąlygas, nuostatomis 21
   3.4. KMSA stipendijų skyrimas ir mokėjimas Klaipėdos miesto perspektyviems sportininkams turi trūkumų 22
   3.5. Socialinės globos paslaugų sutarčių vykdymo ir suteiktų paslaugų kokybės kontrolė nepakankama 23
4. PASIEKTA PAŽANGA 24

Rekomendacijų planas 26

Priedai 27

PAGRINDINIAI FAKTAI

588 929	26 126	192 120	186 149
tūkst. Eur	tūkst. Eur	tūkst. Eur	tūkst. Eur
SAVIVALDYBĖS TURTAS	SAVIVALDYBĖS ĮSIPAREIGOJIMAI	BIUDŽETO PAJAMOS	BIUDŽETO IŠLAIDOS

133 VSS duomenys konsoliduoti KFAR

118 VSS duomenys konsoliduoti BVAR

7 metus iš eilės nustatome reikšmingų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų iškraipymų

18 proc. turto duomenų teisingumo finansinių ataskaitų rinkinyje negalime patvirtinti

7 metai iš eilės biudžeto vykdymo ataskaitos visais reikšmingais atvejais teisingos

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu[1], Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu[2] ir Biudžeto sandaros įstatymu[3] atlikome 2019 metų Klaipėdos miesto savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, kurį sudaro konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, ir savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo pasirinktose srityse per 2019 metus auditą.

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

Auditą atlikome Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje, vertindami 2019 metų Klaipėdos miesto savivaldybės konsoliduotąsias, 133-jų konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) viešojo sektoriaus subjektų finansines ir 118-os biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitas. Vertinant Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teisingumą atlikome pagrindines audito procedūras ir detaliuosius testus 13 subjektuose. Vertindami Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse per 2019 metus, rinkome duomenis ir atlikome pagrindines audito procedūras 13 subjektuose. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti, audituotų subjektų sąrašai pateikiami 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

Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas

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

[1] LR vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr.1-533 (su vėlesniais pakeitimais), 27 str. 1 d. 2 p. ir 2 d. 10 p. (su vėlesniais pakeitimais).
[2] LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212, 30 str. 1 d. (su vėlesniais pakeitimais).
[3] LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430, 37 str. 3 d. (su vėlesniais pakeitimais).

1. Savivaldybės administracijos 2019-12-31 apskaitoje Infrastruktūros statinių įsigijimo savikainos sąskaitoje apskaityta iš viso 907 kelių ir gatvių 94 953,90 tūkst. Eur likutinės vertės, tačiau apie 35 proc. arba 480 kelių, nurodytų Vietinės reikšmės kelių sąraše, apskaitoje vis dar neužregistruoti, nes neatlikta jų techninė inventorizacija ir teisinė registracija. Dėl to nebuvo galimybės įsitikinti, kad konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje pagal 2019-12-31 duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje eilutėse „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ parodyti vietinės reikšmės kelių (gatvių) – 94 953,90 tūkst. Eur likučiai, „Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto“ – 12 254,33 tūkst. Eur, „Finansavimo sumų iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ – 10 457,73 tūkst. Eur, „Finansavimo sumų iš kitų šaltinių“ – 16 489,98 tūkst. Eur bei „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 55 751,86 tūkst. Eur likučiai yra tikri ir teisingi (1.1. poskyris).

2. Savivaldybės administracija neužtikrino racionalaus ir efektyvaus turto valdymo principų ir jo naudojimo kontrolės, nes kaip ir ankstesniais metais nustatėme, kad savivaldybės administracijoje atskirais atvejais turto inventorizacija buvo atlikta formaliai. Inventorizacijos komisijos nesivadovavo Inventorizacijos taisyklių 8, 21 ir 23^1 p. reikalavimais, nes neįvertino visų Vietinės reikšmės kelių sąraše pateiktų duomenų (neapskaityta 480 kelių sąraše patvirtintų kelių). Kaip ir ankstesniais metais savivaldybės administracija infrastruktūros ir kitų statinių (laikino tilto) inventorizacijos metu nepatikrino turto jo buvimo vietoje, nenustatė neišsaugoto laikino tilto nuvertėjimo požymių (1.2. poskyris).

3. Savivaldybės administracijos infrastruktūros statinių įsigijimo savikainos sąskaitoje 2019-12-31 nepagrįstai apskaitytas 137,63 tūkst. Eur likutinės vertės ilgalaikis turtas – laikinas tiltas per Danės upę, Pilies gatvėje, kuris ankstesnio audito metu tarnybos darbuotojų ir savivaldybės administracijos komisijos atliktų apžiūrų metu nerastas jo buvimo vietoje. Dėl šių priežasčių konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje eilutėse „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ ir „Finansavimo sumos“ likutis padidintas 137,63 tūkst. Eur (1.2. poskyris).

Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas

Audito metu įvertinus 2019 m. gruodžio 31 d. savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis apie savivaldybės biudžeto pajamas, išlaidas ir skolas bei mokėtinas sumas neatitikimų, kurie darytų įtaką metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, nenustatėme. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis iš kurių jis sudarytas, išskyrus tai, kad:

4. Savivaldybė nesilaiko Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo Įstatymo 12 straipsnio 2 dalies 3 punkto reikalavimo nedidinti mokėtinų sumų,

nes 2020 m. sausio 1 d. įsiskolinimas yra 1 413,9 tūkst. Eur didesnis už 2019 m. sausio 1 d. įsiskolinimą. Savivaldybė nesilaiko šio įstatymo reikalavimo jau treti metai iš eilės (2.2. poskyris).

Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo pasirinktose srityse per 2019 metus vertinimas

Savivaldybės lėšos ir turtas ne visais atvejais 2019 metais buvo valdomi, naudojami ir disponuojama jais vadovaujantis teisės aktų reikalavimais:

5. Ankstesnio audito metu nustatyta, kad apie 99 proc. žemės sklypų, esančių po Klaipėdos miesto keliais, nurodytais Vietinės reikšmės kelių sąraše, 19 žemės sklypų, reikalingų savivaldybės negyvenamiesiems pastatams eksploatuoti ir 21 žemės sklypas, esantis po savivaldybės parkais ir skverais buvo nesuformuoti ir neįregistruoti Nekilnojamojo turto registre. Nuo rekomendacijos pateikimo datos (2018-07-13) iki šiol suformuota 28, įregistruota Nekilnojamojo turto registre 23 žemės sklypai (rekomendacijos įgyvendinimo terminas numatytas iki 2021-01-01). Kiti žemės sklypai iki šiol eksploatuojami nesivadovaujant Žemės įstatymo 8 str. 1 d. ir 3 d. 1, 2, 4 p., Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 16 str. 4 d., Želdynų įstatymo 10 str. 4 p. nuostatų ir Valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių reikalavimais (3.1. poskyris).

6. Savivaldybės keturios švietimo biudžetinės įstaigos įsigijo prekes ir paslaugas, nesivadovaudamos viešuosius pirkimus reglamentuojančiais teisės aktais (Viešųjų pirkimų įstatymu, Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašu ir kt.) (3.2 poskyris).

7. Savivaldybės administracija, sudarant ir vykdant jachtos „Lietuva“ kapitalinio remonto paslaugų sutartį, pažeidė:

- Viešųjų pirkimų įstatymo 37 str. nuostatas, nes jachtos kapitalinio remonto ir jachtos papildomų kapitalinio remonto paslaugų savybės techninėse specifikacijose apibūdino nepakankamai aiškiai (išsamiai) (3.2 poskyris);
- neužtikrino Viešųjų pirkimų įstatymo 17 str. įtvirtinto lygiateisiškumo principo, nes nesivadovavo Viešųjų pirkimų įstatymo 89 str. ir pakeitė esmines sutarties sąlygas - sutarties terminą pratęsė 2,5 karto ilgesniam laikotarpiui nei buvo numatyta sutartyje (3.2 poskyris);
- jachtos kapitalinio remonto paslaugų sutarties 10.1 p. sąlygas, nes nuo 2019-07-05 nebuvo užtikrintas sutarties įvykdymas, dėl ko savivaldybės administracija prarado galimybę pasinaudoti juo bei gauti draudimo išmoką iki 12 513,83 Eur (3.2 poskyris);
- pažeidus jachtos kapitalinio remonto paslaugų sutarties 4.1 ir 4.2 p. nuostatas ir nepagrįstai pratęsus sutarties terminą iki 2020-04-30, savivaldybės administracija nepasinaudojo sutarties 9.2 p. numatyta galimybe apskaičiuoti 15 066,64 Eur delspinigius už pradelstą 301 dieną (3.2 poskyris);

- už jachtos džiovinimo paslaugą buvo sumokėta iš anksto, nors ši paslauga buvo neatlikta ir toks atsiskaitymo būdas nebuvo numatytas sutartyje (3.2 poskyris);
- jachtos kapitalinio remonto paslaugų sutarties 3 p., nes rangovui neatlikus visų remonto etapo darbų, numatytų Darbų atlikimo kalendoriniame grafike, savivaldybės administracija apmokėjo už atskirus faktiškai atliktus remonto darbus, kurių kainos nustatymo kriterijai neidentifikuoti ir nepagrįsti skaičiavimais. Faktiškai rangovui apmokėta apie 21 proc. daugiau, nei buvo atlikta darbų, taip savivaldybės administracija prisiėmė riziką patirti nuostolius, jeigu rangovas nevykdytų sutarties sąlygų ir neatliktų visų darbų, numatytų Darbų atlikimo kalendoriniame grafike (3.2 poskyris);
- nuo jachtos kapitalinio remonto paslaugų sutarties vykdymo pradžios (2018-12-04) iki 2019-05-21 neužtikrinta tinkama jachtos remonto paslaugų sutarties vykdymo kontrolė, nes savivaldybės administracija įsigijo jachtos kapitalinio remonto paslaugų techninio inspektavimo ir tikrinimo paslaugas už 10 769 Eur, likus tik mėnesiui iki sutarties termino pabaigos. Užsitęsus sutarties vykdymui tris kartus ilgiau nei buvo numatyta sutarties sąlygose, savivaldybės administracija patyrė 10 500 Eur papildomų išlaidų dėl techninio inspektavimo ir tikrinimo paslaugų, kurias 2020-01-15 papildomai įsigijo pagal kitą sutartį (3.2 poskyris).

8. Savivaldybės penkių švietimo biudžetinių įstaigų vadovai, nustatydami darbuotojų darbo apmokėjimo sąlygas bei santykius, atskirais atvejais nesilaikė darbo santykius ir darbo apmokėjimo sąlygas reglamentuojančių teisės aktų (Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo, Lietuvos Respublikos Darbo kodekso ir kt.) nuostatų (3.3 poskyris).

9. Savivaldybės biudžeto lėšos stipendijoms Klaipėdos miesto perspektyviems sportininkams mokėti atskirais atvejais buvo skirtos pažeidžiant Savivaldybės stipendijų skyrimo perspektyviems sportininkams tvarkos aprašo reikalavimus, nes dviejų sportininkų paraiškos dalyvauti konkurse 2019 m. stipendijoms gauti buvo pateiktos jų diskvalifikavimo laikotarpiu.

Dvi stipendijų skyrimo sutartys, sudarytos nesivadovaujant Civilinio kodekso 6. 163 str. 1 d. nustatytos prievolės elgtis sąžiningai esant ir ikisutartiniams santykiams, Sporto įstatymo 3 str. įtvirtintu manipuliavimo sporto varžybomis draudimo principu bei pažeidžiant sutarties 13 p., nes sutarčių sudarymo ir vykdymo metu du sportininkai neatskleidė žinomos informacijos, turinčios esminės reikšmės sutarčiai sudaryti ir neinformavo savivaldybės administracijos apie pradėtą tyrimą, galimą jų suspendavimą ir diskvalifikavimą. Todėl minėtų sutarčių pagrindu 2019 metais dvejiems sportininkams nepagrįstai skirtos ir pervestos savivaldybės biudžeto lėšos stipendijoms mokėti, iš viso 8 360 Eur, turėtų būti grąžintos į savivaldybės biudžetą (3.4 poskyris).

10. Savivaldybės administracija nepakankamai vykdė dviejų dienos socialinės globos paslaugų asmenims su sunkia negalia asmens namuose sutarčių vykdymo kontrolę ir netikrino paslaugų kokybės taip, kaip buvo nustatyta sutarčių sąlygose. Šių paslaugų kokybės vertinimo bei sutarčių kontrolės vykdymo procedūros savivaldybės vidiniais teisės aktais nereglamentuotos.

Neišnaudotos visos galimybės tenkinti Klaipėdos miesto gyventojų poreikį dėl dienos socialinės globos paslaugų asmens namuose teikimo, nes nebuvo užtikrinta, kad paslaugų teikėjas vykdytų sutarties 1.1., 1.2. ir 3.2. p. reikalavimus teikti paslaugas bent minimalia apimtimi (3.5 poskyris).

Rekomendacijos

Savivaldybės administracijos direktoriui:

1. Priimti priemones, kurios užtikrintų, kad infrastruktūros ir kitų statinių inventorizacija (vietinės reikšmės kelių) būtų atlikta pagal vietinės reikšmės kelių sąrašą (2 išvada).

Pakartotinai:

1. Ištaisyti infrastruktūros ir kitų statinių (tilto) vertės apskaitos klaidas (2 ir 3 išvada).
2. Numatyti papildomas vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad savivaldybės mokėtinos sumos nedidėtų (4 išvada).

Savivaldybės administracijai pateikėme raštą apie nustatytus audito rezultatus ir 9 rekomendacijas: dėl stipendijų skyrimo tvarkos aprašų, stipendijų skyrimo sutarties formos patikslinimo; sprendimo priėmimo išsiieškoti savivaldybės biudžeto lėšas (8360 Eur), sumokėtas 2 sportininkams; sąnaudų apskaitos klaidų taisymo; patalpų ir statinių remonto bei stipendijų išlaidų priskyrimo ir apskaitos tinkamame išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnyje; vidaus kontrolės procedūrų, užtikrinančių teisingą ir savalaikį informacijos perdavimą Finansų skyriui apie biudžetinių įstaigų tiesiogiai gautas ES lėšas; viešųjų pirkimų vykdymo, jachtos kapitalinio remonto sutarčių vykdymo kontrolės stiprinimo; socialinių paslaugų sutarčių vykdymo kontrolės procedūrų bei socialinių paslaugų kokybės vertinimo procedūrų reglamentavimo, atsakingų ir dalyvaujančių asmenų, vertinimų periodiškumo užtikrinimo.

Savivaldybės administracijos vadovas pateikė numatytas priemones pateiktų rekomendacijų įgyvendinimui bei jų įgyvendinimo terminus, žiūrėti 8 priede „KMSA pateiktos rekomendacijos dėl nustatytų trūkumų ir neatitikimų“.

Savivaldybės biudžetinėms įstaigoms, kuriose atlikome audito procedūras pateikėme raštus dėl audito rezultatų ir 30 rekomendacijų dėl viešųjų pirkimų vykdymo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo užtikrinimo bei darbo santykių, darbo apmokėjimo sistemos bei sąlygų tobulinimo. Įstaigų vadovai audito metu įgyvendino 25 rekomendacijas bei

pateikė numatytas priemones kitų rekomendacijų įgyvendinimui bei jų įgyvendinimo terminus, žiūrėti 7 priede „Tarnybos išsiųsti raštai BĮ dėl nustatytų audito dalykų“.

Aktualios audito metu neįgyvendintos rekomendacijos dėl 1 ir 5 išvadose pateiktų pastebėjimų pateiktos ankstesnio audito metu Klaipėdos miesto savivaldybės administracijai, įgyvendinimo terminas numatytas iki 2021-01-01.

ĮŽANGA

Vadovaudamiesi Tarnybos veiklos planu[4] ir vykdant pavedimą[5] atlikome 2019 metų Klaipėdos miesto savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių duomenų bei savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo pasirinktose srityse per 2019 metus, finansinį ir teisėtumo auditą.

Audituojamas subjektas – Klaipėdos miesto savivaldybė (Savivaldybės grupė, kurią sudaro savivaldybės administracija ir savivaldybės kontroliuojami subjektai, kurių biudžeto ir finansinių ataskaitų duomenys konsoliduojasi rengiant 2019 metų savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį). Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį parengė Klaipėdos miesto savivaldybės administracija (toliau – savivaldybės administracija). Auditas pradėtas 2019 m. spalio 1 d., numatytas baigti 2020 m. liepos 15 d.

Pagal Vietos savivaldos įstatymą[6] ir Biudžeto sandaros įstatymą[7] savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, apimantį savivaldybės konsoliduotąjį finansinių ataskaitų rinkinį ir savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, tvirtina taryba.

Savivaldybės 2019 metų konsoliduotas finansinių ataskaitų rinkinys, priskiriamas II konsolidavimo lygiui, už jo parengimą atsakinga savivaldybės administracija. Savivaldybės konsoliduotas finansinių ataskaitų rinkinys, kurį sudarė KMSA ir jos kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniai, pateiktas tarnybai 2020 m. gegužės 28 d.[8] Šį rinkinį sudaro 133 savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų ataskaitos (118 biudžetinių įstaigų, 14 viešųjų įstaigų, priskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų bei administruojamojo išteklių fondo (iždo)), kurių grupės sąrašas patvirtintas 2019 metų konsolidavimo schemoje[9]. Konsoliduojamų viešojo sektoriaus subjektų skaičius 6 subjektais padidėjo[10], viešojo sektoriaus subjektų grupės sąrašas pateikiamas 3 priede „Savivaldybės konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) VSS grupės ir kitų kontroliuojamų bei valdomų subjektų sąrašas“. Į savivaldybės konsoliduotąjį finansinių ataskaitų rinkinį įtrauktas ir finansinis turtas, kurį sudarė savivaldybei priklausantis bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas, šių

[4] KMS kontrolės ir audito tarnybos 2019 metų veiklos planas, patvirtintas KMS kontrolieriaus 2018-10-24 įsakymu Nr. KAT1-(1.1)-13.
[5] Pavedimas atlikti finansinio ir teisėtumo auditą, patvirtintas KMS kontrolieriaus 2018-10-01 įsakymu Nr. KAT15-(4.3)-7 (su vėlesniais pakeitimais).
[6] LR vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr.I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 16 str. 2 d.15 p.
[7] LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 36 str. 3 d.
[8] KMSA finansų ir turto departamento direktoriaus 2020-05-28 raštas Nr. (3.10E)-F2-3 "Dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo".
[9] LR finansų ministro 2020-01-30 įsakymas Nr. 1K-18 „Dėl 2019 metų LR VSS finansinių ataskaitų konsolidavimo schemos patvirtinimo".
[10] Nuo 2019-01-01 įsigaliojus LR Viešųjų įstaigų įstatymo pakeitimams (2018-05-24 Nr. XIII-1177), pagal LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą (2007-06-26 Nr. X-1212) 2 str. 10^2 d ir 2 str. 22 d. 4 p., prie VSS priskirtos papildomai 6 VšĮ: Klaipėdos keleivinis transportas, Klaipėdos butai, Klaipėdos ID, Klaipėdos turizmo ir kultūros informacijos centras, Klaipėdos šventės, Klaipėdos krašto buriavimo sporto mokykla „Žiemys".

subjektų sąrašas pateikiamas 3 priedo 2-oje lentelėje „Kontroliuojamų, nepriskiriamų prie VSS, savivaldybės įmonių, kontroliuojamų akcinių ir uždarųjų akcinių bendrovių, asocijuotųjų ir kitų subjektų sąrašas".

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą[11] savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį rengia savivaldybės administracija, remiantis savivaldybės biudžeto buhalterinės apskaitos duomenimis – į savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais. Savivaldybės 2019 metų BVAR parengtas pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos pateiktos Mokesčių ir kitų įmokų į biudžetus apyskaitos duomenis ir savivaldybei pavaldžių biudžetinių įstaigų pateiktus biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų rinkinius. Savivaldybės 2019 metų konsoliduotas biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudarytas iš 7 asignavimų valdytojų, finansavusių savo ir 118 biudžetinių įstaigų veiklą, žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir iš savivaldybės ižde tvarkomų duomenų[12]. Šį rinkinį sudarančios ataskaitos parengtos pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis, subjektų sąrašas, pateikiamas 3 priede „Savivaldybės konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) VSS grupės ir kitų kontroliuojamų bei valdomų subjektų sąrašas".

Savivaldybės biudžetas buvo vykdomas vadovaujantis 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu ir Savivaldybės tarybos sprendimais. Savivaldybės 2019 metų biudžetas patvirtintas Savivaldybės tarybos sprendimu[13], tikslintas šešis kartus[14]. Savivaldybė 2019 metais vykdė trylika biudžeto programų[15]. Savivaldybės asignavimus valdė savivaldybės tarybos 2019 metų biudžete patvirtinti septyni asignavimų valdytojai[16], kurie pagal Biudžeto sandaros įstatymą[17] 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 Savivaldybės taryba[18]. Vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu[19] savivaldybės turtas turi būti

[11] LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 35 str. 4 d.
[12] Pateiktas LR finansų ministerijai 2020-03-10 raštu Nr. (419E)-R2-695.
[13] KMS tarybos 2019-02-21 sprendimas Nr. T2-37 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės 2019 metų biudžeto patvirtinimo".
[14] Savivaldybės biudžetas patikslintas KMS tarybos sprendimais: 2019-05-30 Nr.T2-141, 2019-07-25 Nr.T2-191, 2019-09-26 Nr.T2-255, 2019-10-24 Nr.T2-294, 2019-11-28 Nr.T2-314, 2019-12-19 Nr.T2-349.
[15] KMS vykdomos programos (13): Miesto urbanistinio planavimo Nr. 01, Subalansuoto turizmo skatinimo ir vystymo Nr. 2, Savivaldybės valdymo Nr. 3, Smulkiojo ir vidutinio verslo plėtros Nr. 4, Aplinkos apsaugos Nr. 5, Susisiekimo sistemos priežiūros ir plėtros Nr. 6, Miesto infrastruktūros objektų priežiūros ir modernizavimo Nr. 7, Miesto kultūrinio savitumo puoselėjimo bei kultūrinių paslaugų gerinimo Nr. 8, Jaunimo politikos plėtros Nr. 09, Ugdymo proceso užtikrinimo Nr. 10, Kūno kultūros ir sporto plėtros Nr. 11, Socialinės atskirties mažinimo Nr. 12, Sveikatos apsaugos Nr. 13.
[16] 7 asignavimų valdytojai (vadovai): tarnyba, KMSA, investicijų ir ekonomikos; urbanistinės plėtros; miesto ūkio; ugdymo ir kultūros; socialinių reikalų departamentai, iš jų: 3 departamentai: miesto ūkio, ugdymo ir kultūros, socialinių reikalų kurių vadovai skirstė asignavimus ir tvirtino sąmatas įstaigoms (BĮ), pagal lėšų naudojimo sutartis – NŠĮ, VŠĮ.
[17] LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 7 str. 1 d.
[18] LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais) 8, 11 ir 12 str.
[19] Ten pat, 9 str.

valdomas naudojamas ir juo disponuojama vadovaujantis visuomeninės naudos, efektyvumo, racionalumo ir viešosios teisės principais.

Audito ataskaita ir išvada teikiama Savivaldybės administracijai ir Klaipėdos miesto savivaldybės tarybai. Apie audito rezultatus informuojami Klaipėdos miesto meras ir Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos Kontrolės komitetas. Audito apimtis ir taikyti metodai aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai".

AUDITO REZULTATAI

1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ VERTINIMAS

SKFAR rengiamas konsolidavus žemesniojo lygio VSS finansines ataskaitas. Tarnyba, audituodama 2015, 2016, 2017 ir 2018 metų VSS finansines ataskaitas, kurios buvo konsoliduotos į VSAKIS, nustatė klaidų ir neatitikimų, turėjusių įtakos 2015, 2016, 2017 ir 2018 metų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui. Reikšmingiausios klaidos buvo nustatytos KMSA ilgalaikio turto apskaitos srityje. Rekomendacijos dėl nustatytų klaidų buvo pateiktos finansinio ir teisėtumo audito ataskaitose[20].

1.1. Vis dar neapskaityti visi Klaipėdos miesto keliai ir gatvės

KMSA 2019-12-31 apskaitoje Infrastruktūros statinių įsigijimo savikainos sąskaitoje apskaityta iš viso 907 kelių ir gatvių 94 953,90 tūkst. Eur likutinės vertės, tačiau 480 kelių, nurodytų Vietinės reikšmės kelių sąraše[21], apskaitoje vis dar neužregistruoti, nes neatlikta jų techninė inventorizacija ir teisinė registracija. Kaip ir ankstesniais metais, 2019 metais KMSA nesilaikė 12-ojo VSAFAS[22] nuostatų, nes ne visi vietinės reikšmės keliai ir gatvės, patvirtinti vietinės reikšmės kelių sąraše[23], apskaityti apskaitoje. Neapskaityta apie 35 proc. arba 480 gatvių ir kelių, nurodytų sąraše[24].

Dėl to nebuvo galimybės įsitikinti, kad konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje pagal 2019-12-31 duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje eilutėse „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ parodyti vietinės reikšmės kelių (gatvių) – 94 953,90 tūkst. Eur likučiai, „Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto“ – 12 254,33 tūkst. Eur, „Finansavimo sumų iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ – 10 457,73 tūkst. Eur, „Finansavimo sumų iš kitų šaltinių“ – 16 489,98 tūkst. Eur bei „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 55 751,86 tūkst. Eur likučiai yra tikri ir teisingi.

KMSA įsipareigojo iki 2020 metų gruodžio 31 d., įgyvendinti Tarnybos ankstesnio audito metu pateiktą rekomendaciją – atlikti techninę inventorizaciją ir apskaityti kelius. 2019 metais KMSA atliko 67 kelių techninę inventorizaciją ir juos įtraukė į apskaitą. Pažymime, kad dar neatlikta 480 kelių

[20] Audito ataskaitos: 2016-07-12 ataskaita Nr. KAT16-(4.2)-9, 2017-07-14 Nr. KAT16-(4.2)-9, 2018-07-13 Nr. KAT16-(4.2)-11, 2019-07-12 Nr. KAT16-(4.2)-4. paskelbtos KMS interneto svetainėje https://www.klaipeda.lt/lt/savivaldybe/kontroles-ir-audito-tarnyba/5331

[21] KMS tarybos 2019-05-30 sprendimas Nr. T2-147 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“, sąraše patvirtinti 1387 keliai.

[22] LR finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“, 7 p.

[23] KMS tarybos 2019-05-30 sprendimas Nr. T2-147 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“.

[24] Ten pat.

techninė inventorizacija, todėl savivaldybė turėtų užtikrinti ir imtis spartesnių veiksmų įgyvendinti iki minėto termino tarnybos pateiktą rekomendaciją.

Atkreipiame dėmesį, kad pagal Valstybės turto perdavimo savivaldybių nuosavybėn įstatymą[25], savivaldybių tarybos kasmet savo biudžete turi numatyti lėšas, kurios reikalingos savivaldybės nuosavybėn priskirto ir perduodamo turto techninei inventorizacijai atlikti arba jai patikslinti.

1.2. KMSA turto inventorizacija atskirais atvejais vis dar atliekama formaliai

KMSA neužtikrino racionalaus ir efektyvaus turto valdymo principų[26] ir jo naudojimo kontrolės, nes kaip ir ankstesniais metais nustatyta, kad KMSA turto inventorizacija atskirais atvejais atliekama formaliai. Nustatėme, kad infrastruktūros ir kitų statinių inventorizacijos komisija[27] nesilaikė Inventorizacijos taisyklių[28] reikalavimų, nes:

- vietinės reikšmės kelių (gatvių) inventorizaciją, kaip ir ankstesniais metais, atliko neišsamiai, nes neįvertino visų Vietinės reikšmės kelių sąraše[29] pateiktų duomenų (neapskaityta 480 kelių sąraše patvirtintų kelių);
- kaip ir ankstesniais metais nepatikrino turto jo buvimo vietoje[30], inventorizavimo aprašė-sutikrinimo žiniaraštyje[31] parašais patvirtino, kad laikinas tiltas 144876, 53 Eur vertės faktiškai buvo rastas ir patikrintas natūra ir jo nuvertėjimo požymių nenustatyta. Pažymime, kad atliekant ankstesnį auditą[32] tarnybos darbuotojai 2019-05-16 apžiūros metu nustatė, kad laikinas tiltas neišsaugotas, rastos tik kelios jo dalys. Be to, šį faktą 2019-10-31 nustatė bei patvirtino ir KMSA komisija[33], kuri pripažino netinkamomis (negalimomis) naudoti laikino tilto konstrukcijas. Atkreipiame dėmesį į tai, kad inventorizacijos komisija[34] 2019-12-16 pateikė[35] skirtingą informaciją KMSA Centrinės inventorizavimo komisijos pirmininkui nei užfiksavo 2019-11-19 inventorizavimo apraše-sutikrinimo žiniaraštyje[36]. Rašte pateiktas siūlymas

[25] LR valstybės turto perdavimo savivaldybių nuosavybėn įstatymas, 1997-12-02 Nr. VIII-546 (su vėlesniais pakeitimais), 8 str. 1 d.
[26] LR Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais), 9 str.
[27] KMSA direktoriaus 2019-10-02 įsakymu Nr. AD2-1693 patvirtinta ilgalaikio materialiojo turto grupės- infrastruktūros ir kitų statinių komisija.
[28] LR Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo" (su vėlesniais pakeitimais).
[29] Ten pat 8 ir 23[1] p.
[30] LR Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo" (su vėlesniais pakeitimais), 8 ir 21 p. - Inventorizacijos komisija, inventorizuodama ilgalaikį materialųjį turtą, išskyrus kelius, apžiūri kiekvieną turto vienetą ir jo dalis, įvertina, ar yra požymių, kad turtas gali būti nuvertėjęs.
[31] Inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis Nr. (6.43)B7-ST-238, inventorizacija pradėta 2019-11-19 10 val., inventorizacija baigta 2019-11-19 10 val.
[32] Finansinio ir teisėtumo audito ataskaita, 2019-07-12 Nr. KAT16-(4.2)-4. paskelbta KMS interneto svetainėje https://www.klaipeda.lt/lt/savivaldybe/kontroles-ir-audito-tarnyba/5331.
[33] KMSA direktoriaus 2019-0829 įsakymu Nr. AD1-1174 sudarytos komisijos 2019-10-31 išvada Nr. ADM1-421 išvada "Dėl laikino tilto per Danės upę, Pilies g.".
[34] KMSA direktoriaus 2019-10-02 įsakymu Nr. AD2-1693 patvirtinta ilgalaikio materialiojo turto grupės- infrastruktūros ir kitų statinių komisija.
[35] Ilgalaikio materialiojo turto grupės-infrastruktūros ir kitų statinių vietinės komisijos metinei inventorizacijai atlikti 2019-12-06 raštas Nr. VS-6264 „Dėl metinės inventorizacijos".
[36] Inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis Nr. (6.43)B7-ST-238, inventorizacija pradėta 2019-11-19 10 val., inventorizacija baigta 2019-11-19 10 val.

minėtame žiniaraštyje[37] nurodytą laikiną tiltą nurašyti, nes jis nenaudojamas ir nebus naudojamas, kai kurios konstrukcijos sugadintos, medinės sijos sutręšusios.

Šis turtas apskaitytas nepagrįstai ir nesivadovaujant Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme[38] įtvirtinta nuostata, kad apskaitos duomenys turi būti pagrindžiami turto inventorizavimo duomenimis. Dėl šių priežasčių KMSA apskaitoje nepagrįstai padidinta Infrastruktūros ir statinių sąskaitoje apskaityta laikino tilto vertė ir padidintas konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje 2019-12-31 Infrastruktūros ir kitų statinių ir Finansavimo sumų likutis 137,63 tūkst. Eur.

Tarnyba KMSA vadovui ankstesnio audito metu pateikė rekomendaciją[39] priimti priemones, kurios užtikrintų, kad inventorizacija būtų atliekama išsamiai ir atsakingai, kad jos rezultatai galėtų būti efektyviai panaudoti siekiant tikslios ir teisingos savivaldybės turto apskaitos ir užtikrintų rūpestingą turto apskaitos valdymą.

Ankstesnio audito metu pateiktos rekomendacijos pilnai neįgyvendintos, nes nustatėme, kad:

- KMSA apskaitoje iki šiol Infrastruktūros statinių įsigijimo savikainos sąskaitoje neapskaityti visi keliai bei jų inventorizacija neatlikta pagal kelių sąrašo duomenis;
- KMSA apskaitos 2019-12-31 duomenimis vis dar apskaitytas ilgalaikis turtas – laikinas tiltas per Danės upę, Pilies gatvėje (142 376,53 Eur įsigijimo vertės, nors tokio turto faktiškai nėra.

Tai patvirtino ir KMSA komisija[40], kuri nuvykusi į laikino tilto saugojimo vietą rado tik likusias medines ir metalines tilto konstrukcijas. Laikino tilto vertė, vykdant rekomendaciją buvo sumažinta tik 2, 5 tūkst. Eur (parduotų likusių metalinių konstrukcijų vertė[41]). Pažymime, kad KMSA komisijos[42] išvada laikinojo tilto įsigijimo verte (atėmus gautą sumą už parduotas metalo konstrukcijas) padidinti tilto per Danės upę Tiltų gatvėje (Biržos tiltas) vertę nesuprantama, nes laikinas tiltas buvo eksploatuojamas rekonstruojant tiltą, esantį Pilies g.[43], o ne Tiltų g. Pagal KMSA pateiktą 2020-05-19 ilgalaikio turto apjungimo aktą Nr. 96 nustatėme, kad juo nuspręsta sujungti laikino tilto 142 376,53 Eur įsigijimo vertę su tilto per Danės upę Pilies g. verte.

KMSA apskaitoje 2020-07-02 duomenimis Infrastruktūros statinių įsigijimo savikainos sąskaitoje, pagal minėtą 2019-10-31 komisijos išvadą ir 2020-05-19 ilgalaikio turto apjungimo aktą Nr. ITA-96 laikino tilto vertė apjungta su tilto per Danės upę Pilies g., kurio inv. Nr. 9001368, verte, pripažįstant, kad laikinas tiltas yra pagrindinio Pilies tilto rekonstrukcijos dalis ir pradėtas eksploatuoti 2015-11-09.

[37] Inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis Nr. (6.43)B7-ST-238, inventorizacija pradėta 2019-11-19 10 val., inventorizacija baigta 2019-11-19 10 val.
[38] LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 19 str. 9 d.
[39] Finansinio ir teisėtumo audito ataskaita, 2019-07-12 Nr. KAT16-(4.2)-4.
[40] KMSA direktoriaus 2019-0829 įsakymu Nr. AD1-1174 sudarytos komisijos 2019-10-31 išvada Nr. ADM1-421 išvada "Dėl laikino tilto per Danės upę, Pilies g.".
[41] Viešo prekių aukciono 2020-03-13 protokolas, 2020-03-13 viešame aukcione parduoto turto objekto perdavimo aktas Nr. 1.
[42] KMSA direktoriaus 2019-0829 įsakymu Nr. AD1-1174 sudarytos komisijos 2019-10-31 išvada Nr. ADM1-421 išvada "Dėl laikino tilto per Danės upę, Pilies g.".
[43] Laikinas tiltas (pėsčiųjų ir dviračių) per Danės upę, buvo eksploatuojamas nuo 2014 m. birželio mėn. iki 2015 m. balandžio mėn. (9 mėnesius) šalia kapitališkai remontuojamo tilto Pilies gatvėje, Klaipėdoje.

Kito tilto per Danės upę Pilies g.,(inv. Nr. 9001368) vertė padidinta nepagrįstai dėl šių priežasčių:

KMSA apskaitoje 2019-12-31 duomenimis Infrastruktūros ir kitų statinių sąskaitoje Nr. 1203101 buvo apskaitytas KMSA nuosavybės teise priklausantis ilgalaikis turtas – laikinas tiltas (pėsčiųjų ir dviračių) per Danės upę, Pilies gatvėje (inventorinis Nr. 9001178), 144 876,53 Eur įsigijimo vertės, 137 632,70 Eur likutinės vertės, kuris buvo faktiškai eksploatuojamas tik nuo 2014 m. birželio mėn. iki 2015 m. balandžio mėn. (9 mėnesius) šalia kapitališkai remontuojamo tilto Pilies gatvėje, Klaipėdoje. Rangovas 2015 m. balandžio mėn. išardė[44] šį tiltą, jo dalis išvežė ir laikė savo teritorijoje, kurios nebuvo išsaugotos[45]. Nors 2015 m. balandžio mėn. buvo atlikti tilto demontavimo darbai ir turtas nebuvo naudojamas veikloje, jo naudojimo veikloje nutraukimas buvo įformintas tik 2016-06-22[46]. Laikino tilto išmontuotos medinės ir metalinės konstrukcijos buvo numatyta panaudoti kito tilto[47] statybai (parengtas techninis projektas bei pradėtos vykdyti viešųjų pirkimų procedūros). Tačiau šio tilto statybos, suplanuotos Susisiekimo sistemos priežiūros ir plėtros programoje, atsisakyta[48], nes tiekėjų pasiūlyta kaina viršijo suplanuotas lėšas ir parengus techninį projektą paaiškėjo, kad laikino tilto medinės konstrukcijos yra netinkamos būklės.

Komisijos sprendimas ir KMSA atsakingų apskaitos darbuotojų atlikti buhalterinės apskaitos įrašai neatitinka 12-ojo VSAFAS 7, 14 p. nuostatų, nes laikino tilto detalių neliko, KMSA savo veikloje jų negali naudoti ir realizuoti bei jų nenaudoja, iš šio turto ekonominė nauda ateityje nebus gauta, todėl pagal 12-ojo VSAFAS 67.3 p. nuostatas turėtų būti apskaičiuotas ir užregistruotas šio prarasto turto 100 proc. nuvertėjimas, lygus turto likutinei vertei.

KMSA atsakingi darbuotojai turėtų vadovautis 1-ojo VSAFAS 27 p. įtvirtintu turinio viršenybės prieš formą principu ir ūkines operacijas, susijusias su laikino tilto apskaita, apskaitoje turėtų registruoti pagal jų turinį ir ekonominę prasmę, o ne tik pagal teisinę formą (komisijos išvadą, ilgalaikio turto apjungimo aktą Nr. 96 ir kt.).

Pažymime, kad rekomendacijos įgyvendinimo kontrolė nepakankama, nes kartojasi turto inventorizacijos atlikimo ir apskaitos klaidos.

[44] 2015 m. 04 mėn. Atliktų darbų priėmimo aktas Nr.3, tilto išardymo darbai už 16 373,66 Eur.
[45] Finansinio ir teisėtumo audito ataskaita, 2019-07-12 Nr. KAT16-(4.2)-4.
[46] 2016-06-22 Ilgalaikio turto naudojimo nutraukimo aktas Nr. TU8-190, naudojimo nutraukimo priežastis – tiltas demontuotas.
[47]
[48] KMS tarybos 2016-11-24 sprendimas Nr. T2-267, nuspręsta laikino tilto per Danės upę įrengimas pėstiesiems ir dviratininkams ties būsima Bastionų g.

2. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ VERTINIMAS

Audito metu įvertinus 2019 m. gruodžio 31 d. savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis apie savivaldybės biudžeto pajamas, išlaidas ir skolas bei mokėtinas sumas reikšmingų neatitikimų, kurie darytų įtaką metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, nenustatėme, išskyrus:

2.1. Savivaldybė nesilaikė reikalavimo nedidinti įsiskolinimo

Savivaldybės mokėtinų sumų likutis Mokėtinų ir gautinų sumų 2019 m. gruodžio 31 d. (Formos Nr. 4) duomenimis sudarė iš viso 9 661,9 tūkst. Eur (iš jų: mokėtinos sumos išlaidoms 3 857,3 tūkst. Eur). Įstatymu[49] savivaldybė įpareigota, kad 2020 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2019 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti). Savivaldybėje nustatytos priemonės nepakankamai užtikrino, kad būtų įgyvendintas įstatymo[50] nuostatos, nes 2020 m. sausio 1 d. įsiskolinimas yra 1 413,9 tūkst. Eur didesnis už 2019 m. sausio 1 d. įsiskolinimą.
Atkreipiame dėmesį, kad šio įstatymo reikalavimo Savivaldybė nesilaiko jau treti metai iš eilės.

3. SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS 2019 METAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS

3.1. Vis dar nesuformuoti žemės sklypai, esantys po infrastruktūros statiniais, keliais, parkais, skverais, pastatais

Ankstesnio audito[51] metu nustatėme, kad apie 99 proc. žemės sklypų, esančių po Klaipėdos miesto keliais, nurodytais Vietinės reikšmės kelių sąraše, 19 žemės sklypų, reikalingų KMS negyvenamiesiems pastatams eksploatuoti ir 21 žemės sklypas, esantis po savivaldybės parkais ir skverais buvo nesuformuoti ir neįregistruoti Nekilnojamojo turto registre. Tarnyba rekomendavo šiuos žemės sklypus suformuoti ir įregistruoti Nekilnojamojo turto registre. Nuo rekomendacijos pateikimo datos (2018-07-13) iki šiol suformuota 28, įregistruota Nekilnojamojo turto registre 23 žemės sklypai (rekomendacijos įgyvendinimo terminas numatytas 2021-01-01). Minėti KMSA žemės

[49] LR 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo Įstatymas, 2019-12-17 Nr. XIII-2695, 12 str. 2 d. 3 p.
[50] LR 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo Įstatymas, 2019-12-17 Nr. XIII-2695, 12 str. 2 d. 3 p.
[51] Tarnybos 2018-07-13 audito ataskaitoje Nr. KAT16-(4.2)-11, pateikta rekomendacija: Užtikrinti, kad žemės sklypai būtų suformuoti ir įregistruoti Nekilnojamojo turto registre, įgyvendinimo terminai: 2020-01-01 ir 2021-01-01, https://www.klaipeda.lt/lt/savivaldybe/kontroles-ir-audito-tarnyba/5331.

sklypai iki šiol eksploatuojami nesivadovaujant Žemės įstatymo[52] Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo[53], Želdynų įstatymo[54] nuostatų ir Vyriausybės nutarimu[55] nustatytų bei juo patvirtintų valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių[56] reikalavimais.

Pažymime, kad tarnybos darbuotojai KMS nekilnojamojo turto valdymo veiklos audito[57] metu nustatė turto valdymo trūkumus: 95 atvejais žemės sklypai, ant kurių stovi KMS valdomi pastatai ar jų dalys, yra nesuformuoti, jų ribos neapibrėžtos; 67 proc. vandentiekio tinklų objektų neįregistruota Nekilnojamojo turto registre, nors jų kadastriniai matavimai atlikti 2015 metais bei pateikė rekomendacijas.

3.2. BĮ ir KMSA trūksta skaidrumo ir kontrolės vykdant viešuosius pirkimus

Keturios BĮ[58], įsigijo prekes ir paslaugas, nesivadovaudamos viešuosius pirkimus[59] reglamentuojančiais teisės aktais, dėl nustatytų neatitikimų ir pažeidimų (žiūr. 5 priede „Savivaldybės BĮ nustatyti neatitikimai viešųjų pirkimų organizavimo, vykdymo srityje“). Tarnyba įstaigoms raštais pateikė 20 rekomendacijų, jų įgyvendinimo priemonės ir terminai numatyti BĮ pateiktuose raštuose. Įstaigų vadovai jau įgyvendino 18 rekomendacijų (žiūr. 7 priede „Tarnybos išsiųsti raštai BĮ dėl nustatytų audito dalykų“).

KMSA 2018-11-30 su supaprastinto atviro konkurso nugalėtoju[60] sudarė jachtos „Lietuva“ kapitalinio remonto paslaugų sutartį[61] už 250 276,40 Eur. Sudarant ir vykdant šią sutartį KMSA pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo ir sutarties[62] nuostatas:

- VPĮ 37 str., nes jachtos kapitalinio remonto ir jachtos papildomų kapitalinio remonto paslaugų savybės techninėse specifikacijose[63] apibūdintos nepakankamai aiškiai (išsamiai)[64], dėl to tiekėjams

[52] LR žemės įstatymas, 1994-04-26 Nr. I-446 (su vėlesniais pakeitimais), 8 str. 1 d. ir 3 d. 1, 2, 4 p.
[53] LR Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais), 16 str. 4 d.
[54] LR Želdynų įstatymas, 2007-06-28 Nr. X-1241 (su vėlesniais pakeitimais) 10 str. 4 p.
[55] LRV 1995-11-13 nutarimas Nr. 1428 „Dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 2.3 p.
[56] Ten pat, 5.1 ir 10 p.
[57] KMS Kontrolės ir audito tarnybos 2020-05-05 audito ataskaita Nr. KAT16-(^{2}.2)-^{2} “Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymas”.
[58] 4 BĮ: Klaipėdos lopšelis darželis “Ąžuoliukas”, Klaipėdos lopšelis darželis “Žemuogėlė”, , Klaipėdos “Žemynos” gimnazija, Klaipėdos “Santarvės” progimnazija.
[59] LR viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais), LR Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymas Nr.1S-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“, LR Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymas, 1997-07-02 Nr. VIII-371 (2017-04-27 įstatymo Nr. XIII-323 redakcija).
[60] UAB „Laivo sandėlis“.
[61] Paslaugų sutartis, 2018-11-30 Nr. 2588, įsigaliojo nuo 2018-12-04 (pateikus sutarties įvykdymo užtikrinimą) ir galiojo iki 2019-07-04 (įskaitant 1 mėn. sutartyje numatytą pratęsimą).
[62] Ten pat.
[63] KMSA direktoriaus įsakymai: 2018-10-10 Nr. AD2-907 „Dėl jachtos „Lietuva“ (jachtos Nr. LTU632) kapitalinio remonto paslaugų pirkimo supaprastinto atviro konkurso būdu“ 2 p. ir 2019-1211 Nr. AD2-2156 „Dėl jachtos „Lietuva“ (jachtos Nr. LTU632) papildomų kapitalinio remonto paslaugų mažos vertės pirkimo skelbiamos apklausos būdu“ 2 p.
[64] jachtos kapitalinio remonto paslaugų pirkimo techninėje specifikacijoje nurodyta: Visų Kingstonų čiaupų bei žarnų keitimas (30 p.); Visų esamų gervių restauravimas (44.i.); Lėjerių, stovų su padais gamyba, montavimas (61 p.); jachtos papildomų kapitalinio remonto paslaugų pirkimo techninėje specifikacijoje nurodyta: papildomo pertvarų užpildo keitimas; jachtos stringerių remontas; užpildo keitimas. Tiekėjui pačiam prieš teikiant pasiūlymą nurodoma susipažinti su esama jachtos technine būkle ir įsivertinti atliekamų darbų apimtis.

buvo sudėtinga parengti tinkamus pasiūlymus, o perkančiajai organizacijai (KMSA) – įsigyti reikalingas paslaugas. Tai, iš dalies lėmė, kad pradėjus vykdyti remonto darbus, atsirado poreikis pirkti papildomus, sutartyje nenumatytus darbus. Papildomos kapitalinio remonto paslaugos už 36 989,70 Eur buvo įsigytos[65] vykdant mažos vertės pirkimo skelbiamos apklausos būdu procedūras, po kurių laimėtoju pripažintas tas pats tiekėjas, kuris iki šiol vykdo jachtos kapitalinio remonto darbus;

- neužtikrino VPĮ 17 str. įtvirtinto lygiateisiškumo principo, nes sutarties vykdymo laikotarpiu, nesivadovaujant VPĮ 89 str., KMSA viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašo 53 p. ir paslaugų sutarties Nr. J9-2588 4.2 ir 14 p. nuostatomis, pakeitė esmines sutarties sąlygas, kurias įtraukus į pradinį pirkimą būtų galima priimti kitų kandidatų paraiškų, dalyvių pasiūlymų ar pirkimas galimai sudomintų daugiau tiekėjų[66] – sutarties terminą pratęsė 2,5 karto ilgesniam laikotarpiui[67], nei buvo numatyta sutartyje[68];

- sutarties[69] 10.1 p. sąlygas, nes nuo 2019-07-05 nebuvo užtikrintas paslaugų sutarties įvykdymas ir KMSA prarado galimybę pasinaudoti juo dėl sutartyje numatytų įsipareigojimų nevykdymo bei gauti draudimo išmoką iki 12 513,83 Eur. Pagal CK 6.205 str. nuostatas sutarties neįvykdymu laikomos bet kokios iš sutarties atsiradusios prievolės neįvykdymas, įskaitant netinkamą įvykdymą ir įvykdymo termino praleidimą. Sutarties[70] vykdymo terminas nuo 2020-05-01 nepratęstas, o sutartyje numatyti jachtos remonto darbai iki šiol neatlikti. Tik audito metu KMSA raštu[71] kreipėsi į tiekėją dėl sutarties įvykdymo užtikrinimo pratęsimo. Pateiktas sutarties sąlygų vykdymo garantinis raštas, kuris galioja nuo 2020-06-11 iki 2020-07-31;

- sutarties[72] 9.2 p. nuostata, pagal kurią už pradelstus darbų atlikimo terminus (tarpinius ar galutinius) paslaugų teikėjas moka paslaugų gavėjui 0,02 % dydžio delspinigius nuo sutarties vertės už kiekvieną pavėluotą dieną, kurie išskaičiuojami iš paslaugų teikėjui mokėtinų sumų, nes, pažeidžiant sutarties sąlygas, pratęsus jos terminą iki 2020-04-30, KMSA nepasinaudojo galimybe apskaičiuoti 15 066,64 Eur delspinigių už pradelstą 301 dieną. Tik audito metu KMSA Turto valdymo skyrius informavo Apskaitos skyrių, kad vadovaujantis 2018-11-30 d. paslaugų sutarties Nr. J9-2588 9.2. papunkčiu nuo 2020-05-01 dienos paslaugų teikėjui apskaičiuotų delspinigius.

---

[65] Paslaugų sutartis, 2020-02-03 Nr. J9-458, sutarties objektas- jachtos „Lietuva“ (jachtos Nr. LTU632) papildomų kapitalinio remonto paslaugos, sutarties kaina – 36 989,70 Eur su PVM.

[66] http://vpt.lrv.lt/uploads/vpt/documents/files/mp/sutarciu_keitimo_gaires.pdf

[67] 2018-11-30 sudarytoje paslaugų sutartyje Nr. J9-2588 nustatytas 6 mėnesių remonto darbų įvykdymo terminas, kuris pagal sutarties sąlygas 2019-05-23 papildomu susitarimu Nr. J9-1700 buvo pratęstas vienam mėnesiui iki 2019-07-04. KMSA nesivadovaudama VPĮ 89 str., KMSA viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašo 53 p. ir paslaugų sutarties Nr. J9-2588 4.2 p., 14p nuostatomis, papildomais susitarimais prie paslaugų sutarties tris kartus pratęsė sutarties įvykdymo terminą: 2019-06-27 Nr. J9-1984 – iki 2019-09-30, 2019-09-27 Nr. J9-2526 – iki 2019-12-31 ir 2019-12-23 Nr. J9-3230 – iki 2020-04-30.

[68] Paslaugų sutartis, 2018-11-30 Nr. 2588, 4.1 p., 4.2 p..

[69] Ten pat.

[70] Paslaugų sutartis, 2018-11-30 Nr. 2588, sutarties objektas- jachtos „Lietuva“ (jachtos Nr. LTU632) kapitalinio remonto paslaugos, sutarties kaina – 250 276,40 Eur su PVM.

[71] KMSA 2020-05-14 raštas Nr.(4.35)- R2-1402 „Dėl sutarčių sąlygų vykdymo“.

[72] Paslaugų sutartis, 2018-11-30 Nr. J9-2588, sutarties objektas- jachtos „Lietuva“ (jachtos Nr. LTU632) kapitalinio remonto paslaugos, sutarties kaina – 250 276,40 Eur su PVM.

KMSA apmokėjo[73] jachtos kapitalinio remonto paslaugų teikėjo pateiktą sąskaitą faktūrą[74], kurioje įtraukta visa Darbų atlikimo kalendoriniame grafike nurodytų II etapo remonto darbų kaina, tačiau atliktų darbų priėmimo perdavimo akte[75] nurodyti ne visi II etape numatyti remonto darbai – neįtrauktas jachtos džiovinimas[76], kuris nebuvo atliktas. Šiuo atveju už jachtos džiovinimą buvo sumokėta iš anksto (avansu), nors toks atsiskaitymo būdas nebuvo numatytas paslaugų sutarties[77] sąlygose. Darbų atlikimo kalendoriniame grafike nurodytos tik bendros atskirų paslaugų (darbų) etapų kainos (kiekvienos konkrečios paslaugos kainos nenurodytos), todėl negalėjome nustatyti ir įvertinti jachtos džiovinimo paslaugos kainos ir už ją iš anksto apmokėtos sumos.

Paslaugų sutarties[78] 3 p. nustatyta, kad šiai sutarčiai taikoma fiksuotos kainos su peržiūra kainodara. Pagal Kainodaros taisyklių nustatymo metodiką[79] pirkimo dokumentuose ir sutartyje nustačius fiksuotą kainą ar fiksuotą kainą su peržiūra, pirkimo vykdytojas įsipareigoja šią kainą sumokėti tiekėjui už visas sutartyje numatytas prekes ar paslaugas, sumokant visą sutarties kainą iš karto arba dalimis (etapais). Vadovaujantis sutarties 6.3.1 p. sąlygomis, pasirašius sutartį, paslaugų teikėjas pateikė su KMSA suderintą Darbų atlikimo kalendorinį grafiką (tikslintas 4 kartus), kuriame remonto darbai (paslaugos) suskirstyti etapais, nurodant bendrą kiekvieno etapo kapitalinio remonto paslaugų kainą (atskirai kiekvienos remonto paslaugos kaina nenustatyta).

Vykdant VII ir VIII etapo remonto darbus (pagal Darbų atlikimo kalendorinį grafiką, kuriuo nustatytas terminas iki 2020-04-30), atsiskaityta ne už viso etapo atliktas remonto paslaugas, kaip reikalaujama sutarties 3 p., o tik už dalį atskirų faktiškai atliktų remonto paslaugų, kurių kainos nustatymo kriterijai neidentifikuoti, nepagrįsti skaičiavimais. Todėl negalime patvirtinti, kad sąskaitoje–faktūroje[80] nurodytos paslaugos (darbai) ir jų kainos atitinka sutartyje nustatytas kainas. Išanalizavus visas pateiktas sąskaitas faktūras ir apmokėjimo dokumentus, nustatėme, kad pagal 2018-11-30 paslaugų sutartį Nr. J9-2588, iki 2020-05-01 apmokėta 203 280,0 Eur arba 81 proc. visų sutartyje numatytų jachtos kapitalinio remonto paslaugų kainos. Jachtos kapitalinio remonto paslaugų techninį inspektavimą ir tikrinimą atlikusios įmonės 2020-05-04 tarpinėje Vizualinės patikros ataskaitoje Nr. 048-619-K 9 p. nurodyta, kad bendras laivo kapitalinio remonto užbaigtumas (įskaitant atliktus remonto darbus ir įsigytą įrangą) yra 60 proc. Tai rodo, kad faktiškai buvo apmokėta apie 21 proc. daugiau, nei atlikta darbų (paslaugų). Pažymime, kad KMSA prisiima riziką patirti nuostolius, jeigu

[73] Mokėjimo pavedimas, 2019.04.29 Nr. 020087 (84700 Eur).
[74] Sąskaita-faktūra, 2019-03-29 Nr. LS33902 (84700 Eur).
[75] Priėmimo-perdavimo aktas, 2019-04-09, Nr. LS190329 (84 700 Eur).
[76] Darbų atlikimo kalendorinio grafiko II etapo16 p.
[77] Paslaugų sutartis, 2018-11-30 Nr. J9-2588, 3 p., 7.1 p.
[78] Paslaugų sutartis, 2018-11-30 Nr. J9-2588.
[79] Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymu Nr. 1S-95 parvirtintų Kainodaros taisyklių nustatymo metodikos 9.2p. ir 11 p.
[80] PVM sąskaita faktūra, 2020-03-30 Nr. LS2020-00587, 12100,00 Eur su PVM.

teikėjas nevykdytų sutarties ir neatliktų visų remonto darbų, numatytų Darbų atlikimo kalendorinį grafike.

Apmokėjimo už ne visus etapo darbus pavyzdys

Apmokėta už dalį pagal 2018-11-30 paslaugų sutartį Nr. J9-2588 Darbų atlikimo kalendoriniame grafike nurodytų VII etapo paslaugų (10000 Eur be PVM, visa VII etapo paslaugų vertė – 21400 Eur be PVM) – iš visų VII etape numatytų 14 darbų (paslaugų), ir apmokėta už 4 atliktus darbus (paslaugas) 12100,00 Eur (10000 Eur +2100 Eur PVM), t.y. 47 proc. VII etapo darbų (paslaugų), tačiau Darbų atlikimo kalendoriniame grafike kiekvienos remonto paslaugos kaina nėra nustatyta, ir kodėl apmokėta būtent tokia dalinė suma nėra aiškių kriterijų ir nepagrįsta jokiais skaičiavimais. Kalendoriniame darbų grafike nurodyta bendra kaina (21 400 Eur be PVM) visoms VII etapo 14 paslaugų (iš jų 1 paslauga – pagal kitą papildomų remonto paslaugų sutartį 2020-02-03 Nr. J9-458 ir apmokėta pagal kitą sąskaitą faktūrą 2020-03-30 Nr. LS2020-00589).

Nustatėme, kad nuo 2018-12-04 iki 2019-05-21 nebuvo tinkamai užtikrinta paslaugų sutarties vykdymo kontrolė, nes KMSA atsakingų darbuotojų teigimu, savivaldybės darbuotojai neturėjo specialių žinių, kad galėtų tinkamai kontroliuoti specifinio pobūdžio paslaugų sutarties vykdymą. KMSA pagal 2019-05-22 sutartį[81] už 10769,0 Eur iš privačios bendrovės įsigijo jachtos kapitalinio remonto paslaugų techninio inspektavimo ir tikrinimo paslaugas. Pažymėtina, kad ši sutartis galiojo iki 2019-06-30 ir paslaugos buvo įsigytos, likus tik mėnesiui iki jachtos remonto paslaugų sutarties[82] termino pabaigos. Užsitęsus paslaugų sutarties vykdymui tris kartus ilgiau nei buvo numatyta sutarties sąlygose, KMSA patyrė 10500 Eur papildomų išlaidų dėl techninio inspektavimo ir tikrinimo paslaugų, kurias KMSA 2020-01-15 papildomai įsigijo pagal kitą sutartį[83].

Tarnyba KMSA vadovui raštu pateikė rekomendacijas dėl nustatytų šių ir kitų trūkumų bei neatitikimų, rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir įgyvendinimo terminai nustatyti KMSA pateiktame rašte (8 priedas "KMSA pateiktos rekomendacijos dėl nustatytų trūkumų ir neatitikimų").

3.3. BĮ nesivadovavo teisės aktų, reglamentuojančių darbo santykius ir darbo apmokėjimo sąlygas, nuostatomis

Penkios BĮ[84] sudarydamos ir nutraukdamos darbo sutartis su darbuotojais, nustatydamos darbuotojų darbo apmokėjimo sąlygas, atskirais atvejais nesilaikė darbo santykius ir darbo apmokėjimo sąlygas reglamentuojančių teisės aktų[85] nuostatų (pateikiama 6 priede „Savivaldybės BĮ nustatyti neatitikimai

[81] Paslaugų sutartis, 2019-05-22 Nr. J9-1695, sutarties objektas - jachtos „Lietuva" (jachtos Nr. LTU632) kapitalinio remonto darbų techninio inspektavimo ir tikrinimo paslaugos, sutarties kaina – 10 769,00 Eur su PVM.

[82] Paslaugų sutartis, 2018-11-30 Nr. 2588 įsigaliojo nuo 2018-12-04 (pateikus sutarties įvykdymo užtikrinimą) ir galiojo iki 2019-07-04 (įskaitant 1 mėn. sutartyje numatytą pratęsimą).

[83] Paslaugų sutartis, 2020-01-15 Nr. J9-154, sutarties objektas -jachtos „Lietuva" (jachtos Nr. LTU632) kapitalinio remonto darbų techninio inspektavimo ir tikrinimo paslaugos, sutarties kaina 10 500 Eur su PVM.

[84] 5 BĮ: Klaipėdos lopšelis darželis "Ąžuoliukas", Klaipėdos lopšelis darželis "Puriena", Klaipėdos lopšelis darželis "Žemuogėlė", Klaipėdos "Žemynos" gimnazija, Klaipėdos "Santarvės" progimnazija.

[85] LR Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198; LR Darbo kodeksas, patvirtintas LR Darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymu, 2016-09-14 Nr. XII-2603; Lietuvos Respublikos ūkio ministro 2013-03-06 įsakymas Nr. 4-171 „Dėl Lietuvos profesijų klasifikatoriaus patvirtinimo" (red. LR Ekonomikos ir ministro inovacijų 2013-03-06 įsakymu Nr. 4-171 „Dėl Lietuvos

darbuotojų darbo apmokėjimo srityje"). Tarnyba dėl nustatytų neatitikimų ir pažeidimų įstaigoms raštais pateikė rekomendacijas, jų įgyvendinimo priemonės ir terminai numatyti BĮ pateiktuose raštuose, iš 10 pateiktų rekomendacijų 7 jau įgyvendintos (pateikiama 7 priede „Tarnybos raštai išsiųsti BĮ dėl nustatytų audito dalykų").

3.4. KMSA stipendijų skyrimas ir mokėjimas Klaipėdos miesto perspektyviems sportininkams turi trūkumų

Nustatėme, kad 2019 metais savivaldybės biudžeto lėšos (perspektyviems Klaipėdos miesto sportininkams stipendijoms mokėti) atskirais atvejais buvo skirtos ir panaudotos pažeidžiant teisės aktų reikalavimus:

- dviejų sportininkų paraiškos dalyvauti konkurse 2019 m. Klaipėdos miesto perspektyvių sportininkų stipendijoms gauti pateiktos nesivadovaujant tvarkos aprašo[86] 9 punkto reikalavimais, nes paraiškos pateiktos sportininkų diskvalifikavimo laikotarpiu (tyrimo metu dėl 2018 m. draudžiamojo metodo naudojimo) už 2018 m. pasiektus rezultatus (kurie vėliau buvo panaikinti). Atkreiptinas dėmesys, kad nei sportininkai, nei sporto organizacijos pateikusios minėtų sportininkų kandidatūras – paraiškas neinformavo KMSA apie pradėtą tyrimą teisėsaugos institucijoje ir Lietuvos Antidopingo agentūroje dėl draudžiamojo metodo naudojimo. Nustatėme, kad agentūroje 2019-04-26 jau buvo gautas policijos pranešimas, pagal kurį pradėtas tyrimas dėl galimų sportininkų nusižengimų (dėl 2018 metais draudžiamojo metodo naudojimo)[87];
- stipendijų skyrimo sutartys[88], sudarytos su dvejais sportininkais, nesivadovaujant CK 6. 163 str. 1 d. nustatytos prievolės elgtis sąžiningai esant ir ikisutartiniams santykiams bei LR Sporto įstatymo[89] 3 str. įtvirtintais principais ir sutartyse nustatytoms sąlygomis, nes minėti sportininkai, pasirašydami ir vykdydami sutartis, nesilaikė jose 5. 2 p. nustatyto įpareigojimo vadovautis LR Sporto įstatyme 3 str. 4 d. įtvirtinto manipuliavimo sporto varžybomis draudimo principu, kuris draudžia asmenims manipuliuoti sporto varžybomis, reikalauja apsaugoti visuomenės teisę į sąžiningas sporto varžybas bei užtikrinti sąžiningą sportininkų varžymąsi sporto varžybose. Šios sutartys buvo vykdytos

profesijų klasifikatoriaus LPK 2012 patvirtinimo; LR Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2017-04-12 įsakymas Nr. A1-177 „Dėl valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų pareigybių aprašymo metodikos patvirtinimo".

[86] KMS tarybos 2018-09-27 sprendimas Nr. T2-211 „Dėl KMS stipendijų skyrimo perspektyviems sportininkams tvarkos aprašo patvirtinimo".

[87] Antidopingo taisyklių pažeidimo bylų nagrinėjimo komisijos 2020-03-27 sprendimais, sunkiosios atletikos sportininkams Ž. S. ir I. K. už draudžiamojo metodo naudojimą skirta 2 metų diskvalifikacija, kuri baigsis 2021 m. balandžio 26 d., nes panaikinti nuo 2018-03-01 iškovoti visi sportininkų varžybų rezultatai (taškai, prizai ir kiti pasiekimai).

[88] 2019-04-17 stipendijos skyrimo sutartis Nr. J9-1393, sudaryta su Ž. S. ir 2019-04-17 stipendijos skyrimo sutartis Nr. J9-1392 , sudaryta su I. K.

[89] LR Kūno kultūros ir sporto įstatymo Nr. I-1151 pakeitimo įstatymas (2018-10-18 Nr. XIII-1540).

pažeidžiant sutarčių 13 p. nustatytą privalomą įpareigojimą – informuoti KMSA apie aplinkybes, turinčias įtakos tinkamam sutarties vykdymui, ne vėliau kaip per 3 (tris) darbo dienas po aplinkybių pasikeitimo ar atsiradimo dienos. Sutarčių sudarymo ir vykdymo metu sportininkai neatskleidė žinomos informacijos, turinčios esminės reikšmės sutarčiai sudaryti ir neinformavo KMSA apie pradėtą tyrimą, galimą jų suspendavimą ir diskvalifikavimą. Todėl minėtų sutarčių pagrindu dvejiems sportininkams 2019 metais skirtos ir pervestos stipendijos (savivaldybės biudžeto lėšos 8360 Eur) nepagrįstai ir turėtų būti grąžintos į savivaldybės biudžetą.

Tarnyba KMSA vadovui raštu pateikė rekomendacijas dėl nustatytų šių ir kitų trūkumų bei neatitikimų, rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir įgyvendinimo terminai nustatyti KMSA pateiktame rašte (8 priedas "KMSA pateiktos rekomendacijos dėl nustatytų trūkumų ir neatitikimų").

3.5. Socialinės globos paslaugų sutarčių vykdymo ir suteiktų paslaugų kokybės kontrolė nepakankama

KMSA nepakankamai vykdė dviejų sutarčių (2016-09-07 Nr. J9-1518[90] ir 2019-01-15 Nr. J9-130[91]), sudarytų su dėl dienos socialinės globos paslaugų asmenims su sunkia negalia asmens namuose teikėjais[92] vykdymo kontrolę ir netikrino paslaugų kokybės taip, kaip buvo nustatyta sutarčių sąlygose[93]. KMS vidiniais teisės aktais nėra reglamentuotas šių paslaugų kokybės vertinimas bei paslaugų sutarčių kontrolės vykdymo procedūros.

KMS 2016-2019 m. dienos socialinės globos paslaugas asmens namuose teikė dvi KMS biudžetinės įstaigos[94] bei pagal paslaugų sutartis[95] – dvi privačios įstaigos[96]. Pažymėtina, kad KMSA sudariusi 2019-01-15 sutartį[97], ne tik netikrino teikiamų paslaugų kokybės, bet ir neužtikrino, kad paslaugų teikėjas vykdytų sutarties 1.1.; 1.2. ir 3.2. p. reikalavimų: teikti paslaugas bent minimalia apimtimi[98]. Teikėjas pagal minėtą sutartį[99] 2019 metais galėjo suteikti maksimaliai 147840 valandų[100] globos paslaugų 80 asmenų, tačiau faktiškai[101] teikė paslaugas tik 64180,10 valandų (paslaugų gavėjams

[90] 2016-09-07 paslaugų sutartis Nr. J9-1518 su UAB „Salumeda".
[91] 2019-01-15 paslaugų sutartis Nr. J9-130 su VšĮ „Ori senatvė".
[92] UAB „Salumeda", VšĮ „Ori senatvė".
[93] Paslaugų sutartis: 2019-01-15 Nr. J9-130 17.4 p. ir 2016-09-07 Nr. J9-18518 15 p.
[94] BĮ „Neįgaliųjų centras „Klaipėdos lakštutė" ir BĮ Klaipėdos miesto socialinės paramos centras.
[95] 2016-09-07 paslaugų sutartis Nr. J9-15-18 su UAB „Salumeda ir 2019-01-15 paslaugų sutartis Nr. J9-130 su VšĮ „Ori senatvė".
[96] UAB „Salumeda" ir VšĮ „Ori senatvė".
[97] Paslaugų sutartis, 2019-01-15 Nr.J9-130, sutarties objektas - dienos socialinės globos paslaugos asmenims su sunkia negalia asmens namuose (I pirkimo dalis (pietinė miesto dalis iki pietinės Debreceno gatvės) - 1 663 000 Eur, II pirkimo dalis (šiaurinė miesto dalis iki šiaurinės Debreceno gatvės - 1 663 000 Eur), bendra maksimali sutartie kaina – 3 326 00 Eur.
[98] Vykdant 2019-01-15 paslaugų sutartį Nr. J9-130, 2019 m. buvo sumažinta I dalies apimtis: 02 mėn. – 87,19%, 03 mėn. – 71,90%, 04 mėn. – 57,26%, 05 mėn. – 46,06%, 06 mėn. – 54,29%, 07 mėn. – 45,52%, 08 mėn. – 40,03%, 09 mėn. – 35,48%, 10 mėn. – 32,04%, 11 mėn. – 39,14%, 12 mėn. – 40,23%; sumažinta II dalies apimtis: 02 mėn. – 87,92%, 03 mėn. – 82,70%, 04 mėn. – 75,27%, 05 mėn. – 63,61%, 06 mėn. – 69,93%, 07 mėn. – 54,82%, 08 mėn. – 55,19%, 09 mėn. – 54,17%, 10 mėn. – 45,17%, 11 mėn. – 55,45%, 12 mėn. – 51,57%.
[99] 2019-01-15 paslaugų sutartis Nr. J9-130.
[100] Maksimali paslaugų apimtis 483840 val. (po 241920 val. kiekvienai (I ir II) sutarties daliai visam sutarties laikotarpiui (36 mėn.)) arba 13440 val. per mėn. I ir II dalims kartu (483840 val. / 36 mėn.).
[101] Suteiktų paslaugų aktai (pietinė ir šiaurinė miesto dalys): 2019-03-06, 2019-04-04, 2019-05-06, 2019-06-04, 2019-06-30, 2019-08-06, 2019-09-05, 2019-10-04, 2019-11-07, 2019-12-05, 2019-12-11.

nuo 18 iki 63 asmenų kas mėnesį), kas sudarė 43 proc. sutartyje numatytos maksimalios paslaugų apimties. Pagal sutartį šis teikėjas turėjo suteikti paslaugų ne mažiau kaip 60 proc. sutarties apimties (paslaugų apimtis gali būti mažinama ne daugiau kaip 40 proc.). Atkreiptinas dėmesys, kad Klaipėdos miesto savivaldybės gyventojų dienos socialinės globos paslaugų asmenims su sunkia negalia asmens namuose poreikis kasmet didėja, tačiau KMSA nepakankamai kontroliavo, o teikėjas neišnaudojo sutartyje suteiktų galimybių maksimaliai teikti paslaugas ir neatsižvelgė į laukiančiųjų asmenų skaičių (2016-12-31 – 17, 2017-12-31 – 43, 2018-12-31 – 78, 2019-12-31 – 81).

Dėl nepakankamos socialinės globos paslaugų sutarčių KMSA vykdymo kontrolės neišnaudotos visos galimybės tenkinti Klaipėdos miesto gyventojų poreikį dėl dienos socialinės globos paslaugų asmens namuose teikimo.

Tarnyba KMSA vadovui raštu pateikė rekomendaciją dėl nustatytų trūkumų, rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ir įgyvendinimo terminas nustatytas KMSA pateiktame rašte (žiūr. 8 priede "KMSA pateiktos rekomendacijos dėl nustatytų trūkumų ir neatitikimų".

4. PASIEKTA PAŽANGA

KMSA, vykdydama ankstesnių auditų metu pateiktas rekomendacijas, iš dalies pasiekė pažangą:

- Infrastruktūros statinių įsigijimo savikainos sąskaitoje per 2019 metus apskaitė 67 kelius 10 520,6 tūkst. Eur vertės;
- 5 BĮ[102], pateikė prašymus valstybinės žemės patikėtiniui perduoti neatlygintinai naudotis valstybinės žemės sklypus, kurių reikia įstaigų patikėjimo teise valdomiems pastatams (jų dalims) eksploatuoti ir sudarė valstybinės žemės panaudos sutartis bei įregistravo jas Nekilnojamojo turto registre;
- 14-a BĮ[103] atliko bibliotekos fondų patikrinimus ir jų rezultatus suderino su KMSA Biudžetinių įstaigų centralizuotos apskaitos skyriaus darbuotojais;
- 4 BĮ[104] ištaisė patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto – kiemo statinių (kiemo aikštelių, tvorų, bėgimo tako) apskaitos klaidas.

Tačiau atsižvelgiant į tai, kad iki šiol neištaisytos visos ankstesnių auditų metu nustatytos klaidos – nesuformuoti visi žemės sklypai, esantys po pastatais, keliais, parkais ir skverais, kurie neįregistruoti

[102] Penkios BĮ: Imanuelio Kanto viešoji biblioteka, Mažosios Lietuvos istorijos muziejus, Kultūrų komunikacijų centras, Klaipėdos karalienės Luizės jaunimo centras, H. Zudermano gimnazija.
[103] 14 BĮ Klaipėdos Hermano Zudermano gimnazija; Klaipėdos Vytauto Didžiojo gimnazija; Klaipėdos Baltijos gimnazija; Klaipėdos „Smeltės" progimnazija; Klaipėdos Prano Mašioto progimnazija; Klaipėdos Vydūno gimnazija; Klaipėdos „Aukuro" gimnazija; Klaipėdos Suaugusiųjų gimnazija; Klaipėdos Martyno Mažvydo progimnazija; Klaipėdos Simono Dacho progimnazija; Klaipėdos Ievos Simonaitytės mokykla; Klaipėdos Medeinės mokykla; Klaipėdos Litorinos mokykla; Klaipėdos Ąžuolyno gimnazija.
[104] 4 BĮ: Klaipėdos Hermano Zudermano gimnazija, Klaipėdos Mažosios Lietuvos istorijos muziejus, Klaipėdos karalienės Luizės jaunimo centras, Klaipėdos Maksimo Gorkio progimnazija.

Nekilnojamo turto registre, neapskaityti 480 Klaipėdos miesto keliai ir gatvės, KMSA ir keturios VšĮ[105], valstybinės žemės patikėtiniams iki šiol nepateikė prašymų perduoti neatlygintinai naudotis valstybinės žemės sklypus, nesudarė valstybinės žemės panaudos sutarčių bei neįregistravo jų Nekilnojamojo turto registre, formaliai atliekama turto inventorizacija ir į šio audito metu nustatytus dalykus, teigiame, kad valdant, naudojant ir disponuojant savivaldybės lėšomis ir turtu, vidaus kontrolė vis dar nėra pakankama, ji tobulintina.

[105] 4 VšĮ, kurių steigėjas arba dalininkas yra Klaipėdos miesto savivaldybės taryba: Klaipėdos turizmo ir kultūros informacijos centras", Klaipėdos sveikatos priežiūros centras", Klaipėdos vaikų ligoninė; Klaipėdos krašto buriavimo mokykla „Žiemys".

REKOMENDACIJŲ PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas/priemonės/komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)/ atsakingas struktūrinis padalinys
1	Savivaldybės administracijos direktoriui: Priimti priemones, kurios užtikrintų, kad infrastruktūros ir kitų statinių inventorizacija (vietinės reikšmės kelių) būtų atlikta pagal vietinės reikšmės kelių sąrašą	Atliekant infrastruktūros ir kitų statinių inventorizaciją, bus vadovaujamasi Inventorizacijos taisyklių reikalavimais ir vietinė infrastruktūros ir kitų statinių inventorizacijos komisija bus įpareigota vietinės reikšmės kelių ir gatvių inventorizaciją atlikti pagal vietinės reikšmės kelių sąrašą.	2020-12-01 Turto skyrius
2	Pakartotinai: Ištaisyti infrastruktūros ir kitų statinių (tilto) vertės apskaitos klaidas	Atliktos procedūros dėl infrastruktūros ir kitų statinių (tilto) vertės apskaitos klaidų ištaisymo.	2020-10-01 Turto skyrius
3	Numatyti papildomas vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad savivaldybės mokėtinos sumos nedidėtų	Užtikrinti, kad: 1. Visos 2020 metų sąskaitos už prekes, remonto, rangos darbus apmokėjimui būtų pateiktos ne vėliau kaip iki 2020-12-21. 2. ES lėšomis finansuojamuose projektuose pagal galimybes prašyti avansinių lėšų, kad būtų galimybė apmokėti gruodžio mėn. sąskaitas tais pačiais metais. 3. Informuoti Klaipėdos miesto savivaldybės pavaldžių biudžetinių įstaigų vadovus, kad visos 2020 metų sąskaitos už prekes ir paslaugas būtų pateiktos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos Biudžetinių įstaigų centralizuotos apskaitos skyriui ne vėliau kaip iki 2020-12-21.	2020-12-31 KMSA skyrių vedėjai, vyriausieji patarėjai Projektų vadovai 2020-12-31 Biudžetinių įstaigų centralizuotos apskaitos skyrius

Savivaldybės kontrolierė Daiva Čeporiūtė

PRIEDAI

Finansinio ir teisėtumo audito ataskaitos
„Dėl 2019 metų Klaipėdos miesto savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo pasirinktose srityse per 2019 metus finansinio ir teisėtumo audito“
1 priedas

SANTRUMPOS IR SĄVOKOS

SKFAR – Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys.

SKBVAR – Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.

VSAFAS – Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai.

KMSA – Klaipėdos miesto savivaldybės administracija.

VSS – Viešojo sektoriaus subjektas.

VšĮ – Viešoji įstaiga.

BĮ – Biudžetinė įstaiga.

KMS – Klaipėdos miesto savivaldybė

Tarnyba – Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys – savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išteklių fondų ir kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys, ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys.

Viešojo sektoriaus subjektų grupė – grupė, kurią sudaro viešojo sektoriaus subjektas ir kiti viešojo sektoriaus subjektai, už kurių finansinių ataskaitų rinkinių arba biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių konsolidavimą teisės aktų nustatyta tvarka atsakingas nurodytas viešojo sektoriaus subjektas.

Viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys – viešojo sektoriaus subjektų grupę sudarančių viešojo sektoriaus subjektų biudžeto vykdymo ataskaitos, finansų ministro nustatyta tvarka sujungtos ir teikiamos kaip vienas biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.

Viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys – viešojo sektoriaus subjektų grupę sudarančių viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos, sujungtos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nustatyta tvarka ir teikiamos kaip vienas finansinių ataskaitų rinkinys.

Kontroliuojantysis viešojo sektoriaus subjektas – viešojo sektoriaus subjektas, kuriam pavaldūs kiti viešojo sektoriaus subjektai ar subjektai, nepriskirti prie viešojo sektoriaus subjektų, ir kuris kontroliuoja jų veiklą ir gali daryti poveikį jų finansiniams, ekonominiams ir kitiems sprendimams. Kontroliuojantysis viešojo sektoriaus subjektas dažniausiai būna asignavimų valdytojas.

Kontroliuojančiojo VSS kontroliuojamas subjektas – VSS, priskiriamas prie VSS grupės: BĮ; mokesčių fondas; išteklių fondas; VšĮ, kuri pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą priskiriama prie VSS; subjektas, pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą nepriskirtas prie VSS, kurį su kontroliuojančiuoju viešojo sektoriaus subjektu siejantys santykiai yra pagrįsti tuo, kad kontroliuojantysis VSS daro lemiamą poveikį kontroliuojamam subjektui.

Savikainos metodas – apskaitos metodas, pagal kurį investicijos apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina. Pagal savikainos metodą veiklos rezultatų ataskaitoje rodomos tik pajamos iš investicijos, kurios gaunamos paskirsčius subjekto, į kurį buvo investuota, nepaskirstytą grynąjį pelną.

Nuosavybės metodas – apskaitos metodas, kai investicija iš pradžių apskaitoje registruojama įsigijimo savikaina, o vėliau jos vertė didinama ar mažinama atsižvelgiant į ūkio subjekto, į kurį investuota, investuotojui tenkančios grynojo turto dalies pokyčius po įsigijimo. Investuotojo veiklos rezultatų ataskaitoje rodoma ūkio subjekto, į kurį investuota, investuotojui tenkanti grynojo rezultato dalis. Investicijos, užregistruotos taikant nuosavybės metodą, finansinėse ataskaitose turi būti priskirtos prie ilgalaikio finansinio turto.

Viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimas – vienai viešojo sektoriaus subjektų grupei priklausančių viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių jungimas į vieną konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį taikant VSAFAS.

Savivaldybėms priskirto turto valdymas – savivaldybės jų nuosavybėn priskirtą, bet dar neperduotą valstybės turtą valdo patikėjimo teise. Valstybės turtą, kuris buvo priskirtas savivaldybėms Vyriausybės sprendimais, bet pagal šį įstatymą[106] nepriskiriamas jų nuosavybėn, savivaldybės valdo patikėjimo teise, iki Vyriausybė jį perduos valstybės valdžios, valdymo ar kitoms institucijoms. Savivaldybės jų nuosavybėn perduotą turtą valdo, naudoja ir juo disponuoja vadovaudamosi įstatymais ir kitais teisės aktais.

Savivaldybių nuosavybėn perduodamas turtas – savivaldybių nuosavybėn perduodamas šis turtas, kurį jos valdo patikėjimo teise: vietinės reikšmės keliai su visais jiems priklausančiais statiniais (tiltais, viadukais, požeminėmis bei antžeminėmis perėjomis, laiptais, atramos sienelėmis, visuomeninio keleivinio transporto stotelėmis, paviljonais, kelių eismo reguliavimo techninėmis priemonėmis, inžinerine įranga, lietaus kanalizacijos tinklais bei komunikacijomis, automobilių parkavimo ir saugojimo aikštelėmis); želdynuose esantys statiniai ir įrenginiai[107]:, kuris turi būti iki 2020 m. sausio 1 d. perduotas savivaldybių nuosavybėn.[108]

[106] LR valstybės turto perdavimo savivaldybių nuosavybės įstatymas, 1997-12-02 Nr. VIII-546 (galiojanti įstatymo redakcija nuo 2008-10-18) 2 str.
[107] Ten pat., 3 str.

Disponavimas turtu – teisė turtą parduoti, kitaip perleisti, taip pat išnuomoti, įkeisti arba kitokiu būdu keisti jo teisinę būklę[109].

Turto naudojimas – naudingųjų turto savybių taikymas naudotojo poreikiams tenkinti[110].

Turto valdymas – teisė įstatymų nustatyta tvarka daryti turtui fizinį ir ūkinį poveikį[111].

Turto valdytojas – valstybės ar savivaldybių institucijos, Lietuvos bankas, valstybės ar savivaldybės įmonė, įstaiga ar organizacija ir šio įstatymo 10 ar 12 straipsnyje nustatytais atvejais kiti juridiniai asmenys, patikėjimo ar nuosavybės teise valdantys, naudojantys valstybės ar savivaldybės turtą ir disponuojantys juo[112].

Asignavimai – valstybės biudžete arba savivaldybės biudžete patvirtinta lėšų išlaidoms ir ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui (toliau – turtas) įsigyti suma, kurią asignavimų valdytojas turi teisę biudžetiniais metais gauti iš valstybės biudžete arba savivaldybės biudžete sukauptų lėšų, pateikęs paraišką valstybės iždą valdančiai institucijai arba savivaldybės administracijai, patvirtintoms programoms finansuoti[113].

Savivaldybės biudžetas – savivaldybės tarybos tvirtinamas savivaldybės biudžeto pajamų ir asignavimų planas biudžetiniams metams[114].

Savivaldybių biudžetų asignavimų valdytojai – savivaldybių biudžetinių įstaigų ar savivaldybės administracijos ir jos padalinių, nurodytų tarybos patvirtintame savivaldybės biudžete, vadovai (savivaldybės administracijoje – administracijos direktorius ar jo įgalioti asmenys, savivaldybės administracijos padaliniuose – padalinių vadovai ar jų įgalioti asmenys)[115].

Viešasis pirkimas – vienos ar daugiau perkančiųjų organizacijų atliekamas prekių, paslaugų ar darbų įsigijimas su pasirinktu (-ais) tiekėju (-ais) sudarant viešojo pirkimo-pardavimo sutartį (-is), neatsižvelgiant į tai, ar prekės, paslaugos ar darbai yra skirti viešajam tikslui[116].

Viešojo pirkimo dokumentai – perkančiosios organizacijos pateikiami arba nurodomi dokumentai, kuriuose aprašomi ar nustatomi pirkimo ar jo procedūros elementai: skelbimas apie pirkimą, išankstinis informacinis skelbimas, naudojamas kaip kvietimo dalyvauti pirkime priemonė, techninė specifikacija, aprašomasis dokumentas, viešojo pirkimo-pardavimo sutarties projektas, viešojo pirkimo kandidatų ir dalyvių dokumentų teikimo tvarka, informacija apie pirkime taikomus reikalavimus ir (arba) kiti dokumentai, jų paaiškinimai (patikslinimai)[117].

[108] LR Vyriausybės nutarimas 1998-07-13 nutarimas Nr. 870 „Dėl valstybės turto perdavimo savivaldybių nuosavybėn tvarkos aprašo patvirtinimo" (2017-10-25 nutarimo Nr. 866 redakcija) 2 p.
[109] Ten pat, 2 str. 1d.
[110] Ten pat, 2 str. 8 d.
[111] Ten pat, 2 str. 11 d.
[112] Ten pat, 2 str. 12 d.
[113] LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2012 10 16 įstatymo Nr. XI-2274 redakcija su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 3 d.
[114] Ten pat 2 str. 18 d.
[115] Ten pat 4 str. 2 d.
[116] Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2017-05-02 įstatymo Nr. XIII-327 redakcija su vėlesniais pakeitimais) 2 str. 37 d.
[117] Ten pat, 2 str. 39 d.

Finansinio ir teisėtumo audito ataskaitos
„Dėl 2019 metų Klaipėdos miesto savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo pasirinktose srityse per 2019 metus finansinio ir teisėtumo audito“
2 priedas

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito tikslai – įvertinti Klaipėdos miesto savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; įvertinti Klaipėdos miesto savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse.

Audituotos 2019 metų finansinės ataskaitos: konsoliduotoji finansinės būklės, konsoliduotoji veiklos rezultatų, konsoliduotoji pinigų srautų ir konsoliduotoji grynojo turto pokyčių ataskaitos bei konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2019-12-31 duomenis.

Audituotos 2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitos: savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo (forma Nr. 1-sav.), Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo (forma Nr. 2-sav.); Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo (forma Nr. 2), Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti (forma Nr. 1), Valstybinės mokesčių inspekcijos pateiktos Mokesčių ir kitų įmokų į biudžetus apyskaitos duomenis, Valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų ir kitų lėšų, skirtų savivaldybių biudžetams, panaudojimo, ataskaitos, Savivaldybės skolinių įsipareigojimų (forma Nr. 3-sav.), duomenų apie Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės paramos lėšų gavimą iš valstybės biudžeto, Mokėtinų ir gautinų sumų (forma Nr. 4) bei Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas.

Audito metu vertinti 133 įstaigų finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2019 metų SKFAR duomenys ir 7 asignavimų valdytojų, finansavusių savo ir 118 biudžetinių įstaigų veiklą, žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir savivaldybės administruojamo iždo (išteklių fondo) biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2019 metų SKBVAR duomenys. Detalūs subjektų sąrašai pateikti 3 priede.

2019 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 543 687,96 tūkst. Eur, pabaigoje – 588 929,78 tūkst. Eur. Savivaldybė gavo 304 481,36 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 290 806,36 tūkst. Eur sąnaudų. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršijo sąnaudas 13 675,0 tūkst. Eur.

Savivaldybės biudžetas gavo 192 120,8 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 186 149,2 tūkst. Eur išlaidų. Savivaldybės biudžeto asignavimų suma 2019 metais buvo 204 822,9 tūkst. Eur (patikslintas planas).

Audito apimtis nebuvo ribojama.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus[118], tarptautinių audito standartų (TAS)[119] ir tarptautinių aukščiausiųjų audito institucijų standartų[120] reikalavimus, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad (konsoliduotosiose) finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Audito metu nustatyti dalykai vertinti, atsižvelgiant į reikšmingumą. Reikšmingu dalyku SKFAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos vienam finansinių ataskaitų straipsniui, viršijanti 9 776 tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą), taip pat kokybiškai reikšmingu yra laikoma svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Reikšmingu dalyku SKBVAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 3 157 tūkst. Eur. Atlikdami 2019 metų savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimą nustatytiems pažeidimams įvertinti naudojome kokybinį reikšmingumą, t.y. vertinome kiekvieno pažeidimo aplinkybes neatsižvelgdami į vertę.

Audito apimtis ir metodai
Vertintos sritys ir atliktos procedūros dėl 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemos tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika:
• Turto srityje nustatyta rizika dėl duomenų apie turtą patikimumo (vietinės reikšmės kelių (gatvių), laikino tilto, investicijų į nuo 2019-01-01 priskirtus 6 VSS) apskaitymo teisingumo, vertės tikslinimo ir turto priskyrimo tinkamai grupei. • Sąnaudų/išlaidų srityje nustatyta rizika dėl savivaldybės biudžeto lėšų skirtų stipendijoms perspektyviems sportininkams mokėti pagal sutartis, išlaidų patikimumo; 5 BĮ (ugdymo įstaigų) darbuotojams, darbo užmokesčiui skirtų išlaidų netinkamo pripažinimo ir registravimo. • Ataskaitų sudarymo srityje nustatyta rizika, kad bus atskleista ne visa ir netiksli pagal VSAFAS privaloma informacija SKFAR; bus atskleista ne visa ir netiksli pagal teisės aktų reikalavimus privaloma informacija SKBVAR.
Sritys, kuriose nustatytas kontrolės priemonių efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas):
Vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas.
Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalūs testai ir (ar) analitinės procedūros):
• Turto srityje vertinta: KMSA finansinio ilgalaikio turto, infrastruktūros statinių, trumpalaikio turto (per vienerius metus gautinų sumų, pinigų ir pinigų ekvivalentų) apskaitymo teisingumas, KMSA ir 6 VšĮ (žiūrėti žemiau) – ilgalaikio turto inventorizacijos atlikimo tinkamumas. Taip pat atrankos būdu vertintas turto vertės ir ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis). • Įsipareigojimų srityje vertinta: KMSA įsipareigojimų, prisiimtų pagal kredito sutartis savivaldybės butų atnaujinimo, užregistravimas apskaitoje ir atskleidimas ataskaitose; atsirinktuose subjektuose (žr. žemiau). Taip pat atrankos būdu vertintas įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant

[118] LR valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo".
[119] Tarptautinės buhalterių federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, http://lar.lt/www/new/page.php?326).
[120] Finansinio audito (1000–1810 TAAIS) ir atitikties audito (4000, 4200 TAAIS) standartai (http://www.vkontrole.lt/page.aspx?id=350).

pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis). 6 VšĮ (žiūrėti žemiau)– įsipareigojimų inventorizacijos atlikimo tinkamumas.

- Pajamų srityje vertinta: KMSA pagrindinės veiklos pajamų pripažinimas ir įvertinimas ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimas (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); įskaitant ir iš valstybės biudžeto gautas ES ir kitas tarptautinės paramos lėšas. Pajamų įtraukimas į Savivaldybės biudžeto pajamas ir jų atskleidimo apskaitoje bei ataskaitose teisingumas.
- Sąnaudų/išlaidų srityje vertinta: atsirinktuose subjektuose (žr. žemiau) sąnaudų/išlaidų pripažinimas ir registravimas apskaitoje (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, paprastojo remonto ir eksploatavimo, socialinių išmokų, kitų paslaugų ir kt.) – ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumas, tikrumas, užregistravimas teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis) ir atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.

Eil. Nr.	Subjektas
1.	Savivaldybės iždas
2.	BĮ Klaipėdos miesto savivaldybės administracija
3.	Klaipėdos lopšelis-darželis "Puriena'
4.	Klaipėdos lopšelis-darželis "Žemuogėlė"
5.	Klaipėdos lopšelis darželis „Ąžuoliukas“
6.	Klaipėdos „Žemynos“ gimnazija
7.	Klaipėdos „Santarvės“ progimnazija
8.	VšĮ „Klaipėda ID“
9.	VšĮ „ Klaipėdos turizmo ir kultūros informavimo centras“
10.	VšĮ „Klaipėdos šventės“
11.	VšĮ „Klaipėdos keleivinis transportas“
12.	VšĮ „Klaipėdos butai“
13.	VšĮ “Klaipėdos krašto buriavimo sporto mokykla “Žiemys”

Bendras ataskaitų rinkinio vertinimas:
Įvertinta:

- taikomų apskaitos metodų tinkamumas ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumas;
- bendras atitinkamo ataskaitų rinkinio pateikimas, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimą, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitose – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus;
- konsolidavimo metu atliktų koregavimų tinkamumas, išsamumas ir tikslumas.

Vertintos sritys ir atliktos procedūros dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams 2019 metais

Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika:

- Savivaldybės biudžeto lėšų valdymo ir naudojimo srityje nustatyta neatitikties rizika dėl:
  - Sportininkų stipendijoms skirtų savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų pagal stipendijų skyrimo sutartis, sudarytas KMSA su Klaipėdos miesto sportininkais panaudojimo;
  - BĮ darbuotojų darbo užmokesčio apskaičiavimo ir mokėjimo, nesivadovaujant teisės aktais.
- Savivaldybės turto valdymo ir jo naudojimo srityje nustatyta neatitikties rizika dėl:
  - Ilgalaikio materialaus turto (žemės, pastatų, biologinio turto, infrastruktūros ir kitų

statinių) valdymo, naudojimo ir disponavimo juo nesivadovaujant teisės aktų reikalavimais (neatlikta teisinė registracija bei techninė inventorizacija, nesuformuoti žemės sklypai,, nesudarytos panaudos sutartys dėl žemės sklypų naudojimo pastatams eksploatuoti).

Sritys, kuriose nustatytas kontrolės priemonių efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas):

Vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas.

Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalūs testai ir (ar) analitinės procedūros):

- Finansinės veiklos ir asignavimų naudojimo srityje vertinta: kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl biudžeto rengimo, tvirtinimo ir vykdymo tvarkos;
- Išlaidų srityje vertinta: KMSA (žr. žemiau) perspektyviems sportininkams skirtų lėšų pagal stipendijų skyrimo sutartis, sudarytas su KMSA, skyrimas ir panaudojimas pagal teisės aktų reikalavimus; KMSA ir atsirinktuose subjektuose – kaip laikomasi teisės aktų (viešųjų pirkimo įstatymo ir kt.) reikalavimų įsigyjant prekes ir paslaugas; 5 BĮ – kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl darbo užmokesčio nustatymo ir mokėjimo darbuotojams;
- Įsipareigojimų srityje vertinta: savivaldybės skoliniai įsipareigojimai, mokėtinos sumos, ar laikomasi teisės aktų reikalavimų dėl skolinimosi limitų ir mokėtinų sumų likučio mažinimo;
- Pajamų srityje vertinta: kaip laikomasi nuostatos – teisės aktais nustatytas lėšas įtraukti į savivaldybės biudžeto pajamas, ar BĮ gautos ES ir kitos paramos lėšos įtrauktos į savivaldybės biudžetą taip, kaip nustatyta teisės aktais;
- Turto srityje vertinta: KMSA žemės sklypų, esančių po pastatais, keliais ir gatvėmis bei skverais ir parkais valdymo ir naudojimo teisėtumas (teisinės registracijos ir techninės inventorizacijos atlikimas). Naudotasi kitų tarnybos darbuotojų atliktu nekilnojamojo turto valdymo veiklos audito darbu.

Eil. Nr.	Subjektas
1.	Savivaldybės iždas
2.	BĮ Klaipėdos miesto savivaldybės administracija
3.	Klaipėdos lopšelis-darželis "Puriena'
4.	Klaipėdos lopšelis-darželis "Žemuogėlė"
5.	Klaipėdos lopšelis darželis „Ąžuoliukas“
6.	Klaipėdos „Žemynos“ gimnazija
7.	Klaipėdos „Santarvės“ progimnazija
8.	VšĮ „Klaipėda ID“
9.	VšĮ „Klaipėdos turizmo ir kultūros informavimo centras“
10.	VšĮ „Klaipėdos šventės“
11.	VšĮ „Klaipėdos keleivinis transportas“
12.	VšĮ „Klaipėdos butai“
13.	VšĮ “Klaipėdos krašto buriavimo sporto mokykla “Žiemys”

Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis:

Įstatymai:

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

- Lietuvos Respublikos valstybės turto perdavimo savivaldybių nuosavybėn įstatymas.
- Lietuvos Respublikos žemės įstatymas.
- Lietuvos Respublikos želdynų 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 valstybinėje tarnyboje įstatymas

Nutarimai:

- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo"
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1995-11-13 nutarimas Nr. 1428 „Dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių patvirtinimo".
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1998-07-13 nutarimas Nr. 870 „Dėl valstybės turto perdavimo savivaldybių nuosavybėn tvarkos aprašo patvirtinimo" (2017-10-25 nutarimo Nr. 866 redakcija).
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo"

Kiti:

- Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymais patvirtinti Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai.
- Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymas Nr. 1S-95 "Dėl Kainodaros taisyklių nustatymo metodikos patvirtinimo"
- Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2017-04-12 įsakymas Nr. A1-177 „Dėl valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų pareigybių aprašymo metodikos patvirtinimo"
- Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymas Nr. 1S-97 "Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo"
- Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2014-08-29 įsakymas Nr. V-774 „Dėl reikalavimų mokytojų kvalifikacijai aprašo patvirtinimo"
- Lietuvos Respublikos ūkio ministro 2013-03-06 įsakymas Nr. 4-171 „Dėl Lietuvos profesijų klasifikatoriaus patvirtinimo" (red. LR Ekonomikos ir ministro inovacijų 2013-03-06 įsakymu Nr. 4-171 „Dėl Lietuvos profesijų klasifikatoriaus LPK 2012 patvirtinimo.

Savivaldybės vidiniai teisės aktai:

- KMS tarybos 2019-05-30 sprendimas Nr. T2-147 „Dėl KMS vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo"
- KMS tarybos 2019-02-21 sprendimas Nr. T2-37 „Dėl KMS 2019 metų biudžeto patvirtinimo" (su vėlesniais pakeitimais)
- KMSA direktoriaus 2012-12-31 įsakymas Nr. AD1-3033 „Dėl KMSA apskaitos vadovo patvirtinimo" (su vėlesniais pakeitimais)
- KMS tarybos 2018-09-27 sprendimas Nr. T2-211 „Dėl KMS stipendijų skyrimo perspektyviems sportininkams tvarkos aprašo patvirtinimo"
- KMSA direktoriaus įsakymas, 2017-07-03 Nr. AD1-1722 "Dėl KMSA viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašo patvirtinimo" (su vėlesniais pakeitimais).

Ir kiti.

Finansinio ir teisėtumo audito ataskaitos
„Dėl 2019 metų Klaipėdos miesto savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo pasirinktose srityse per 2019 metus finansinio ir teisėtumo audito“
3 priedas

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

1 lentelė. Savivaldybės konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) SKFAR ir SKBVAR VSS grupės sąrašas.

Eil. Nr.	Subjektas	Konsoliduojama SKFAR	Konsoliduojama SKBVAR
1	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	✓	✓
2	Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba	✓	✓
3	Klaipėdos Marijos Montessori mokykla-darželis	✓	✓
4	Klaipėdos "Varpelio" mokykla- darželis	✓	✓
5	Klaipėdos „Saulutės“ mokykla-darželis	✓	✓
6	Klaipėdos darželis "Gintarėlis"	✓	✓
7	Klaipėdos lopšelis-darželis "Ąžuoliukas"	✓	✓
8	Klaipėdos lopšelis-darželis "Aitvarėlis"	✓	✓
9	Klaipėdos lopšelis-darželis „Alksniukas“	✓	✓
10	Klaipėdos lopšelis-darželis "Atžalynas"	✓	✓
11	Klaipėdos lopšelis-darželis "Bangelė"	✓	✓
12	Klaipėdos lopšelis-darželis "Berželis"	✓	✓
13	Klaipėdos lopšelis-darželis "Bitutė"	✓	✓
14	Klaipėdos lopšelis-darželis "Boružėlė"	✓	✓
15	Klaipėdos lopšelis-darželis "Čiauškutė"	✓	✓
16	Klaipėdos lopšelis-darželis "Dobiliukas"	✓	✓
17	Klaipėdos lopšelis-darželis "Du gaideliai"	✓	✓
18	Klaipėdos lopšelis-darželis „Eglutė“	✓	✓
19	Klaipėdos lopšelis-darželis "Giliukas"	✓	✓
20	Klaipėdos lopšelis-darželis "Inkarėlis"	✓	✓
21	Klaipėdos lopšelis-darželis "Klevelis"	✓	✓
22	Klaipėdos lopšelis-darželis „Kregždutė'	✓	✓
23	Klaipėdos lopšelis-darželis "Liepaitė"	✓	✓
24	Klaipėdos lopšelis-darželis "Linelis"	✓	✓
25	Klaipėdos lopšelis-darželis "Nykštukas"	✓	✓
26	Klaipėdos lopšelis-darželis "Obelėlė"	✓	✓
27	Klaipėdos lopšelis-darželis „Pagrandukas"	✓	✓
28	Klaipėdos lopšelis-darželis "Pakalnutė"	✓	✓
29	Klaipėdos lopšelis-darželis "Papartėlis"	✓	✓
30	Klaipėdos lopšelis-darželis "Pingvinukas"	✓	✓
31	Klaipėdos lopšelis-darželis "Pumpurėlis"	✓	✓

32	Klaipėdos lopšelis-darželis "Puriena'	✓	✓
33	Klaipėdos lopšelis-darželis "Putinėlis"	✓	✓
34	Klaipėdos lopšelis-darželis "Pušaitė"	✓	✓
35	Klaipėdos lopšelis-darželis "Radastėlė"	✓	✓
36	Klaipėdos lopšelis-darželis "Rūta"	✓	✓
37	Klaipėdos lopšelis-darželis „Sakalėlis"	✓	✓
38	Klaipėdos lopšelis-darželis ''Svirpliukas''	✓	✓
39	Klaipėdos lopšelis-darželis "Šaltinėlis"	✓	✓
40	Klaipėdos lopšelis-darželis "Šermukšnėlė"	✓	✓
41	Klaipėdos lopšelis-darželis „Švyturėlis"	✓	✓
42	Klaipėdos lopšelis-darželis "Traukinukas"	✓	✓
43	Klaipėdos lopšelis-darželis "Versmė"	✓	✓
44	Klaipėdos lopšelis-darželis "Vėrinėlis"	✓	✓
45	Klaipėdos lopšelis-darželis "Vyturėlis"	✓	✓
46	Klaipėdos lopšelis-darželis "Volungėlė"	✓	✓
47	Klaipėdos lopšelis-darželis "Želmenėlis"	✓	✓
48	Klaipėdos lopšelis-darželis "Žemuogėlė"	✓	✓
49	Klaipėdos lopšelis-darželis "Žiburėlis"	✓	✓
50	Klaipėdos lopšelis-darželis "Žilvitis"	✓	✓
51	Klaipėdos lopšelis-darželis "Žiogelis"	✓	✓
52	Klaipėdos lopšelis-darželis "Žuvėdra"	✓	✓
53	Klaipėdos "Ąžuolyno" gimnazija	✓	✓
54	Klaipėdos "Aitvaro" gimnazija	✓	✓
55	Klaipėdos ''Aukuro'' gimnazija	✓	✓
56	Klaipėdos Baltijos gimnazija	✓	✓
57	Klaipėdos Hermano Zudermano gimnazija	✓	✓
58	Klaipėdos "Varpo" gimnazija	✓	✓
59	Klaipėdos "Vėtrungės" gimnazija	✓	✓
60	Klaipėdos Vydūno gimnazija	✓	✓
61	Klaipėdos Vytauto Didžiojo gimnazija	✓	✓
62	Klaipėdos suaugusiųjų gimnazija	✓	✓
63	Klaipėdos "Žaliakalnio" gimnazija	✓	✓
64	Klaipėdos "Žemynos" gimnazija	✓	✓
65	Klaipėdos Simono Dacho progimnazija	✓	✓
66	Klaipėdos "Gabijos" progimnazija	✓	✓
67	Klaipėdos Gedminų progimnazija	✓	✓
68	Klaipėdos Liudviko Stulpino progimnazija	✓	✓
69	Klaipėdos Maksimo Gorkio progimnazija	✓	✓
70	Klaipėdos Martyno Mažvydo progimnazija	✓	✓
71	Klaipėdos "Pajūrio" progimnazija	✓	✓
72	Klaipėdos Prano Mašioto progimnazija	✓	✓
73	Klaipėdos "Saulėtekio" progimnazija	✓	✓
74	Klaipėdos "Santarvės" progimnazija	✓	✓
75	Klaipėdos Sendvario progimnazija	✓	✓
76	Klaipėdos "Smeltės" progimnazija	✓	✓
77	Klaipėdos Tauralaukio progimnazija	✓	✓
78	Klaipėdos "Vyturio" progimnazija	✓	✓
79	Klaipėdos "Verdenės" progimnazija	✓	✓

80	Klaipėdos "Versmės" progimnazija	✓	✓
81	Klaipėdos Vitės pagrindinė mokykla	✓	✓
82	Klaipėdos jūrų kadetų mokykla	✓	✓
83	Klaipėdos Litorinos mokykla	✓	✓
84	Klaipėdos "Medeinės" mokykla	✓	✓
85	Klaipėdos "Gilijos" pradinė mokykla	✓	✓
86	Klaipėdos Adomo Brako dailės mokykla	✓	✓
87	Klaipėdos Juozo Karoso muzikos mokykla	✓	✓
88	Klaipėdos Jeronimo Kačinsko muzikos mokykla	✓	✓
89	Klaipėdos karalienės Luizės jaunimo centras	✓	✓
90	Klaipėdos moksleivių saviraiškos centras	✓	✓
91	Klaipėdos vaikų laisvalaikio centras	✓	✓
92	Biudžetinė įstaiga Klaipėdos futbolo sporto mokykla	✓	✓
93	Klaipėdos miesto sporto bazių valdymo centras	✓	✓
94	Biudžetinė įstaiga Klaipėdos "Gintaro" sporto centras	✓	✓
95	Biudžetinė įstaiga Klaipėdos "Viesulo" sporto centras	✓	✓
96	Biudžetinė įstaiga Klaipėdos Vlado Knašiaus krepšinio mokykla	✓	✓
97	Klaipėdos kultūrų komunikacijų centras	✓	✓
98	Klaipėdos miesto savivaldybės etnokultūros centras	✓	✓
99	Klaipėdos miesto savivaldybės koncertinė įstaiga Klaipėdos koncertų salė	✓	✓
100	Klaipėdos miesto savivaldybės kultūros centras Žvejų rūmai	✓	✓
101	Klaipėdos miesto savivaldybės Mažosios Lietuvos istorijos muziejus	✓	✓
102	Klaipėdos miesto savivaldybės viešoji biblioteka	✓	✓
103	Klaipėdos miesto pedagogų švietimo ir kultūros centras	✓	✓
104	Klaipėdos miesto savivaldybės tautinių kultūrų centras	✓	✓
105	Biudžetinė įstaiga "Klaipėdos paplūdimiai"	✓	✓
106	Biudžetinė įstaiga Klaipėdos miesto šeimos ir vaiko gerovės centras	✓	✓
107	Klaipėdos miesto visuomenės sveikatos biuras	✓	✓
108	Biudžetinė įstaiga Klaipėdos miesto globos namai	✓	✓
109	Biudžetinė įstaiga Klaipėdos miesto nakvynės namai	✓	✓
110	Biudžetinė įstaiga Klaipėdos miesto socialinės paramos centras	✓	✓
111	Biudžetinė įstaiga Klaipėdos miesto lengvosios atletikos mokykla	✓	✓
112	Klaipėdos regos ugdymo centras	✓	✓
113	Klaipėdos pedagoginė psichologinė tarnyba	✓	✓
114	Biudžetinė įstaiga Neįgaliųjų centras "Klaipėdos lakštutė"	✓	✓
115	Klaipėdos sutrikusio vystymosi kūdikių namai	✓	✓

116	Klaipėdos socialinių paslaugų centras "Danė"	✓	✓
117	Klaipėdos vaikų globos namai "Rytas"	✓	✓
118	Klaipėdos vaikų globos namai "Smiltelė"	✓	✓
119	Viešoji įstaiga Klaipėdos sveikatos priežiūros centras	✓	
120	Viešoji įstaiga Klaipėdos psichikos sveikatos centras	✓	
121	Viešoji įstaiga Klaipėdos senamiesčio pirminės sveikatos priežiūros centras	✓	
122	Viešoji įstaiga Klaipėdos universitetinė ligoninė	✓	
123	Viešoji įstaiga Klaipėdos vaikų ligoninė	✓	
124	Viešoji įstaiga Klaipėdos medicininės slaugos ligoninė	✓	
125	Viešoji įstaiga Klaipėdos greitosios medicininės pagalbos stotis	✓	
126	Viešoji įstaiga Jūrininkų sveikatos priežiūros centras	✓	
127	Klaipėdos miesto savivaldybės iždas	✓	
128	VšĮ „Klaipėda ID“	✓	
129	VšĮ „ Klaipėdos turizmo ir kultūros informavimo centras“	✓	
130	VšĮ „Klaipėdos šventės“	✓	
131	VšĮ „Klaipėdos keleivinis transportas“	✓	
132	VšĮ „Klaipėdos butai“	✓	
133	VšĮ “Klaipėdos krašto buriavimo sporto mokykla “Žiemys“	✓	

2 lentelė. Kontroliuojamų, nepriskiriamų prie VSS, savivaldybės įmonių, kontroliuojamų akcinių ir uždarųjų akcinių bendrovių, asocijuotųjų ir kitų subjektų sąrašas.

Eil. Nr.	Subjektas
Savivaldybės įmonės:	
1	Klaipėdos miesto savivaldybės įmonė „Debreceno vaistinė“.
Kontroliuojamosios AB ir UAB:	
2	AB „Klaipėdos energija“.
3	AB “Klaipėdos vanduo”.
4	UAB “Gatvių apšvietimas”.
5	UAB “Klaipėdos autobusų parkas”.
6	UAB “Vildmina”.
7	UAB “Naujasis turgus”.
8	UAB “Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras”.
9	UAB “Senasis turgus”.
Asocijuotieji subjektai:	
10	VšĮ “Klaipėdos irklavimo centras”.
Kiti subjektai:	
11	UAB “Klaipėdos laisvosios ekonominės zonos valdymo bendrovė”.
12	AB “Klaipėdos laivų remontas”.

Finansinio ir teisėtumo audito ataskaitos
„Dėl 2019 metų Klaipėdos miesto savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo pasirinktose srityse per 2019 metus finansinio ir teisėtumo audito“
4 priedas

Nustatyti iškraipymai ilgalaikio turto apskaitoje

Eil. Nr.	Subjektas	Konsoliduotoji finansinė ataskaita ir jos eilutė	Iškraipymo suma, tūkst. Eur		Pastabos/komentarai
			Padidinta (+), sumažinta (-)	Teisingumo negalime patvirtinti	
1.	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	Finansinės būklės ataskaitos A.II.3 „Infrastruktūros ir kiti statiniai“		94953,90	KMSA apskaitoje neapskaityta apie 35 proc. arba 480 gatvių ir kelių ir jų apskaitos duomenys nepagrįsti metinės inventorizacijos duomenimis
		Finansinės būklės ataskaitos D.I „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto“		12254,33	
		Finansinės būklės ataskaitos D.III „Finansavimo sumos iš Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“		10457,73	
		Finansinės būklės ataskaitos D.IV „Finansavimo sumos iš kitų šaltinių“		16489,98	
		Finansinės būklės ataskaitos F.III „Sukauptas perviršis ar deficitas“		55751,86	
2.	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	Finansinės būklės ataskaitos A.II.3 „Infrastruktūros ir kiti statiniai“	+137,63		Vis dar apskaitytas KMSA apskaitoje nesantis turtas (laikinas tiltas per Danės upę; ankstesnio audito metu pateikta rekomendacija neįgyvendinta
		Finansinės būklės ataskaitos D. „Finansavimo sumos“	+137,63		

Finansinio ir teisėtumo audito ataskaitos
„Dėl 2019 metų Klaipėdos miesto savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo pasirinktose srityse per 2019 metus finansinio ir teisėtumo audito“
5 priedas

Savivaldybės BĮ nustatyti neatitikimai viešųjų pirkimų organizavimo, vykdymo srityje

Eil. Nr.	Lietuvos Respublikos teisės aktai, kurių nuostatų nebuvo laikomasi	Subjektas	Neatitiktis teisės aktams
1.	• Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus patvirtinto Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 21.4.6. p.	Klaipėdos lopšelis darželis „Žemuogėlė“, Klaipėdos lopšelis darželis „Ąžuoliukas“	Sudarytose rašytinėse sutartyse nebuvo įrašyti visi privalomi reikalavimai.
2.	• Viešųjų pirkimų įstatymo 86 str. 9 d. • Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus patvirtinto Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 21.4.4. p.	Klaipėdos „Santarvės“ progimnazija, Klaipėdos „Žemynos“ gimnazija, Klaipėdos lopšelis darželis „Žemuogėlė“, Klaipėdos lopšelis darželis „Ąžuoliukas“	Įstaiga raštu sudarytų sutarčių ir laimėjusių dalyvių pasiūlymų nepaskelbė CVP IS sistemoje.
3.	• Viešųjų pirkimų įstatymo 58 str. 1 d. • Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus patvirtinto Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 21.3.8. p.	Klaipėdos „Santarvės“ progimnazija, Klaipėdos lopšelis darželis „Žemuogėlė“, Klaipėdos lopšelis darželis „Ąžuoliukas“	Įstaiga neinformavo kitų suinteresuotų dalyvių apie pirkimo procedūros rezultatus (išskyrus atvejus, kai pirkimo sutartis sudaroma žodžiu).
4.	• Viešųjų pirkimų įstatymo 22 str. 3 d. • Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus patvirtinto Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 21.4.7. p.	Klaipėdos „Santarvės“ progimnazija, Klaipėdos lopšelis darželis „Žemuogėlė“, Klaipėdos lopšelis darželis „Ąžuoliukas“	Įstaiga nesilaikė reikalavimo vykdant pirkimo sutartis sąskaitas faktūras teikti naudojantis informacinės sistemos „E.sąskaita“ priemonėmis, išskyrus įstatyme numatytas išimtis.
5.	• Viešųjų pirkimų įstatymo 17 str. • Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus patvirtinto Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 6 p.	Klaipėdos „Santarvės“ progimnazija, Klaipėdos „Žemynos“ gimnazija, Klaipėdos lopšelis darželis „Žemuogėlė“, Klaipėdos lopšelis darželis „Ąžuoliukas“	Įstaiga nesivadovaudama teisės aktų reikalavimais kitų suinteresuotų dalyvių neinformavus raštu apie pirkimo procedūrų rezultatus „Santarvės“ progimnazija, lopšelis darželis „Ąžuoliukas“ ir lopšelis darželis „Žemuogėlė“), bei centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (CVP IS) nepaskelbusi sutarčių ir laimėjusių dalyvių pasiūlymų bei pažeidė teisės aktuose

			įtvirtintą skaidrumo principą.
6.	• Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymo 4 str. 1 d. ir 5 str. 4 d.	Klaipėdos „Santarvės“ progimnazija, Klaipėdos „Žemynos“ gimnazija, Klaipėdos lopšelis darželis „Žemuogėlė“	įstaigos vadovo paskirti pirkimų organizatoriai iki dalyvavimo viešojo pirkimo procedūrose pradžios nepateikė privačių interesų deklaracijos

Finansinio ir teisėtumo audito ataskaitos
„Dėl 2019 metų Klaipėdos miesto savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo pasirinktose srityse per 2019 metus finansinio ir teisėtumo audito“
6 priedas

Savivaldybės BĮ nustatyti neatitikimai darbuotojų darbo apmokėjimo srityje

Eil. Nr.	Lietuvos Respublikos teisės aktai, kurių nuostatų nebuvo laikomasi	Subjektas	Neatitiktis teisės aktams
1.	• Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo 5 str. 3 d.	Klaipėdos lopšelis darželis „Ąžuoliukas“, Klaipėdos lopšelis darželis „Puriena“	Darbo apmokėjimo sistemoje nenustatyta mokėjimo už darbą poilsio ir švenčių dienomis, nakties ir viršvalandinį darbą, esant nukrypimų nuo normalių darbo sąlygų, tvarka ir dydžiai.
2.	• Darbo kodekso 206 str. 1 d. 3 p.	Klaipėdos lopšelis darželis „Žemuogėlė“	Priimant sprendimus dėl darbo apmokėjimo sistemos patvirtinimo ar pakeitimo, įstaigos darbo taryba neinformuota ir su ja nesikonsultuota.
3.	• Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo 4 str. 1 d.	Klaipėdos lopšelis darželis „Žemuogėlė“ Klaipėdos „Žemynos“ gimnazija, Klaipėdos „Santarvės“ progimnazija	Nepatvirtintas darbuotojų pareigybių sąrašas, kuriame pritaikius profesijos pavadinimą, būtų įvardintos konkrečios pareigybės ir priskirti kodai, nurodyti Lietuvos profesijų klasifikatoriuje[121]. Patvirtintuose darbuotojų pareigybių sąrašuose kiemsargio pareigybei priskirtas profesijos kodas 961304 neatitinka Lietuvos profesijų klasifikatoriuje nurodyto kodo.
4.	• Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas 4 str. 4 d. ir darbuotojų pareigybių aprašymo metodikos[122] 3 p.	Klaipėdos lopšelis darželis „Žemuogėlė“	Parengtuose darbuotojų pareigybių aprašymuose nenurodyta pareigybės grupė ir lygis, pareigybių aprašymai nekeisti nuo 2011 metų.
5.	• Darbo kodekso 35 str. 1 d.	Klaipėdos „Žemynos“ gimnazija, Klaipėdos „Santarvės“	Susitarimuose su darbuotojais dėl papildomo darbo nurodyta, kad susitarta dėl darbo funkcijų

[121] LR Ekonomikos ir inovacijų ministro įsakymas, 2013-03-06 Nr. 4-171 „Dėl Lietuvos profesijų klasifikatoriaus LPK 2012 patvirtinimo“.

		progimnazija	gretinimo, t. y. papildoma darbo funkcija bus atliekama ne tuo pačiu metu kaip pagrindinė darbo funkcija, nors pagal DK nuostatas toks susitarimas priskiriamas susitarimui dėl darbo funkcijų jungimo.
6.	• Darbo kodekso 34 str. 1 d. ir 3 d.	Klaipėdos lopšelis darželis „Žemuogėlė“	Su darbuotojais sudarytose darbo sutartyse nesutarta dėl darbo apmokėjimo, nenustatytas darbo užmokestis per mėnesį (mėnesio alga) ar darbo valandos (valandinis atlygis).
7.	• Darbo kodekso V skyrius „Darbo sutarties pasibaigimas“	Klaipėdos lopšelis darželis „Ąžuoliukas“	Atleidžiant darbuotoją iš užimamų pareigų, nesilaikyta DK nustatytų procedūrų – įsakyme dėl darbo sutarties nutraukimo nurodyti du DK straipsniai (54 str. 1 d. ir 56 str. 1 d. 4 p.).
8.	• Reikalavimų mokytojų kvalifikacijai aprašo[123] 8 p.	Klaipėdos „Santarvės“ progimnazija	Pagal neformaliojo švietimo programas dirbantis mokytojas, turintis specialųjį vidurinį išsilavinimą, įgytą iki 1995 metų, neturintis pedagogo kvalifikacijos, neišklausė pedagoginių psichologinių žinių kurso švietimo ir mokslo ministro nustatyta tvarka, nors privalėjo tai padaryti per metus nuo darbo mokytoju pradžios (iki 2015-08-29).

[123] LR Švietimo ir mokslo ministro 2014-08-29 įsakymas Nr. V-774 „Dėl reikalavimų mokytojų kvalifikacijai aprašo patvirtinimo“, (su vėlesniais pakeitimais).

Finansinio ir teisėtumo audito ataskaitos
„Dėl 2019 metų Klaipėdos miesto savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo pasirinktose srityse per 2019 metus finansinio ir teisėtumo audito“
7 priedas

Tarnybos išsiųsti raštai BĮ dėl nustatytų audito dalykų

Eil. Nr.	Rašto data ir Nr.	Adresatas	Raštu pateiktos rekomendacijos/ informuota apie audito rezultatus	Įstaigų vadovų raštų Nr. data, kuriuose numatytos rekomendacijų įgyvendinimo priemonės, datos
1.	2020-06-02 Nr. KAT13-(3.4)-70	Klaipėdos lopšelio darželio „Ąžuoliukas“ direktoriui	1. Papildyti įstaigos darbo apmokėjimo sistemą, kurioje nustatyti mokėjimo už darbą poilsio ir švenčių dienomis, nakties ir viršvalandinį darbą, budėjimą ir darbą, esant nukrypimų nuo normalių darbo sąlygų tvarką ir dydžius. 2. Peržiūrėti įstaigos vidinius teisės aktus, reglamentuojančius viešuosius pirkimus (viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašą, direktoriaus įsakymus, kuriais skiriami pirkimų iniciatoriai, organizatoriai ir kt.) ir priimti sprendimus dėl jų tikslinimo, kad juose nebūtų dviprasmybių ir prieštaravimų patvirtintoms nuostatoms. 3. Raštu sudarytas sutartis ir laimėjusių dalyvių pasiūlymus paskelbti CVP IS sistemoje, kaip to reikalauja Įstatymo Į 86 str. 9 d. 4. Siekiant užtikrinti, kad viešieji pirkimai būtų vykdomi pagal teisės aktų reikalavimus ir ateityje nesikartotų nustatyti pažeidimai, užtikrinti viešuosius pirkimus vykdančių darbuotojų kvalifikacijos kėlimą viešųjų pirkimų srityje.	įgyvendinta įgyvendinta įgyvendinta 2020 m. III-IV ketvirtyje
2.	2020-06-02 Nr. KAT13-(3.4)-71	Klaipėdos lopšelio darželio „Puriena“ direktoriui	1. Papildyti įstaigos darbo apmokėjimo sistemą, kurioje nustatyti mokėjimo už darbą poilsio ir švenčių dienomis, nakties ir viršvalandinį darbą, budėjimą ir darbą, esant nukrypimų nuo normalių darbo sąlygų tvarką ir dydžius.	įgyvendinta
3.	2020-06-02 Nr.	Klaipėdos lopšelio darželio „Žemuogėlė“ direktoriui	1. Vadovaujantis DAĮ 4 str. 1 d. reikalavimais patvirtinti darbuotojų pareigybių sąrašą, kuriame, pritaikius	įgyvendinta

	KAT13-(3.4)-72		profesijos pavadinimą, būtų įvardytos konkrečios pareigybės ir priskirti kodai, nurodyti Lietuvos profesijų klasifikatoriuje;	Iki 2020-08-31
			2. Peržiūrėti visų įstaigos darbuotojų pareigybių aprašymus ir vadovaujantis DAĮ 4 str. 4 d. reikalavimais ir darbuotojų pareigybių aprašymo metodikos nuostatomis, patvirtinti patikslintus ar naujai parengtus darbuotojų pareigybių aprašymus.	Iki 2020-08-31
			3. Peržiūrėti visų įstaigos darbuotojų darbo sutartis, patikslinti ar naujai parengti, užtikrinant, kad darbo sutartys su darbuotojais būtų sudarytos, vadovaujantis DK reikalavimais.	įgyvendinta
			4. Pripažinti netekusiomis galios Klaipėdos lopšelio-darželio „Žemuogėlė“ direktoriaus 2017-05-26 įsakymu Nr. V1-37 patvirtintas Klaipėdos lopšelio-darželio „Žemuogėlė“ supaprastintų viešųjų pirkimų taisykles kaip perteklinį dokumentą ir viešuosius pirkimus vykdyti tiesiogiai vadovaujantis Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus patvirtintu Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašu.	įgyvendinta
			5. Peržiūrėti ir patikslinti įstaigos mažos vertės viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašą, kad būtų aiškios ir suderintos nuostatos, atitinkančios galiojančių teisės aktų reikalavimus.	įgyvendinta
			6. Raštu sudarytas sutartis ir laimėjusių dalyvių pasiūlymus paskelbti CVP IS sistemoje, kaip to reikalauja Įstatymo 86 str. 9 d.	įgyvendinta
			7. Viešųjų pirkimų registracijos žurnale registruoti tik tais metais vykdytus viešuosius pirkimus, o ne visas gaunamas sąskaitas faktūras.	įgyvendinta
			8. Siekiant užtikrinti, kad viešieji pirkimai būtų vykdomi pagal teisės aktų reikalavimus ir ateityje nesikartotų nustatyti neatitikimai, užtikrinti viešuosius pirkimus vykdančių darbuotojų kvalifikacijos kėlimą viešųjų pirkimų srityje.	
			9. Įstaigos vadovui nustatyti kontrolės procedūras, kurios užtikrintų LR Viešųjų ir privačių interesų derinimo	įgyvendinta

			valstybinėje tarnyboje įstatymo 4 str. 1 d. ir 5 str. 4 d. įgyvendinimą — kad viešuosius pirkimus vykdantys asmenys (viešojo pirkimo komisijos nariai, pirkimo organizatoriai) ir viešųjų pirkimų procedūrose dalyvaujantys ekspertai (jeigu tokie būtų paskirti) iki dalyvavimo viešojo pirkimo procedūrose pradžios būtų pateikę privačių interesų deklaracijas.	
4.	2020-06-02 Nr. KAT13-(3.4)-73	Klaipėdos „Žemynos“ gimnazijos direktoriui	1. Patikslinti nepedagoginių darbuotojų pareigybių sąrašą pagal Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo 4 str. 1 d. reikalavimus, kiemsargio pareigybei priskiriant kodą, nurodytą Lietuvos profesijų klasifikatoriuje. 2. Patikslinti darbuotojos G.K. darbo sutarties priedą „Susitarimas dėl papildomo darbo, nurodant, kad susitarta dėl papildomų ir pagrindinių darbo funkcijų jungimo. 3. Patikslinti Supaprastintų viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės taisykles, kurios atitiktų galiojančių teisės aktų nuostatas ir aiškiai reglamentuotų įstaigos viešųjų pirkimų organizavimą. 4. Panaikinti Klaipėdos „Žemynos“ gimnazijos direktoriaus 2017-07-25 įsakymu Nr. V-153 patvirtintą įstaigos Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašą ir viešuosius pirkimus vykdyti tiesiogiai vadovaujantis Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus patvirtintu Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašu. 5. Raštu sudarytas sutartis ir laimėjusių dalyvių pasiūlymus paskelbti CVP IS sistemoje, kaip to reikalauja Įstatymo 86 str. 9 d. 6. Siekiant užtikrinti, kad viešieji pirkimai butų vykdomi pagal teisės aktų reikalavimus ir ateityje nesikartotų nustatyti neatitikimai, užtikrinti viešuosius pirkimus vykdančių darbuotojų kvalifikacijos kėlimą viešųjų pirkimų srityje. 7. Įstaigos vadovui nustatyti kontrolės procedūras, kurios užtikrintų LR Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymo 4 str.	įgyvendinta įgyvendinta įgyvendinta įgyvendinta įgyvendinta įgyvendinta įgyvendinta

			1 d. ir 5 str. 4 d. įgyvendinimą — kad viešuosius pirkimus vykdantys asmenys (viešojo pirkimo komisijos nariai, pirkimo organizatoriai) ir viešųjų pirkimų procedūrose dalyvaujantys ekspertai (jeigu tokie būtų paskirti) iki dalyvavimo viešojo pirkimo procedūrose pradžios būtų pateikę privačių interesų deklaracijas.	
5.	2020-06-02 Nr. KAT13-(3.4)-74	Klaipėdos „Santarvės“ progimnazijos direktoriui	1. Patikslinti nepedagoginių darbuotojų pareigybių sąrašą pagal Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo 4 str. 1 d. reikalavimus, kiemsargio pareigybei priskiriant kodą, nurodytą Lietuvos profesijų klasifikatoriuje. 2. Patikslinti darbuotojų L.G.,T.B., T.K., A.I., L.K., S.P darbo sutarčių priedus „Susitarimas dėl papildomo darbo, nurodant, kad susitarta dėl papildomų ir pagrindinių darbo funkcijų jungimo. 3. Įpareigoti neformaliojo ugdymo mokytoją Ž.B. išklausyti pedagoginių psichologinių žinių kursą švietimo ir mokslo ministro nustatyta tvarka. 4. Patikslinti ar patvirtinti naują mažos vertės pirkimų organizavimo tvarką, aiškiai nurodant kas, kada ir kokius įstaigos nustatytus dokumentus (paraiškas ir kt.) pildo, pasirašo, vizuoja, su kuo juos derina, kokie darbuotojai kokius pirkimus atlieka, ir pan., o viešuosius pirkimus vykdyti tiesiogiai vadovaujantis viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus patvirtintu Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašu. 5. Patikslinti ar patvirtinti naują mažos vertės pirkimų organizavimo tvarką, aiškiai nurodant kas, kada ir kokius įstaigos nustatytus dokumentus (paraiškas ir kt.) pildo, pasirašo, vizuoja, su kuo juos derina, kokie darbuotojai kokius pirkimus atlieka, ir pan., o viešuosius pirkimus vykdyti tiesiogiai vadovaujantis viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus patvirtintu Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašu. 6. Raštu sudarytas sutartis ir laimėjusių dalyvių pasiūlymus	įgyvendinta įgyvendinta Iki 2020-11-01 įgyvendinta įgyvendinta įgyvendinta

			paskelbti CVP IS sistemoje, kaip to reikalauja Įstatymo 86 str. 9 d.	
			7. Viešųjų pirkimų registracijos žurnale registruoti tik tais metais vykdytus viešuosius pirkimus, o ne visas gaunamas sąskaitas faktūras.	įgyvendinta
			8. Įstaigos vadovui nustatyti kontrolės procedūras, kurios užtikrintų LR Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymo 4 str. 1 d. ir 5 str. 4 d. įgyvendinimą - kad viešuosius pirkimus vykdantys asmenys (viešojo pirkimo komisijos nariai, pirkimo organizatoriai) ir viešųjų pirkimų procedūrose dalyvaujantys ekspertai (jeigu tokie būtų paskirti) iki dalyvavimo viešojo pirkimo procedūrose pradžios būtų pateikę privačių interesų deklaracijas.	įgyvendinta
			9. Siekiant užtikrinti, kad viešieji pirkimai butų vykdomi pagal teisės aktų reikalavimus ir ateityje nesikartotų nustatyti pažeidimai, užtikrinti viešuosius pirkimus vykdančių darbuotojų kvalifikacijos kėlimą viešųjų pirkimų srityje.	iki 2020-10-01

Finansinio ir teisėtumo audito ataskaitos
„Dėl 2019 metų Klaipėdos miesto savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo pasirinktose srityse per 2019 metus finansinio ir teisėtumo audito“
8 priedas

KMSA pateiktos rekomendacijos dėl nustatytų trūkumų ir neatitikimų

Eil. Nr.	Rekomendacijos, pateiktos Tarnybos 2020-06-22 raštu Nr. KAT13-(3.4)-86	KMSA 2020-07-01 raštu Nr. (4.28E)-R2-1819 pateiktos numatytos rekomendacijų įgyvendinimo priemonės	Numatyta priemonės įgyvendinimo data	Atsakingas asmuo
1.	Patikslinti Klaipėdos miesto savivaldybės (toliau – KMS) tarybos 2018-09-27 sprendimu Nr. T2-211 patvirtintą KMS stipendijų skyrimo perspektyviems sportininkams tvarkos aprašą pagal Sporto įstatymo nuostatas.	Bus keičiamas ir tikslinimas pagal Sporto įstatymo nuostatas Klaipėdos miesto savivaldybės stipendijų skyrimo perspektyviems sportininkams tvarkos aprašas, patvirtintas KMS tarybos 2018-09-27 sprendimu Nr. T2-211 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės stipendijų skyrimo perspektyviems sportininkams aprašo patvirtinimo“.	2020-12-31	Sporto skyriaus vyr. specialistė
2.	Pagal patikslintą tarybos sprendimu tvarkos aprašą, atitinkamai patikslinti KMSA direktoriaus 2019-01-28 įsakymą Nr. AD1-193 „Dėl KMS perspektyvaus sportininko stipendijai gauti paraiškos, KMS stipendijų skyrimo sportininkui sutarties formų ir KMS stipendijų skyrimo perspektyviems sportininkams vertinimo komisijos veiklos reglamento patvirtinimo“, nustatant detalesnes stipendijų mokėjimo sąlygas bei sportininkų prievoles ir įsipareigojimus, susijusius su sąžiningu sutarties vykdymu, numatant griežtesnę atsakomybę, ir iš anksto susitarti dėl taikymo civilinės	Bus keičiama KMS stipendijų skyrimo sportininkui sutarties forma, numatant detalesnes stipendijų mokėjimo sąlygas bei sportininkų prievoles ir įsipareigojimus, susijusius su sąžiningu sutarties vykdymu, numatant griežtesnę atsakomybę, ir iš anksto susitarti dėl taikymo civilinės atsakomybės, atsiradusios dėl sutarties nevykdymo arba netinkamo vykdymo.	2020-12-31	Sporto skyriaus vyr. specialistė

	atsakomybės, atsiradusios dėl sutarties nevykdymo arba netinkamo vykdymo.			
3.	Apsvarstyti galimybę ir priimti sprendimą dėl savivaldybės biudžeto lėšų (8360 Eur), sumokėtų sportininkams, išieškojimo.	Sporto skyrius konsultuosis su Teisės skyriumi dėl galimybės išieškoti sumokėtas stipendijas iš 2-jų sportininkų.	2020-09-01	Sporto skyriaus vyr. specialistė
4.	Patalpų ir statinių remonto bei stipendijų išlaidas apskaityti vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija.	2020 metų sąmatose, kuriose numatytos išlaidos stipendijų išmokėjimui, pataisytas išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnis, vadovaujantis pateiktomis rekomendacijomis – stipendijų išlaidos dabar apskaitytos 2.8.1.1.1.1 išlaidų straipsnyje. Darbuotojai informuoti, kad, sudarydami programų sąmatas remonto darbams, didesnį dėmesį skirtų nurodant išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnį ir vadovautųsi LR Finansų ministro patvirtinta Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija.	Nuolat	Savivaldybės administracijos darbuotojai, atsakingi už programų sąmatų sudarymą
5.	Stipendijų sąnaudas apskaityti vadovaujantis 11-ojo VSAFAS 12.14 p. nuostatomis, jas priskiriant prie kitų pagrindinės veiklos sąnaudų.	Stipendijų sąnaudos bus priskiriamos prie kitų pagrindinės veiklos sąnaudų.	Nuolat	Apskaitos skyriaus patarėja
6.	Stiprinti vidaus kontrolės procedūras, užtikrinančias teisingos ir savalaikės informacijos perdavimą Finansų skyriui apie biudžetinių įstaigų tiesiogiai gautas ES lėšas.	Teikti informaciją Finansų skyriui apie biudžetinių įstaigų tiesiogiai gautas ES lėšas atsižvelgiant į Finansų skyriaus patvirtintas sąmatas.	Nuolat	Biudžetinių įstaigų centralizuotos apskaitos skyriaus vedėja
7.	Siekiant, kad viešieji pirkimai būtų vykdomi pagal teisės aktų reikalavimus ir ateityje nesikartotų nustatyti pažeidimai, užtikrinti pirkimų iniciatorių ir kitų viešuosius pirkimus vykdančių darbuotojų	Viešųjų pirkimų skyriaus darbuotojai (viešųjų pirkimų vykdytojai) nuolatos kelia kvalifikaciją, dalyvaudami įvairiuose mokymuose ir toliau juose dalyvaus, siekiant gilinti žinias ir susipažinti su naujovėmis.	Nuolat	Viešųjų pirkimų skyriaus vedėja

	kvalifikacijos kėlimą viešųjų pirkimų srityje.			
8.	Nustatyti papildomas kontrolės procedūras, kurios padėtų užtikrinti tinkamą 2018-11-30 paslaugos sutarties Nr. J9-2588 vykdymo kontrolę.	Kartu su jachtos „Lietuva“ kapitalinio remonto paslaugų techninį inspektavimą ir tikrinimą atliekančia įmone bus vykdoma 2018-11-30 paslaugų sutarties Nr. J9-2588 vykdymo kontrolė.	2020-07-31	Turto skyriaus vedėjas
9.	Siekiant užtikrinti socialinių paslaugų efektyvumą, į kliento poreikius orientuotą pagalbą bei kokybiškas paslaugas, vidiniais norminiais teisės aktais reglamentuoti sutarčių vykdymo kontrolės procedūras bei socialinių paslaugų kokybės vertinimą, numatant procedūrą, atsakingus ir dalyvaujančius asmenis, vertinimų periodiškumą, galimus vertinimų metodus, priemones.	Parengtas savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas, reglamentuojantis sutarčių vykdymo kontrolės procedūras (dėl socialinių paslaugų teikimo) bei socialinių paslaugų kokybės vertinimą, numatant procedūrą, atsakingus ir dalyvaujančius asmenis, vertinimų periodiškumą, galimus vertinimų metodus, priemones.	2021-03-31	Socialinės paramos skyriaus vedėja