



KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2018 METŲ
KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ DUOMENŲ BEI
BIUDŽETO LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR
DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO IR JŲ NAUDOJIMO
ĮSTATYMŲ NUSTATYTIEMS TIKSLAMS, FINANSINIO IR
TEISĖTUMO AUDITO ATASKAITA

2019 m. liepos 12 d.
Nr. KAT16-(4.2)-4

Su audito ataskaita galima susipažinti
Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos interneto puslapyje
<https://www.klaipeda.lt/lt/savivaldybe/kontroles-ir-audito-tarnyba/5331>

TURINYS

Turinys	2
Pagrindiniai faktai	3
Santrauka	4
Ižanga	9
Audito rezultatai	12
1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ VERTINIMAS	12
1.1. Vis dar neapskaityti visi Klaipėdos miesto keliai ir gatvės	12
1.2. Nebaigtos statybos sąskaitoje apskaityti užbaigti darbai	13
1.3. KMSA apskaitoje apskaitytas apžiūros metu nerastas turtas	14
1.4. Savivaldybės biudžetinių įstaigų turto vertė netiksli	14
1.4.1. Bibliotekos fondų likutis netikslus	14
1.4.2. Turtas apskaitytas ne pagal turto vienetų	15
1.4.3. Nekilnojamųjų kultūros vertybių likutis netikslus	16
2. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ VERTINIMAS	17
3. SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS 2018 METAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS	17
3.1. Žemės sklypai BĮ naudojami nesudarius panaudos sutarčių	17
3.2. Vis dar nesuformuoti žemės sklypai, esantys po keliais, parkais, skverais, pastatais	18
3.3. KMSA ir biudžetinėse įstaigose atskirais atvejais inventORIZACIJA atliekama formaliai, nesirūpinama turto būkle	18
3.4. KMSA ir BĮ nesivadovavo teisės aktų, reglamentuojančių viešųjų pirkimų organizavimą ir vykdymą, nuostatomis	20
4. PASIEKTA PAŽANGA	21
Rekomendacijų planas	22
Priedai	24

PAGRINDINIAI FAKTAI

543 688

tūkst. Eur

22 452

tūkst. Eur

173 430

tūkst. Eur

172 709

tūkst. Eur

 SAVIVALDYBĖS
TURTAS

 SAVIVALDYBĖS
ĮSIPAREIGOJIMAI

 BIUDŽETO
PAJAMOS

 BIUDŽETO
IŠLAIDOS

127

VSS duomenys konsoliduoti KFAR

118

VSS duomenys konsoliduoti BVAR

Šešis metus iš eilės

 nustatome reikšmingų finansinių ataskaitų
rinkinio duomenų iškraipymų

18 proc. turto

 duomenų teisingumo finansinių ataskaitų
rinkinyje negalime patvirtinti

Šešti metai iš eilės

 biudžeto vykdymo ataskaitos visais
reikšmingais atvejais teisingos

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu¹, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu² ir Biudžeto sandaros įstatymu³ atlikome Klaipėdos miesto savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių duomenų bei biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams 2018 metais, finansinį ir teisėtumo auditą.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinių aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pareiškiama audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“. Atlikdami auditą darėme prielaidą, kad visi Tarnybai pateikti dokumentai yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus.

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. Auditą atlikome Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje, vertindami 2018 metų Klaipėdos miesto savivaldybės konsoliduotąsias, 127-ių konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) viešojo sektoriaus subjektų finansines ir 118-os biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitas. Vertinant Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio teisingumą, atlikome pagrindines audito procedūras ir detaliuosius testus 23-uose subjektuose, vertinant savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teisingumą – 10-tyje subjektų. Vertindami Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, rinkome duomenis ir atlikome pagrindines audito procedūras 26-iuose 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

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.

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

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

Savivaldybės 2018 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. Savivaldybės administracija 2018 metais atliko 304 kelių techninę inventorizaciją ir 9 391,49 tūkst. Eur vertės kelius įtraukė į apskaitą. 2018 metais vis dar neapskaityta apie 45 proc. arba 700 kelių ir gatvių, nurodytų Vietinės reikšmės kelių sąraše, nes neatlikta jų techninė inventorizacija ir teisinė registracija. Dėl to nebuvo galimybės įsitikinti, kad konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje eilutėse „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ parodyti vietinės reikšmės kelių (gatvių) – 96 005,82 tūkst. Eur likučiai, „Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto“ – 121 92,69 tūkst. Eur, „Finansavimo sumų iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ – 10 108,57 tūkst. Eur, „Finansavimo sumų iš kitų šaltinių“ – 18 300,01 tūkst. Eur bei „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 55 404,55 tūkst. Eur likučiai yra tikri ir teisingi (1.1. poskyris).
2. Savivaldybės administracijos nebaigtos statybos sąskaitoje nepagrįstai apskaityti 283,48 tūkst. Eur vertės darbai, kurie užbaigti ir turtas naudojamas savivaldybės biudžetinės įstaigos veikloje. Šiam turtui nenustatytas naudingo tarnavimo laikas ir nusidėvėjimo norma. Dėl to konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje eilutėse „Infrastruktūros ir kitų statinių“ likučiai sumažinti 283,48 tūkst. Eur, o „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ - ta pačia suma padidinti (1.2. poskyris).
3. Savivaldybės administracijos infrastruktūros statinių įsigijimo savikainos sąskaitoje nepagrįstai apskaitytas 137, 63 tūkst. Eur likutinės vertės ilgalaikis turtas – laikinas tiltas per Danės upę, Pilies gatvėje, kuris tarnybos darbuotojų atliktos apžiūros 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 (1.3. poskyris).
4. Savivaldybės 14-os švietimo biudžetinių įstaigų apskaitoje apskaityta 303,97 tūkst. Eur bibliotekos fondų vertė, kuri nepagrįsta įstaigų bibliotekos fondų apskaitai naudojamų apskaitos dokumentų ir fondo patikrinimo, metinės inventorizacijos duomenimis. Dėl to negalime patvirtinti ir konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos eilutėse „Kitas ilgalaikis materialusis turtas“ ir „Finansavimo sumos“ 303, 97 tūkst. Eur sumų teisingumo (1.4.1. skirsnis).
5. Keturios biudžetinės įstaigos apskaitoje turtą neužregistravo pagal atskirus turto vienetų – ilgalaikį materialųjį turtą – kiemo statinius (kiemo aikštes, tvoras, bėgimo taką) apskaitė su pastatais kaip vieną turto vienetą. Dėl to konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje eilutėse „Pastatai“, „Infrastruktūros ir kiti statiniai“, „Finansavimo sumos“ ir

konsoliduotoje veiklos rezultatų ataskaitoje „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ eilučių likučiai yra netikslūs (1.4.2. skirsnis).

6. Savivaldybės biudžetinės įstaigos apskaitoje negyvenamųjų pastatų grupėje, apskaitytas 34,20 tūkst. Eur likutinės vertės Kultūros vertybių registre įregistruotas nekilnojamasis turtas (pastatai), kuriam nepagrįstai apskaičiuotas 8,11 tūkst. Eur nusidėvėjimas. Dėl to konsoliduotose ataskaitose padidinti likučiai: finansinės būklės ataskaitoje „Pastatai“ – 34,20 tūkst. Eur, veiklos rezultatų ataskaitos „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ – 8,11 tūkst. Eur, o konsoliduotos finansinės būklės ataskaitos eilutės „Nekilnojamosios kultūros vertybės“ likutis netikslus (1.4.3. skirsnis).

Savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas

Audito metu įvertinus 2018 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 (2 skyrius).

Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2018 metais teisėtumo vertinimas

Savivaldybės lėšos ir turtas ne visais atvejais 2018 metais buvo valdomi, naudojami ir disponuojama jais vadovaujantis teisės aktų reikalavimais:

7. Žemės sklypai penkiose savivaldybės biudžetinėse įstaigose buvo naudojami, nesivadovaujant Valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių reikalavimais, nes įstaigos valstybinės žemės patikėtiniams nepateikė prašymų perduoti neatlygintinai naudotis valstybinės žemės sklypus, nesudarė valstybinės žemės panaudos sutarčių bei neįregistravo jų Nekilnojamojo turto registre (3.1. poskyris).
8. 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. Iš jų suformuotas ir įregistruotas 21 žemės sklypas (rekomendacijos įgyvendinimo terminas numatytas 2020-01-01). 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 (3.2. poskyris).

9. 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 23¹ p. reikalavimais, nes nebaigtos statybos inventorizacijos metu neperžiūrėjo atliktų darbų dokumentų, neįsitikino darbų baigtumu; neįvertino visų Vietinės reikšmės kelių sąraše pateiktų duomenų (neapskaityta 700 kelių sąraše patvirtintų kelių); infrastruktūros ir kitų statinių inventorizacijos metu neapžiūrėjo kiekvieno turto vieneto ir jo dalių, nevertino, ar yra požymių, kad turtas gali būti nuvertėjęs (3.3. poskyris).
10. Keturių savivaldybės biudžetinių įstaigų inventorizacijos komisijos nesivadovavo Inventorizacijos taisyklių 8 ir 21 p. reikalavimų, nes inventorizacijos metu neapžiūrėjo kiekvieno turto vieneto, jų dalių ir nenustatė, kad įstaigų kiemo statiniai (aikštelės, bėgimo takas, tvoros) apskaityti kaip vienas turto – pastato objektas (3.3. poskyris).
11. Keturiolikos biudžetinių įstaigų vadovai nesivadovavo Bibliotekų fondo apsaugos nuostatų 29 p. ir Inventorizacijos taisyklių 5.2 p. nuostatomis, nes savo įsakymais nepatvirtino bibliotekos fondų patikrinimo komisijų ir neatliko viso bibliotekos fondų patikrinimo, siekiant garantuoti bibliotekos fondo apskaitos nuoseklumą bei užtikrinti, kad fondo apskaitos vienetai atspindėtų bibliotekoje saugomų dokumentų fizinius vienetus (3.3. poskyris).
12. Aštuonios savivaldybės biudžetinės įstaigos įsigijo prekes ir paslaugas, nesivadovaudamos Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatomis, Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus patvirtintų Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo ir Numatomos viešojo pirkimo ir pirkimo vertės skaičiavimo metodikos reikalavimais (3.4. poskyris).
13. Savivaldybės administracija pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo 89 str. nustatytas sutarčių keitimo nuostatas ir nesivadovavo šio įstatymo 17 str. 1 d. įtvirtintu lygiateisiškumo principu, nes pakeitė viešojo pirkimo sąlygas – nepagrįstai sudarė papildomą susitarimą dėl sutartyje numatytų tų pačių darbų (detaliųjų archeologinių tyrimų) atlikimo bei pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo 17 str. 2 d. 1 p. nuostatas, nes savivaldybės biudžeto lėšas (9292,80 Eur) panaudojo neracionaliai (3.4. poskyris).

Rekomendacijos

Savivaldybės administracijos direktoriui:

1. 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 valdymą (3 ir 9 išvada).

2. Nutraukti su privačia bendrove 2019-05-14 sudarytą papildomą susitarimą Nr. J9-1631 dėl detaliųjų archeologinių tyrinėjimų darbų atlikimo Priešpilio g., Klaipėdoje, kurie jau buvo numatyti 2018-08-10 rangos sutartyje Nr. J9-1738 (13 išvada).
3. Užtikrinti, kad būtų išieškoti 9292,80 Eur, kurie rangovui buvo nepagrįstai sumokėti už detaliuosius archeologinius tyrimus (13 išvada).

Savivaldybės administracijos finansų ir turto departamento direktoriui:

4. Nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitytus užbaigtus darbus už 283,48 tūkst. Eur užregistruoti ilgalaikio materialiojo turto apskaitoje (statinių ar kitose turto grupėse), nustatyti jo naudingo tarnavimo laiką ir nusidėvėjimo normas vadovaujantis galiojančiomis 12-ojo VFASAS nuostatomis (2 išvada).
5. Užtikrinti, kad viso bibliotekos fondų patikrinimų rezultatai (bibliotekos fondo dokumentų vertės) būtų suderinti su biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą tvarkančiu darbuotoju ir sutikrinti su apskaitos duomenimis (4 ir 11 išvada).

Savivaldybės administracijos ugdymo ir kultūros departamento direktoriui:

6. Siekiant, kad savivaldybės biudžetinių įstaigų bibliotekų fondų likutis būtų tikras ir teisingas, užtikrinti, kad biudžetinių įstaigų vadovai inicijuotų viso bibliotekos fondo patikrinimus savivaldybės biudžetinėse įstaigose, kurios turi bibliotekas (4 ir 11 išvada).

Klaipėdos miesto savivaldybės biudžetinėms įstaigoms, kuriose atlikome audito procedūras pateikėme raštus dėl audito rezultatų ir 77 rekomendacijas dėl apskaitos klaidų taisymo, bibliotekos viso fondo patikrinimo atlikimo, metinės inventORIZacijos atlikimo, viešųjų pirkimų vykdymo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo užtikrinimo. Įstaigų vadovai pateikė numatytas priemones rekomendacijų įgyvendinimui bei jų įgyvendinimo terminus, žiūrėti 6 priede „Tarnybos raštai išsiųsti KMSA ir BĮ dėl nustatytų audito dalykų“.

Aktualios audito metu neįgyvendintos rekomendacijos dėl 1 ir 8 išvadose pateiktų pastebėjimų pateiktos ankstesnio audito metu Klaipėdos miesto savivaldybės administracijai, įgyvendinimo terminas numatytas 2020-01-01.

IŽANGA

Vadovaudamiesi Tarnybos veiklos planu⁴ ir vykdant pavedimą⁵ atlikome Klaipėdos miesto savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių duomenų bei biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams 2018 metais, 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 2018 metų savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį). Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį parengė Klaipėdos miesto savivaldybės administracija (toliau – savivaldybės administracija). Auditas pradėtas 2018 m. spalio 1 d., numatytas baigti 2019 m. liepos 15 d.

Pagal Vietos savivaldos įstatymą⁶ ir Biudžeto sandaros įstatymą⁷ savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, apimantį savivaldybės konsoliduotąjį finansinių ataskaitų rinkinį ir savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, tvirtina taryba.

Savivaldybės 2018 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 2019 m. gegužės 30 d.⁸ Šį rinkinį sudaro 127 savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų ataskaitos (118 biudžetinių įstaigų, 8 viešųjų įstaigų, priskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų bei administruojamojo išteklių fondo (išdo)), kurių grupės sąrašas patvirtintas 2018 metų konsolidavimo schemeje⁹. Konsoliduojamų viešojo sektoriaus subjektų skaičius vienu subjektu sumažėjo¹⁰, 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 subjektų sąrašas pateikiamas 3 priedo 2-oje lentelėje „Kontroliuojamų VŠĮ, nepriskiriamų prie VSS,

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 2019-05-30 raštas Nr. (4.85.)-D2-354 "Dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo".

⁹ LR finansų ministro 2019-01-30 įsakymas Nr. 1K-29 „Dėl 2018 metų LR VSS grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties ir atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą VSS patvirtinimo“ (2019-02-25 įsakymo Nr. 1K-60 red.).

¹⁰ Nuo 2017-09-29 VšĮ Klaipėdos miesto stomatologijos poliklinika išregistruota iš juridinių asmenų registro (reorganizavimo būdu prijungta prie VšĮ Jūrininkų sveikatos priežiūros centras“, todėl šios įstaigos rinkinio 2018 m. konsoliduojamų subjektų schemeje neliko.

savivaldybės įmonių, kontroliuojamų akcinių ir uždarytųjų akcinių bendrovių, asocijuotųjų ir kitų subjektų sąrašas”.

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą¹¹ 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 2018 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 2018 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 išde tvarkomų duomenų, pateiktas tarnybai 2019 m. gegužės 16 d.¹² Šį rinkinį sudarančios ataskaitos parengtos pagal 2018 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 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu ir Savivaldybės tarybos sprendimais. Savivaldybės 2018 metų biudžetas patvirtintas Savivaldybės tarybos sprendimu¹³, tikslintas vienuolika kartų¹⁴. Savivaldybė 2018 metais vykdė tryliką biudžeto programų¹⁵. Savivaldybės asignavimus valdė savivaldybės tarybos 2018 metų biudžete patvirtinti septyni asignavimų valdytojai¹⁶, kurie pagal Biudžeto sandaros įstatymą¹⁷ 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.

¹¹ LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 35 str.4 d.

¹² KMSA finansų ir turto departamento 2019-05-16 raštas Nr.(4.85.)-D2-276 “Dėl finansinio ir teisėtumo auditui reikalingų dokumentų pateikimo”.

¹³ KMS tarybos 2018-02-21 sprendimas Nr. T2-21 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės 2018 metų biudžeto patvirtinimo”.

¹⁴ Savivaldybės biudžetas patikslintas KMS tarybos sprendimais: 2018-07-26 Nr. T2-154 ir 2018-10-25 Nr. T2-222; KMSA direktoriaus įsakymais: 2018-04-26 Nr. AD1-1041, 2018-06-19 Nr. AD1-1538, 2018-07-30 Nr. AD1-1909, 2018-09-10 Nr. AD1-2166, 2018-10-30 Nr. AD1-2566, 2018-11-21 Nr. AD1-2740, 2018-11-30 Nr. AD1-2811, 2018-12-21 Nr. AD1-3002, 2018-12-28 Nr. AD1-3023.

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.

Savivaldybės turto savininko funkcijas įgyvendina Savivaldybės taryba¹⁸. Vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu¹⁹ savivaldybės turtas turi būti 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“.

¹⁸ LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais) 8 ir 11 str.

¹⁹ Ten pat, 9 str.

AUDITO REZULTATAI

1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ VERTINIMAS

SKFAR rengiamas konsolidavus žemesniojo lygio VSS finansines ataskaitas. Tarnyba, audituodama 2015, 2016 ir 2017 metų VSS finansines ataskaitas, kurios buvo konsoliduotos į VSAKIS, nustatė klaidų ir neatitikimų, turėjusių įtakos 2015, 2016 ir 2017 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 ataskaitose²⁰.

1.1. Vis dar neapskaityti visi Klaipėdos miesto keliai ir gatvės

KMSA 2018-12-31 apskaitoje Infrastruktūros statinių įsigijimo savikainos sąskaitoje apskaityta iš viso 844 kelių ir gatvių 96 005,93 tūkst. Eur likutinės vertės, tačiau 700 kelių, nurodytų Vietinės reikšmės kelių sąraše²¹, apskaitoje vis dar neužregistruoti, nes neatlikta jų techninė inventorizacija ir teisinė registracija. Kaip ir ankstesniais metais, 2018 metais KMSA nesilaikė 12-ojo VSAFAS²² nuostatų, nes ne visi vietinės reikšmės keliai ir gatvės, patvirtinti vietinės reikšmės kelių sąraše²³, apskaityti apskaitoje. Neapskaityta apie 45 proc. arba 700 gatvių ir kelių, nurodytų sąraše²⁴.

Dėl to nebuvo galimybės įsitikinti, kad konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje pagal 2018-12-31 duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje eilutėse „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ parodyti vietinės reikšmės kelių (gatvių) – 96 005,82 tūkst. Eur likučiai, „Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto“ – 12 192,69 tūkst. Eur, „Finansavimo sumų iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ – 10 108,57 tūkst. Eur, „Finansavimo sumų iš kitų šaltinių“ – 18 300,01 tūkst. Eur bei „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 55 404,55 tūkst. Eur likučiai yra tikri ir teisingi.

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, paskelbtos KMS interneto svetainėje <https://www.klaipeda.lt/lt/savivaldybe/kontroles-ir-audito-tarnyba/5331>

²¹ KMS tarybos 2018-05-31 sprendimas Nr. T2-112 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“, sąraše patvirtinti 1544 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 2018-05-31 sprendimas Nr. T2-112 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“.

²⁴ Ten pat.

KMSA įsipareigojo iki 2020 metų sausio 1 d., įgyvendinti Tarnybos ankstesnio audito metu pateiktą rekomendaciją – atlikti techninę inventorizaciją ir apskaityti kelius. 2018 metais KMSA atliko 304 kelių techninę inventorizaciją ir juos įtraukė į apskaitą. Primename, kad Valstybės turto perdavimo savivaldybių nuosavybės tvarkos apraše²⁵ techninių inventorizacijų atlikimo terminas nustatytas iki 2020 m. sausio 1 d., todėl savivaldybė turėtų užtikrinti ir imtis spartesnių veiksmų įgyvendinti iki minėto termino tvarkos aprašo reikalavimą bei tarnybos pateiktą rekomendaciją.

Atkreipiame dėmesį, kad pagal Valstybės turto perdavimo savivaldybių nuosavybės įstatymą²⁶, savivaldybių tarybos kasmet savo biudžete turi numatyti lėšas, kurios reikalingos savivaldybės nuosavybės priskirto ir perduodamo turto techninei inventorizacijai atlikti arba jai patikslinti.

1.2. Nebaigtos statybos sąskaitoje apskaityti užbaigti darbai

KMSA nebaigtos statybos sąskaitoje apskaityti darbai, kurie užbaigti ir turtas yra naudojamas BĮ veikloje:

- Klaipėdos "Vėtrungės" gimnazijos (Gedminų g. 5, Klaipėdoje) sporto aikštno atnaujinimo bei tvoros įrengimo darbai pagal 2016-06-29 rangovo užbaigtų statybos darbų perdavimo statytojui aktą (be numerio) užbaigti 2016 m. gegužės mėn. Sporto aikštynas įstaigos veikloje naudojamas nuo 2016 m. rugsėjo mėn., tačiau KMSA apskaitoje užbaigtų darbų vertė 283,48 tūkst. Eur apskaityta Nebaigtos statybos įsigijimo savikainos sąskaitoje Nr. 1210111.

KMSA nesivadovaudama 12-ojo VSAFAS²⁷ nuostatomis, Nebaigtos statybos įsigijimo savikainos sąskaitoje Nr. 1210111 nepagrįstai apskaitė užbaigtus darbus už 283,48 tūkst. Eur. Atliktų (užbaigtų) darbų vertė turėtų būti iškeliamą iš nebaigtos statybos sąskaitos ir registruojama statinių ar kitose turto grupėse, nustatomas jo naudingo tarnavimo laikas ir nusidėvėjimo norma. Atliktų ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo, remonto ir pan. atliktų darbų išlaidų registravimas apskaitoje priklauso nuo jų teikiamo rezultato. Įstaigos vadovas priima sprendimą dėl turto būklės ir atliktų turto būklės pagerinimo darbų įvertinimo, kad buhalterinės apskaitos tvarkytojui būtų sudarytos sąlygos atlikti jiems teisės aktais priskirtas funkcijas²⁸.

Dėl šių priežasčių konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje pagal 2018-12-31 duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje eilutėse Infrastruktūros ir kitų statinių likučiai sumažinti 283,48 tūkst. Eur, o nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų – ta pačia suma padidinti.

²⁵ LRV 1998-07-13 nutarimas Nr. 870 „Dėl valstybės turto perdavimo savivaldybių nuosavybės tvarkos aprašo patvirtinimo“ (2017-10-25 nutarimo Nr. 866 redakcija), 2 p.

²⁶ LR valstybės turto perdavimo savivaldybių nuosavybės įstatymas, 1997-12-02 Nr. VIII-546 (su vėlesniais pakeitimais), 8 str. 1 d.

²⁷ LR finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 7, 32, 55, 73.10 p.

²⁸ LR finansų ministro 2005-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl VSS buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo (su vėlesniais pakeitimais).“

1.3. KMSA apskaitoje apskaitytas apžiūros metu nerastas turtas

KMSA 2018-12-31 apskaitoje Infrastruktūros statinių įsigijimo savikainos sąskaitoje apskaitytas ilgalaikis turtas – laikinas tiltas per Danės upę, Pilies gatvėje (144 876,53 Eur įsigijimo vertės, 137 632,70 Eur likutinės vertės). Šis turtas 2019-05-16 tarnybos darbuotojų atliktos apžiūros metu, nerastas jo buvimo vietoje. KMSA šio turto inventorizaciją atliko formaliai, neapžiūrėjo jo buvimo vietoje, todėl šis turtas apskaitytas nepagrįstai nesivadovaujant Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme²⁹ įtvirtinta nuostata, kad apskaitos duomenys turi būti pagrindžiami turto inventorizavimo duomenimis. KMSA apskaitoje nepagrįstai padidinta Infrastruktūros ir statinių sąskaitoje apskaityta laikino tilto vertė. Dėl šių priežasčių konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje pagal 2018-12-31 duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje eilutėse Infrastruktūros ir kitų statinių ir Finansavimo sumos likutis padidintas 137,63 tūkst. Eur.

1.4. Savivaldybės biudžetinių įstaigų turto vertė netiksli

1.4.1. Bibliotekos fondų likutis netikslus

Savivaldybės 14-os švietimo biudžetinių įstaigų³⁰ apskaitoje apskaityta 303, 97 tūkst. Eur bibliotekos fondų vertė, kuri nepagrįsta įstaigų bibliotekos fondų apskaitai naudojamų apskaitos dokumentų ir fondo patikrinimo, metinės inventorizacijos duomenimis. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme³¹ įtvirtinta nuostata, kad apskaitos duomenys turi būti pagrindžiami turto inventorizavimo duomenimis. Bibliotekos fondo apskaita tai dokumentų³² įrašymas į nustatytus apskaitos registrus, duomenų apie dokumentus tvarkymas ir saugojimas, o fondo patikrinimas – bibliotekos fonde turimų dokumentų lyginimas su vienietinės fondo apskaitos registrais. Minėtose BĮ neužtikrintas bibliotekos fondo apskaitos nuoseklumas, perimamumas ir tęstinumas, nes:

- keturiose BĮ³³ bibliotekos fondų apskaitai naudojami apskaitos dokumentai (bibliotekų bendrosios apskaitos knygos) nebuvo tvarkomi, arba tvarkomi iš dalies, juose nenurodytos/neįrašytos bibliotekos fondų dokumentų vertės;
- dešimtyje³⁴ BĮ bendrosios bibliotekos apskaitos knygose įrašyti duomenys apie fondo vertę neatitiko įstaigų buhalterinėse apskaitose sąskaitose „Bibliotekos fondų įsigijimo savikaina“

²⁹ LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 19 str. 9 d.

³⁰ 14 švietimo BĮ: Klaipėdos Hermano Zudermano gimnazija; Klaipėdos Vytauto Didžiojo gimnazija; Klaipėdos Baltijos gimnazija; Klaipėdos „Smeltės“ progimnazija; Klaipėdos Prano Mašiotų progimnazija; Klaipėdos Vydūno gimnazija; Klaipėdos „Aukuro“ gimnazija; Klaipėdos Suaugusiųjų gimnazija; Klaipėdos Martyno Mažvydo progimnazija; Klaipėdos Simono Dachų progimnazija; Klaipėdos Ievos Simonaitytės mokykla; Klaipėdos Medeinės mokykla; Klaipėdos Litorinos mokykla; Klaipėdos Ažuolyno gimnazija.

³¹ LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 19 str. 9 d.

³² LR bibliotekų įstatymas, 1995-06-06 Nr. I-920 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 4 d.

³³ 4 BĮ: Klaipėdos Baltijos gimnazija; Klaipėdos Hermano Zudermano gimnazija; Klaipėdos „Smeltės“ progimnazija; Klaipėdos Litorinos mokykla.

³⁴ 10 BĮ: Klaipėdos Vytauto Didžiojo gimnazija; Klaipėdos Prano Mašiotų progimnazija; Klaipėdos Vydūno gimnazija; Klaipėdos „Aukuro“ gimnazija; Klaipėdos Suaugusiųjų gimnazija; Klaipėdos Martyno Mažvydo progimnazija; Klaipėdos Simono Dachų progimnazija; Klaipėdos Ievos Simonaitytės mokykla; Klaipėdos Medeinės mokykla; Klaipėdos Ažuolyno gimnazija.

nurodytus likučius, atsakingi BĮ bibliotekų darbuotojai nepaaiškino ir nežinojo skirtumų susidarymo priežasčių.

Dėl šių priežasčių negalėjome įsitikinti 14-os įstaigų buhalterinės apskaitos sąskaitų „Bibliotekų fondų įsigijimo savikaina“, „Finansavimo sumos“ 303, 97 tūkst. Eur likučių teisingumu, todėl negalime patvirtinti ir konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos eilutėse A.II.9 „Kitas ilgalaikis materialusis turtas“ ir D „Finansavimo sumos“ 303, 97 tūkst. Eur sumų teisingumo (žiūr. 4 priede „Nustatyti išskiepimai ilgalaikio turto apskaitoje“). Tarnyba įstaigų vadovams raštais pateikė rekomendacijas, jų įgyvendinimo priemonės ir įgyvendinimo terminai nustatyti BĮ pateiktuose raštuose (žiūr. 6 priede „Tarnybos raštai išsiųsti KMSA ir BĮ dėl nustatytų audito dalykų“).

1.4.2. Turtas apskaitytas ne pagal turto vienetą

Biudžetinės įstaigos³⁵ netvarkė patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto – kiemo statinių (kiemo aikštelių, tvorų, bėgimo tako) apskaitos pagal atskirus vienetus, kurie Nekilnojamojo turto registre užregistruoti kaip atskiri turto vienetai.

Kiemo statinių biudžetinėse įstaigose apskaitos ne pagal turto vienetą atvejai

- Klaipėdos Hermano Zudermano gimnazijai vadovaujantis 2000-07-05 savivaldybės tarybos sprendimu Nr. 77, 2000-12-20 aktu Nr. 134, perduotas patikėjimo teise valdyti, naudoti ir disponuoti juo mokyklos pastatas (unikalus numeris 2197-3000-4013), Debrecono g. 29 Klaipėda. Nekilnojamojo turto registro centrinio duomenų banko išrašė nurodyta, kad gimnazija be mokyklos pastato, patikėjimo teise valdo ir kiemo aikštelę, kurios unikalus Nr. 2197-3000-4024; įstaigos apskaitoje apskaityti kaip vienas turto vienetas – pastatas.
- Klaipėdos Maksimo Gorkio progimnazijai vadovaujantis 2000-07-05 savivaldybės tarybos sprendimu Nr. 77, 2000-12-20 aktu Nr. 132, perduotas patikėjimo teise valdyti, naudoti ir disponuoti juo mokyklos pastatas (unikalus numeris 2197-5000-5012), S. Daukanto g. 5 Klaipėda. Nekilnojamojo turto registro centrinio duomenų banko išrašė nurodyta, kad progimnazija be mokyklos pastato, patikėjimo teise valdo ir kiemo statinius (tvora ir kiemo aikštelė), kurių unikalus Nr. 2197-5000-5021; įstaigos apskaitoje apskaityti kaip vienas turto vienetas pastatas – mokykla.
- Klaipėdos Mažosios Lietuvos istorijos muziejui vadovaujantis 2003-03-28 tarybos sprendimu Nr. 1-118, 2005-11-15 ilgalaikio turto perdavimo ir priėmimo aktu (ne numerio) perduotas patikėjimo teise valdyti, naudoti ir disponuoti juo muziejaus pastatas (unikalus numeris 2192-0008-2034) Šaltkalvių g. 2, Klaipėda. Nekilnojamojo turto registro centrinio duomenų banko išrašė nurodyta, kad muziejus be pastato, patikėjimo teise valdo ir kiemo statinius (aikštelė unikalus Nr. 4400-3129-7068, aptvėrimai unikalus Nr. 4400-3129-7079), apskaitoje apskaityti kaip vienas turto vienetas – pastatas.
- Klaipėdos karalienės Luizės jaunimo centrui vadovaujantis 2000-07-05 savivaldybės tarybos sprendimu Nr. 77, 2000-12-20 aktu Nr. 222, perduota patikėjimo teise valdyti, naudoti ir disponuoti juo pastatai -sporto salė unikalus numeris 2193-0004-2014), Puodžių g. 1 Klaipėda. Nekilnojamojo turto registro centrinio duomenų banko išrašė nurodyta, kad centras be pastato, patikėjimo teise valdo ir kiemo statinius (kiemo aikštelė, bėgimo takas unikalus Nr. 2193-0004-2030), įstaigos apskaitoje apskaityti kaip vienas turto vienetas – pastatas.

³⁵ Keturios BĮ: Klaipėdos Hermano Zudermano gimnazija, Klaipėdos Mažosios Lietuvos istorijos muziejus, Klaipėdos karalienės Luizės jaunimo centras, Klaipėdos Maksimo Gorkio progimnazija.

Atsakingų KMSA darbuotojų paaiškinimu, minėti kiemo statiniai užregistruoti apskaitoje kaip vienas turto objektas (pastatas).

Nesivadovauta 12-ojo VSAFAS³⁶ nuostatomis, kad VSS ilgalaikio materialiojo turto apskaitą turi tvarkyti pagal turto vienetų, pastatai ir kiemo statiniai turi būti apskaitomi skirtingose turto grupėse³⁷, jiems nustatomas skirtingas naudingo tarnavimo laikas bei nusidėvėjimo norma bei Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme³⁸ įtvirtinta nuostata – apskaitos duomenis pagrįsti turto inventorizavimo duomenimis. Dėl to pagal 2018-12-31 duomenis KFBA A.II.2 „Pastatai“, A.II.3 „Infrastruktūros ir kiti statiniai“, D „Finansavimo sumos“ ir KVRA B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ eilučių likučiai yra netikslūs (žiūr. 4 priede „Nustatyti iškraipymai ilgalaikio turto apskaitoje“). Tarnyba įstaigų vadovams raštais pateikė rekomendacijas, jų įgyvendinimo priemonės ir įgyvendinimo terminai nustatyti BĮ pateiktuose raštuose (žiūr. 6 priede „Tarnybos raštai išsiųsti KMSA ir BĮ dėl nustatytų audito dalykų“).

1.4.3. Nekilnojamųjų kultūros vertybių likutis netikslus

Nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS³⁹ ir KMSA apskaitos vadovo⁴⁰ reikalavimais, savivaldybės BĮ⁴¹ apskaitoje negyvenamųjų pastatų grupėje, sąskaitoje Nr. 1201101, apskaitytas 34,20 tūkst. Eur likutinės vertės nekilnojamas turtas⁴² (pastatai), kuris įregistruotas Kultūros vertybių registre⁴³. Šiam turtui nepagrįstai apskaičiuotas 8,11 tūkst. Eur nusidėvėjimas.

Dėl to pagal 2018-12-31 duomenis įstaigos finansinės būklės ataskaitos eilutės A.II.2 „Pastatai“ – 34,20 tūkst. Eur, veiklos rezultatų ataskaitoje eilutės B.II „Pagrindinės veiklos (nusidėvėjimo ir amortizacijos) sąnaudos“ – 8,11 tūkst. Eur likučiai padidinti, o finansinės būklės ataskaitos eilutės A.II.4 „Nekilnojamosios kultūros vertybės“ likutis netikslus. Nustatyti neatitikimai turi įtakos ir konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos („Pastatai“ ir „Nekilnojamosios kultūros vertybės“) bei

³⁶ LR finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 11 ir 23 p.

³⁷ LR finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 73 p.

³⁸ LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 19 str. 9 d.

³⁹ LR finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 73.4 p.

⁴⁰ KMSA direktoriaus 2012-12-31 įsakymas Nr. AD1-303 „Dėl KMSA apskaitos vadovo patvirtinimo (su vėlesniais pakeitimais), 3 priedo 6 p.

⁴¹ BĮ Klaipėdos miesto savivaldybės Imanuelio Kanto viešosios biblioteka.

⁴² Negyvenamoji patalpa-biblioteka (Janonio g. 9, Klaipėda, unikalus Nr. 2191-8000-3017:0009, įsigijimo savikaina 17,2 tūkst. Eur, likutinė vertė 14,7 tūkst. Eur, Kultūros vertybių registro unikalus kodas 10741) ir dvi negyvenamosios patalpos – bibliotekos (Turgaus g. 6, Klaipėda, unikalus Nr. 2187-0000-2013:0007, Kultūros vertybių registro unikalus kodas 31622 bei Turgaus g. 8, Klaipėda, unikalus Nr. 2190-0001-9011:0016, Kultūros vertybių registro unikalus kodas 1174, apskaitoje užregistruoti kaip vienas ilgalaikio turto vienetas ir jų bendra įsigijimo savikaina 25,1 tūkst. Eur, likutinė vertė 19,5 tūkst. Eur).

⁴³ Kultūros vertybių registras: <https://kvr.kpd.lt/#/static-heritage-search>

konsoliduotosios veiklos rezultatų ataskaitos pagrindinės veiklos sąnaudų eilučių teisingumui (žiūr. 4 priede „Nustatyti iškraipymai ilgalaikio turto apskaitoje“).

Tarnyba įstaigos vadovui raštu rekomendavo ištaisyti apskaitos klaidas, įstaiga rašte pateikė rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ir numatytą rekomendacijos įgyvendinimo terminą (žiūr. 6 priede „Tarnybos raštai išsiųsti KMSA ir BĮ dėl nustatytų audito dalykų“).

2. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ VERTINIMAS

Audito metu įvertinus 2018 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.

3. SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS 2018 METAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS

3.1. Žemės sklypai BĮ naudojami nesudarius panaudos sutarčių

Savivaldybės penkios BĮ⁴⁴, nesivadovaudamos teisės aktų reikalavimais⁴⁵ nepateikė prašymų valstybinės žemės patikėtiniui perduoti neatlygintinai naudotis valstybinės žemės sklypus, kurių reikia įstaigų patikėjimo teise valdomiems pastatams (jų dalims) eksploatuoti, nesudarė valstybinės žemės panaudos sutarčių bei neįregistravo jų Nekilnojamojo turto registre.

BĮ nesudarytų žemės, kurios reikia pastatams eksploatuoti, panaudos sutarčių atvejai

- Klaipėdos kultūrų komunikacijų centras – pastato-parodų rūmų su muziejumi (1634,78 kv. m ploto, Didžioji Vandens g. 2, Klaipėda) eksploatavimui;
- Klaipėdos karalienės Luizės jaunimo centras – pastato-mokyklos (989,63 kv. m., I. Simonaitytės g. 24, Klaipėda) eksploatavimui;
- Klaipėdos Hermano Zudermano gimnazija – pastato-mokyklos (Debrecono g. 29, Klaipėda) eksploatavimui;
- Klaipėdos miesto savivaldybės Imanuelio Kanto viešoji biblioteka – pastato-bendruomenės namai su biblioteka, Šlaito g. 10A, Klaipėda) eksploatavimui;
- Klaipėdos miesto savivaldybės Mažosios Lietuvos istorijos muziejus – pastatų: muziejus, Šaltkalvių g. 2, Klaipėda; parodų rūmai su muziejumi (1420,69 kv. m.) Didžioji Vandens g. 2 Klaipėda; muziejus su kavine (353,14 kv. m.), gamybinis pastatas, bastijonas su poterna, slėptuvė Priešpilio g. 2, Klaipėda.

⁴⁴ Penkios BĮ, kurių steigėjas yra Klaipėdos miesto savivaldybės taryba: Imanuelio Kanto viešoji biblioteka, Mažosios Lietuvos istorijos muziejus, Kultūrų komunikacijų centras, Klaipėdos karalienės Luizės jaunimo centras, H. Zudermano gimnazija.

⁴⁵ LR žemės įstatymas, 1994-04-26 Nr. I-446, 8 str. 1 d., 3 d. 1, 2 ir 4 p., LRV 1995-11-13 nutarimas Nr. 1428 „Dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių patvirtinimo“, 2.3 p. (su vėlesniais minėtų teisės aktų pakeitimais).

Tarnyba įstaigų vadovams raštais pateikė rekomendacijas, jų įgyvendinimo priemonės ir terminai nustatyti BĮ pateiktuose raštuose (žiūr. 6 priede „Tarnybos raštai išsiųsti KMSA ir BĮ dėl nustatytų audito dalykų“).

3.2. Vis dar nesuformuoti žemės sklypai, esantys po keliais, parkais, skverais, pastatais

Ankstesnio audito 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. Tarnyba⁴⁶ rekomendavo šiuos žemės sklypus suformuoti ir įregistruoti Nekilnojamojo turto registre. Nuo rekomendacijos pateikimo datos (2018-07-13) iki šiol suformuotas ir įregistruotas 21 žemės sklypas (rekomendacijos įgyvendinimo terminas numatytas 2020-01-01). Minėti KMSA žemės sklypai iki šiol eksploatuojami nesivadovaujant Žemės įstatymo⁴⁷ Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo⁴⁸, Želdynų įstatymo⁴⁹ nuostatų ir Vyriausybės nutarimu⁵⁰ nustatytų bei juo patvirtintų valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių⁵¹ reikalavimais.

3.3. KMSA ir biudžetinėse įstaigose atskirais atvejais inventorizacija atliekama formaliai, nesirūpinama turto būkle

KMSA neužtikrina racionalaus ir efektyvaus turto valdymo principų⁵² ir jo naudojimo kontrolės, nes kaip ir ankstesniais metais nustatyta, kad KMSA turto inventorizacija atskirais atvejais atliekama formaliai. Nustatėme, kad inventorizacijos komisijos nesilaikė Inventorizacijos taisyklių⁵³ reikalavimų, nes:

- nebaigtos statybos inventorizaciją atliko formaliai, neperžiūrėjo atliktų darbų dokumentų, neįsitikino darbų baigtumu⁵⁴;
- vietinės reikšmės kelių (gatvių) inventorizaciją, kaip ir ankstesniais metais, atliko neišsamiai, nes Inventorizavimo komisija⁵⁵ neįvertino visų Vietinės reikšmės kelių sąraše pateiktų duomenų (neapskaityta 700 kelių sąraše patvirtintų kelių);

⁴⁶ 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>.

⁴⁷ LR žemės įstatymas, 1994-04-26 Nr. I-446 (su vėlesniais pakeitimais), 8 str. 1 d. ir 3 d. 1, 2, 4 p.

⁴⁸ LR Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais), 16 str. 4 d.

⁴⁹ LR Želdynų įstatymas, 2007-06-28 Nr. X-1241 (su vėlesniais pakeitimais) 10 str. 4 p.

⁵⁰ LRV 1995-11-13 nutarimas Nr. 1428 „Dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 2.3 p.

⁵¹ Ten pat, 5.1 ir 10 p.

⁵² LR Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais), 9 str.

⁵³ LR Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 8, 21 ir 23¹ p.

⁵⁴ KMSA direktoriaus 2018-10-03 įsakymu Nr. AD1-2378 „Dėl KMS ir KMSA turto metinės inventorizacijos komisijos sudarymo ir inventorizacijos atlikimo“ 2.12 p. sudaryta Vietinė komisija ilgalaikio materialiojo turto grupės-nebaigtos statybos metinei inventorizacijai atlikti.

⁵⁵ Ten pat, 2.11 p. sudaryta Vietinė komisija ilgalaikio materialiojo turto grupės-infrastruktūros ir kitų statinių (kelių) metinei inventorizacijai atlikti.

- infrastruktūros ir kitų statinių inventorizacijos⁵⁶ metu neapžiūrėjo kiekvieno turto vieneto ir jo dalių, nevertino, ar yra požymių, kad turtas gali būti nuvertėjęs.

Ilgalaikio turto apskaitoje neteisingai apskaityto nuvertėjusio ir nerūpestingai prižiūrėto turto pavyzdys

KMSA apskaitoje 2018-12-31 duomenimis Infrastruktūros ir kitų statinių sąskaitoje Nr. 1203101 apskaitytas KMSA nuosavybės teise priklausantis ilgalaikis turtas – laikinas tiltas per Danės upę, Pilies gatvėje (inventorinis Nr. 9001178), 144 876,53 Eur įsigijimo vertės, 137 632,70 Eur likutinės vertės. 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. Statybos darbus atliko 2014-04 mėn. – 2015-05 mėn. laikotarpyje rangovas, iš viso buvo panaudota laikino tilto statybai 22,89 m³ medienos (967 vnt. tašų, lentų ir kt.) ir 24,9 tonų 352 vnt. plieninių konstrukcijų, tilto ilgis 41 m, bendras plotis 4,1 m, dangos plotis 3 m. Rangovas kuris atliko, šio tilto statybos ir išardymo darbus, laikė savo teritorijoje demontuotą tiltą. Tarnybos darbuotojams nuvykus apžiūrėti laikiną tiltą per Danės upę, jo buvimo vietoje, turtas apžiūros metu nerastas, rastos tik likusios jo detalės (3 metalinės sijos ir medinių konstrukcijų liekanos), nors šiam turtui buvo nustatytas naudingo tarnavimo laikas 15 metų. KMSA direktoriaus 2018-10-03 įsakymu Nr. AD1-2378 sudaryta inventorizacijos komisija nevertino šio turto faktinės būklės ir neapžiūrėjo jo buvimo vietoje ir šiam turtui nebuvo skaičiuojamas nuvertėjimas bei nenustatyta atsiperkamoji vertė pagal 22-ojo VSAFAS nuostatas.

Biudžetinių įstaigų⁵⁷ inventorizacijos komisijos nesivadovavo Inventorizacijos taisyklių⁵⁸ reikalavimais, nes ilgalaikio materialiojo turto inventorizacijos metu neapžiūrėjo kiekvieno turto vieneto, jo dalių ir nenustatė jo trūkumų: atskirais vienetais neapskaitytų įstaigų kiemo statinių (aikštelių, bėgimo tako, tvorų).

Biudžetinių įstaigų⁵⁹ vadovai nesilaikė Inventorizacijos taisyklių⁶⁰ reikalavimų, nes įstaigų bibliotekos fondų inventorizacija atlikta formaliai, buhalterinės apskaitos duomenys nesutikrinti su bibliotekos inventoriaus ir bibliotekos bendrosios apskaitos knygoje nurodytų faktinių likučių duomenimis apie bibliotekoje saugomų dokumentų fizinius vienetus ir vertę. Nesivadovavo Bibliotekų fondo apsaugos nuostatuose⁶¹ pateikta rekomendacija, nes įsakymais nepatvirtino bibliotekos fondų patikrinimo komisijų ir neatliko viso bibliotekos fondų patikrinimų, siekiant garantuoti bibliotekos fondo apskaitos nuoseklumą bei užtikrinti, kad fondo apskaitos vienetai atspindėtų bibliotekoje saugomų dokumentų fizinius vienetus.

⁵⁶ KMSA direktoriaus 2018-10-03 įsakymu Nr. AD1-2378 „Dėl KMS ir KMSA turto metinės inventorizacijos komisijos sudarymo ir inventorizacijos atlikimo“ 2.11 p. sudaryta Vietinė komisija ilgalaikio materialiojo turto grupės-infrastruktūros ir kitų statinių metinei inventorizacijai atlikti, inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis Nr. (643)-B7-ST-226.

⁵⁷ Keturios BĮ: Klaipėdos Hermano Zudermano gimnazija, Klaipėdos Mažosios Lietuvos istorijos muziejus, Klaipėdos karalienės Luizės jaunimo centras, Klaipėdos Maksimo Gorkio progimnazija.

⁵⁸ LR Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 8 ir 21 p.

⁵⁹ 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 Dachso progimnazija; Klaipėdos Ievos Simonaitytės mokykla; Klaipėdos Medeinės mokykla; Klaipėdos Litorinos mokykla; Klaipėdos Ažuolyno gimnazija.

⁶⁰ LR Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 5.2 p.

⁶¹ LR kultūros ministro 2010-10-06 įsakymas Nr. ĮV-499 „Dėl bibliotekų fondo apsaugos nuostatų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 29 p.

Tarnyba įstaigų vadovams raštu rekomendavo atlikti įstaigų bibliotekų viso fondo patikrinimus, įgyvendinimo priemonės ir terminai numatyti BĮ pateiktuose raštuose (žiūr. 6 priede „Tarnybos raštai išsiųsti KMSA ir BĮ dėl nustatytų audito dalykų“).

3.4. KMSA ir BĮ nesivadovavo teisės aktų, reglamentuojančių viešųjų pirkimų organizavimą ir vykdymą, nuostatomis

Aštuonios BĮ, įsigijo prekes ir paslaugas, nesivadovaudamos viešuosius pirkimus⁶² reglamentuojančiais teisės aktais, dėl nustatytų neatitikimų ir pažeidimų (žiūr. 5 priede „Savivaldybės KMSA ir savivaldybės biudžetinėse įstaigose nustatyti neatitikimai viešųjų pirkimų organizavimo, vykdymo srityje“). Tarnyba įstaigoms raštais pateikė rekomendacijas, jų įgyvendinimo priemonės ir terminai numatyti BĮ pateiktuose raštuose (žiūr. 6 priede „Tarnybos raštai išsiųsti KMSA ir BĮ dėl nustatytų audito dalykų“).

KMSA su privačia bendrove sudarė 2018-08-10 rangos sutartį Nr. J9-1738 dėl Priešpilio gatvės rekonstravimo ir pastatų griovimo darbų su darbo projekto parengimu, kurioje buvo numatytas ir detaliųjų archeologinių tyrimų atlikimas. Apie šių darbų atlikimo prievolę tiekėjams papildomai⁶³ buvo paaiškinta viešojo pirkimo dokumentuose⁶⁴. Neatsižvelgiant į rangos sutarties sąlygas, KMSA su rangovu 2019-05-14 sudarė papildomą susitarimą Nr. J9-1631 dėl detaliųjų archeologinių tyrimų už 46 464, 00 Eur atlikimo. KMSA apmokėjo rangovui pagal pateiktą sąskaitą faktūrą⁶⁵ už minėtų darbų atlikimą 9 292,80 Eur⁶⁶. KMSA pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo⁶⁷ 89 str. nustatytas sutarčių keitimo nuostatas bei nesivadovavo įstatymo 17 str. 1 d. įtvirtintu lygiateisiškumo principu, nes pakeitė viešojo pirkimo sąlygas – nepagrįstai sudarė papildomą susitarimą dėl sutartyje numatytų tų pačių darbų atlikimo. KMSA pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo 17 str. 2 d. 1 p. nuostatas, nes savivaldybės biudžeto lėšas (9 292,80 Eur) panaudojo neracionaliai.

Audito metu KMSA raštu⁶⁸ kreipėsi į rangovą dėl papildomo susitarimo, sudaryto dėl detaliųjų archeologinių tyrinėjimų darbų atlikimo, nutraukimo.

⁶² 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 pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-27 įsakymas Nr. 1S-94 „Dėl Numatomos viešojo pirkimo ir pirkimo vertės skaičiavimo metodikos patvirtinimo“.

⁶³ KMSA Viešųjų pirkimų komisijos 2018-06-19 raštas Nr. (14.20)-VP3-1000 „Dėl atsakymo į gautą klausimą pateikimo“.

⁶⁴ Pagal LR viešųjų pirkimų įstatymo 2 str. 39 d. viešojo pirkimo dokumentais laikomi ir pirkimo dokumentų paaiškinimai (patikslinimai).

⁶⁵ 2019-05-28 PVM sąskaita faktūra serija KKB Nr. 0007348.

⁶⁶ 2019-06-06 lėšų pervedimo privačiai bendrovei nurodymas Nr. 026518.

⁶⁷ LR viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais).

⁶⁸

4. PASIEKTA PAŽANGA

KMSA Infrastruktūros statinių įsigijimo savikainos sąskaitoje per 2018 metus apskaitė 304 kelius 9 391,49 tūkst. Eur vertės, patikslino Vietinės reikšmės kelių sąrašą⁶⁹; nustatė ir patvirtino biologinio turto vertinimo tvarką⁷⁰, savivaldybės saugotinių želdinių įkainius⁷¹ ir apskaitoje užregistravo biologinį turtą – 59 vnt. 2 815,54 tūkst. Eur vertės parkų ir skverų želdinius. Atsižvelgiant į tai, kad iki šiol neištaisytos ankstesnių auditų metu nustatytos klaidos – nesuformuoti ir neapskaityti 700 Klaipėdos miesto keliai ir gatvės, iki šiol KMSA ir penkios VŠĮ⁷², valstybinės žemės patikėtiniais nepateikė prašymų perduoti neatlygintinai naudotis valstybinės žemės sklypus, nesudarė valstybinės žemės panaudos sutarčių bei neįregistravo jų Nekilnojamojo turto registre, formaliai atliko turto inventorizaciją ir į šio audito metu nustatytus dalykus, teigiame, kad valdant, naudojant ir disponuojant savivaldybės lėšomis ir turto, vidaus kontrolė vis dar nėra pakankama, ji tobulintina.

⁶⁹ KMS tarybos 2019-05-30 sprendimas Nr. T2-147 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“ (patikslintame kelių sąrašo patvirtinti 1387 keliai).

⁷⁰ KMSA direktoriaus 2018-04-19 įsakymas Nr. AD1-969 „Dėl Klaipėdos miesto parkų ir skverų priežiūros organizavimo taisyklių patvirtinimo (2018-10-29 įsakymo Nr. AD1-2560 redakcija papildytos taisyklės II dalimi „Parkų ir skverų apskaita“).

⁷¹ KMSA direktoriaus 2018-11-22 įsakymas Nr. AD1-2746 „Dėl KMS želdinių įkainių bei skverų ir parkų su jų želdinių vertėmis sąrašo patvirtinimo“.

⁷² Penkios VŠĮ, kurių steigėjas arba dalininkas yra Klaipėdos miesto savivaldybės taryba: VŠĮ Klaipėdos turizmo ir kultūros informacijos centras“; VŠĮ Klaipėdos sveikatos priežiūros centras“; VŠĮ Klaipėdos vaikų ligoninė; VŠĮ Klaipėdos greitosios medicininės pagalbos stotis; VŠĮ Klaipėdos krašto buriavimo mokykla „Žiemys“.

REKOMENDACIJŲ PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas/priemonės/komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	Savivaldybės administracijos direktoriui: Priimti priemones, kurios užtikrintų, kad inventurizacija būtų atliekama išsamiai ir atsakingai, kad jos rezultatai galėtų būti efektyviai panaudoti siekiant tikslios ir teisingos savivaldybės turto apskaitos ir užtikrintų rūpestingą turto valdymą	Bus sudaryta darbo grupė (komisija) įvertinti KMSA apskaitoje Infrastruktūros ir kitų statinių sąskaitoje apskaityto turto (laikino tilto per Danės upę, Pilies gatvėje (inventorinis Nr. 9001178), 137 632,70 Eur likutinės vertės, būklę, nuvertėjimo požymius ir bus priimtas sprendimas bei perduota informacija Apskaitos skyriui dėl šio turto apskaitos pagal VSAFAS nuostatas. KMSA direktoriui, įsakymu patvirtinus inventurizacijos komisijas, jas supažindinti su Inventurizacijos KMSA tvarkos aprašo, LRV 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 patvirtintų inventurizacijos taisyklių reikalavimais bei įpareigoti inventurizacijos metu skirti ypatingą dėmesį į inventurizuojamojo turto naudojimą, buvimo vietą, būklę ir kt. Atsakingi asmenys už rekomendacijos įgyvendinimą – Turto skyriaus vedėjas ir Apskaitos skyriaus Vedėjas	2019-09-30 2019-09-30 2019-10-31
2	KMSA Finansų ir turto departamento direktoriui: Nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitytus užbaigtus darbus už 283,48 tūkst. Eur užregistruoti ilgalaikio materialiojo turto apskaitoje (statinių ar kitose turto grupėse), nustatyti jo naudingo tarnavimo laiką ir nusidėvėjimo normas vadovaujantis galiojančiomis 12-ojo VFAFAS nuostatomis.	Bus parengtas tarybos sprendimo projektas dėl užbaigtų sporto aikštyno atnaujinimo bei tvoros įrengimo darbų perdavimo BĮ Klaipėdos "Vėtrungės" gimnazijai. Perdavus gimnazijai KMSA apskaitoje Nebaigtos statybos įsigijimo savikainos sąskaitoje apskaitytus 283,48 tūkst. Eur vertės sporto aikštyno atnaujinimo bei tvoros įrengimo užbaigtus darbus, ši informacija bus pateikta BĮ centralizuotos apskaitos skyriui dėl šio turto įtraukimo į apskaitą pagal VSAFAS nuostatas. Atsakingi asmenys už rekomendacijos įgyvendinimą – Turto skyriaus vedėjas ir BĮ centralizuotos apskaitos skyriaus vedėjas	2019-10-31 2019-11-30
3	KMSA Ugdymo ir kultūros departamento direktoriui: Siekiant, kad savivaldybės biudžetinių įstaigų bibliotekų fondų likutis būtų	Iki 2019-10-01 bus suorganizuotas susitikimas su savivaldybės švietimo BĮ vadovais, kurio metu vadovai bus įpareigoti patvirtinti bibliotekos fondų	2019-10-01

	tikras ir teisingas, užtikrinti, kad BĮ vadovai inicijuotų viso bibliotekos fondo patikrinimus savivaldybės biudžetinėse įstaigose, kurios turi bibliotekas	patikrinimo komisijas ir ne vėliau kaip iki 2020-03-01 atlikti viso bibliotekos fondo patikrinimus ir jų (rezultatus) aktus pateikti BĮ centralizuotos apskaitos skyriaus vedėjui. Atsakingas asmuo už rekomendacijos įgyvendinimą – Švietimo skyriaus vedėjas	2020-03-01
4	KMSA Finansų ir turto departamento direktoriui: Užtikrinti, kad viso bibliotekos fondų patikrinimų rezultatai (bibliotekos fondo dokumentų vertės) būtų suderinti su BĮ buhalterinę apskaitą tvarkančiu darbuotoju ir sutikrinti su apskaitos duomenimis	Švietimo BĮ bibliotekų fondų vertė bus suderinta, koreguojama ir užregistruota apskaitoje, gavus įstaigos direktoriaus įsakymu patvirtintus bibliotekos fondo patikrinimo rezultatus bei įstaigos atsakingų asmenų parengtus dokumentus turto registravimui apskaitoje ar nurašymui. Atsakingas asmuo už rekomendacijos įgyvendinimą – BĮ centralizuotos apskaitos skyriaus vedėjas	2020-07-30
	Savivaldybės administracijos direktoriui: Nutraukti su privačia bendrove 2019-05-14 sudarytą papildomą susitarimą Nr. J9-1631 dėl detaliųjų archeologinių tyrinėjimų darbų atlikimo Priešpilio g., Klaipėdoje, kurie jau buvo numatyti 2018-08-10 rangos sutartyje Nr. J9-1738.	Bus nutrauktas papildomas susitarimas (2019-05-14 Nr. J9-1631), kuris buvo sudarytas su privačia bendrove dėl tų pačių darbų atlikimo (detaliųjų archeologinių tyrinėjimų), kurie jau buvo numatyti 2018-08-10 rangos sutartyje Nr. J9-1738	Iki 2019-10-31
	Savivaldybės administracijos direktoriui: Užtikrinti, kad būtų išieškoti 9292,80 Eur, kurie rangovui buvo nepagrįstai sumokėti už detaliuosius archeologinius tyrimus.	Bus išieškoti 9292,80 Eur, kurie rangovui buvo nepagrįstai sumokėti už detaliuosius archeologinius tyrimus	Iki 2019-10-31

Savivaldybės kontrolierė

Daiva Čeporiūtė

Auditą atliko: Daiva Čeporiūtė (Savivaldybės kontrolierė – bendras audito valdymas ir vidinė peržiūra), Regina Urbelienė (grupės vadovė), Daiva Gedgaudienė, Daina Zdanevičienė, (nuo 2019-06-06), Jurgita Valkiūnė (iki 2019-04-02); Indrė Genienė, Indrė Meilienė (nuo 2018-10-10)

PRIEDAI

Finansinio ir teisėtumo audito ataskaitos

„Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių duomenų bei biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams, finansinio ir teisėtumo audito“

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.

NŠĮ – Nevalstybinė švietimo 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.

Savivaldybės priskirto turto valdymas – savivaldybės jų nuosavybės priskirtą, bet dar neperduotą valstybės turtą valdo patikėjimo teise. Valstybės turtą, kuris buvo priskirtas savivaldybės Vyriausybės sprendimais, bet pagal šį įstatymą⁷³ nepriskiriamas jų nuosavybės, savivaldybės valdo patikėjimo teise, iki Vyriausybės jį perduos valstybės valdžios, valdymo ar kitoms institucijoms. Savivaldybės jų nuosavybės perduotą turtą valdo, naudoja ir juo disponuoja vadovaudamasi įstatymais ir kitais teisės aktais.

Savivaldybių nuosavybės perduodamas turtas – savivaldybių nuosavybės 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 įrenginiai⁷⁴; kuris turi būti iki 2020 m. sausio 1 d. perduotas savivaldybių nuosavybės.⁷⁵

Turto patikėjimo teisė – valstybės ar savivaldybių institucijos, Lietuvos banko, valstybės ar savivaldybės įmonės, įstaigos, organizacijos teisė savo įstatuose (nuostatuose), taip pat valstybės ar savivaldybės įmonių, įstaigų, organizacijų veiklą reglamentuojančiuose norminiuose aktuose nustatyta tvarka bei sąlygomis valdyti, naudoti valstybės ar savivaldybių perduotą turtą ir disponuoti juo nepažeidžiant įstatymų ir kitų asmenų teisių bei interesų. Kiti juridiniai asmenys valstybės ar savivaldybės jiems patikėjimo teise perduotą turtą valdo, naudoja ir disponuoja juo tiek ir tokia tvarka bei sąlygomis, kaip nustatyta šio įstatymo 10 ar 12 str. ir turto patikėjimo sutartyje⁷⁶.

Disponavimas turtu – teisė turtą parduoti, kitaip perleisti, taip pat išnuomoti, įkeisti arba kitokiu būdu keisti jo teisinę būklę⁷⁷.

Turto naudojimas – naudingųjų turto savybių taikymas naudotojo poreikiams tenkinti⁷⁸.

Turto valdymas – teisė įstatymų nustatyta tvarka daryti turtui fizinį ir ūkinį poveikį⁷⁹.

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 juo⁸⁰.

Asignavimai – valstybės biudžete arba savivaldybės biudžete patvirtinta lėšų išlaidoms ir ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui (toliau – turtas) įsigyti suma, kurią asignavimų valdytojas turi teisę

⁷³ LR valstybės turto perdavimo savivaldybių nuosavybės įstatymas, 1997-12-02 Nr. VIII-546 (galiojanti įstatymo redakcija nuo 2008-10-18) 2 str.

⁷⁴ Ten pat., 3 str.

⁷⁵ LR Vyriausybės nutarimas 1998-07-13 nutarimas Nr. 870 „Dėl valstybės turto perdavimo savivaldybių nuosavybės tvarkos aprašo patvirtinimo“ (2017-10-25 nutarimo Nr. 866 redakcija) 2 p.

⁷⁶ LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2014-03-25 įstatymo Nr. XII-802 redakcija su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 10 d.

⁷⁷ Ten pat, 2 str. 1d.

⁷⁸ Ten pat, 2 str. 8 d.

⁷⁹ Ten pat, 2 str. 11 d.

⁸⁰ Ten pat, 2 str. 12 d.

biudžetinais metais gauti iš valstybės biudžete arba savivaldybės biudžete sukaupytų lėšų, pateikęs paraišką valstybės išdą valdančiai institucijai arba savivaldybės administracijai, patvirtintoms programoms finansuoti⁸¹.

Savivaldybės biudžetas – savivaldybės tarybos tvirtinamas savivaldybės biudžeto pajamų ir asignavimų planas biudžetiniams metams⁸².

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)⁸³.

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 tikslui⁸⁴.

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)⁸⁵.

Bendroji fondo apskaita – apibendrintų duomenų apie dokumentų gavimą, nurašymą ir fondo kaitą įrašymas į nustatytą apskaitos registrą, jų tvarkymas ir saugojimas⁸⁶.

Fondo apskaita – dokumentų įrašymas į nustatytus apskaitos registrus, duomenų apie dokumentus tvarkymas ir saugojimas, fondo apskaita atspindi dokumentų gavimą, nurašymą, bibliotekos fondo dydį. Apskaitos duomenys yra pagrindas bibliotekos veiklos atskaitomybei, statistinei ataskaitai rengti, bibliotekos veiklai analizuoti, dokumentų kiekiui ir jų kaitai kontroliuoti, kiekvieną ketvirtį (arba pusmetį) apskaitos knygos duomenys sutikrinami su bibliotekos buhalterinės apskaitos dokumentais⁸⁷.

Fondo patikrinimas – bibliotekos fonde turimų dokumentų lyginimas su vienetinės fondo apskaitos registrais, viso fondo patikrinimas, kurio metu fonde saugomi dokumentai, apimant ir informaciją apie išduotų dokumentų fizinius vienetus, yra sutikrinami su inventoriaus knyga. Rekomenduojama viso fondo patikrinimą kas 5–7 metai atlikti bibliotekose, turinčiose iki 15 tūkstančių fizinių vienetų dokumentų fondus, turinčiose 15–50 tūkstančių fizinių vienetų fondus – kas 10–15 metų; turinčiose 50–100 tūkstančių – kas 15–20 metų⁸⁸.

⁸¹ 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.

⁸² Ten pat 2 str. 18 d.

⁸³ Ten pat 4 str. 2 d.

⁸⁴ 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.

⁸⁵ Ten pat, 2 str. 39 d.

⁸⁶ LR kultūros ministro 2010-10-06 įsakymas Nr. IV-499 „Dėl bibliotekų fondo apsaugos nuostatų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 5 p.

⁸⁷ LR kultūros ministro 2010-10-06 įsakymas Nr. IV-499 „Dėl bibliotekų fondo apsaugos nuostatų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 5, 7 ir 19.6 p.

⁸⁸ Ten pat, 5 ir 29.1p.

Finansinio ir teisėtumo audito ataskaitos

„Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių duomenų bei biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams, finansinio ir teisėtumo audito“

2 priedas

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito tikslai – įvertinti Klaipėdos miesto savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; įvertinti savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams 2018 metais.

Audituotos 2018 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 2018-12-31 duomenis.

Audituotos 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitos: savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo (forma Nr. 1-sav.), Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo (forma Nr. 2-sav.); Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo (forma Nr. 2) (pagal asignavimų valdytojus ir pasirinktas audituoti įstaigas), Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti (forma Nr. 1) (pagal asignavimų valdytojus ir pasirinktas audituoti įstaigas), 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.), Mokėtinų ir gautinų sumų (forma Nr. 4) bei Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas.

Audito metu vertinti 127 įstaigų finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2018 metų SKFAR duomenys ir 7 asignavimų valdytojų, finansavusių savo ir 118 biudžetinių įstaigų veiklą, žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir savivaldybės administruojamo izdo (išteklių fondo) biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2018 metų SKBVAR duomenys. Detalus subjektų sąrašai pateikti 3 priede.

2018 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 515 129,38 tūkst. Eur, pabaigoje – 543 687,96 tūkst. Eur. Savivaldybė gavo 278 868,89 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 272 436,225 tūkst. Eur sąnaudų. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršijo sąnaudas 6 432,67 tūkst. Eur.

Savivaldybės biudžetas gavo 173 430,3 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 172 709,5 tūkst. Eur išlaidų. Savivaldybės biudžeto asignavimų suma 2018 metais buvo 191 110,3 tūkst. Eur (patikslintas planas su apyvartinių lėšų likučiu).

Audito apimtis nebuvo ribojama.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁸⁹, tarptautinių audito standartų (TAS)⁹⁰ ir tarptautinių aukščiausiųjų audito institucijų standartų⁹¹ 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 8 481,53 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 2 694,26 tūkst. Eur. Atlikdami 2018 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 2018 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, biologinio turto, nekilnojamųjų kultūros vertybių, žemės, vietinės reikšmės kelių (gatvių), kito ilgalaikio materialaus turto (bibliotekos fondų), nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų, pastatų vertės apskaitymo teisingumo, vertės tikslinimo ir turto priskyrimo tinkamai grupei, turto nuvertėjimo požymių vertinimo, vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant turtą.
- Įsipareigojimų srityje nustatyta rizika dėl įsipareigojimų, priimtų pagal kredito sutartis dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančių butų atnaujinimo (modernizavimo) vertinimo, užregistravimo apskaitoje ir atskleidimo finansinėse ataskaitose bei vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant įsipareigojimus, duomenų apie įsipareigojimus patikimumo.
- Sąnaudų/išlaidų srityje nustatyta rizika dėl savivaldybės biudžeto lėšų ir MK lėšų, skirtų kitiems subjektams pagal lėšų naudojimo sutartis, išlaidų patikimumo; KMSA darbuotojų, valstybės tarnautojų ir dirbančių pagal darbo sutartis, 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 ir BĮ pastatų, nekilnojamųjų kultūros vertybių, žemės, finansinio ilgalaikio turto, infrastruktūros statinių (vietinės reikšmės kelių (gatvių), kito

⁸⁹ LR valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“.

⁹⁰ Tarptautinės buhalterijų 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>).

⁹¹ Finansinio audito (1000–1810 TAAIS) ir atitikties audito (4000, 4200 TAAIS) standartai (<http://www.vkontrolė.lt/page.aspx?id=350>).

ilgalaikio materialaus turto (bibliotekos fondo), nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų, biologinio turto, trumpalaikio turto apskaitymo teisingumas, vertės tikslinimas ir turto priskyrimas tinkamai grupei, turto nuvertėjimo požymių vertinimas, 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 dėl savivaldybės butų atnaujinimo, užregistravimas apskaitoje ir atskleidimas ataskaitose; atsirinktuose subjektuose (žr. žemiau) inventorizacijos atlikimo tinkamumas. Taip pat atrankos būdu vertintas įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis). Įvertinome įsipareigojimų inventorizacijos atlikimą.
- Pajamų srityje vertinta: atsirinktuose subjektuose (žr. žemiau) pagrindinės veiklos pajamų pripažinimas ir įvertinimas ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimas (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); įskaitant ir iš valstybės biudžeto gautas ES ir kitas tarptautinės paramos lėšas, mokesčių pajamos, pajamos iš turto nuomos jų 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 (ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo, darbo užmokesčio, paprastojo remonto, socialinių išmokų 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 išdas
2.	BĮ Klaipėdos miesto savivaldybės administracija
3.	BĮ Klaipėdos lopšelis-darželis "Linelis"
4.	BĮ Klaipėdos Maksimo Gorkio progimnazija
5.	BĮ Klaipėdos Vytauto Didžiojo gimnazija
6.	BĮ Klaipėdos Hermano Zudermano gimnazija
7.	BĮ Klaipėdos karalienės Luizės jaunimo centras
8.	BĮ Klaipėdos miesto savivaldybės Mažosios Lietuvos istorijos muziejus
9.	BĮ Klaipėdos miesto savivaldybės Imanuelio Kanto viešoji biblioteka
10.	BĮ Klaipėdos kultūrų komunikacijų centras
11.	BĮ Klaipėdos Prano Mašioto progimnazija*
12.	BĮ Klaipėdos Gedminų progimnazija*
13.	BĮ Klaipėdos „Versmės“ progimnazija*
14.	BĮ Klaipėdos Martyno Mažvydo progimnazija*
15.	BĮ Klaipėdos „Medeinės“ mokykla*
16.	BĮ Klaipėdos Litorinos mokykla*
17.	BĮ Klaipėdos Vydūno gimnazija*
18.	BĮ Klaipėdos „Ažuolyno“ gimnazija*
19.	BĮ Klaipėdos „Varpo“ gimnazija*
20.	BĮ Klaipėdos Simono Dachio progimnazija*
21.	BĮ Klaipėdos „Smeltės“ progimnazija*
22.	BĮ Klaipėdos I. Simonaitytės mokykla*
23.	BĮ Klaipėdos Suaugusiųjų gimnazija*
*Biudžetinėse įstaigose atlikti detalieji testai tik bibliotekų fondo apskaitos srityje	

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 2018 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:
 - Neteisėto mokymo lėšų, skirtų pagal lėšų naudojimo sutartis, sudarytas KMSA su įstaigomis NŠĮ panaudojimo;
 - Prekių ir paslaugų įsigijimo, nesivadovaujant teisės aktų reikalavimais;
 - KMSA darbuotojų darbo užmokesčio apskaičiavimo ir mokėjimo, nesivadovaujant teisės aktais.
- Savivaldybės turto valdymo ir jo naudojimo srityje nustatyta neatitikties rizika dėl:
 - Žemės sklypų, esančių po pastatais, keliais ir gatvėmis bei skverais ir parkais valdymo, metinės inventorizacijos atlikimo;
 - Kelių – techninės, biologinio turto, infrastruktūros ir kitų statinių, kito ilgalaikio materialaus turto (bibliotekų fondo) - metinės inventorizacijos atlikimo;
 - Ilgalaikio materialaus turto (žemės, pastatų, infrastruktūros ir kitų statinių) valdymo, naudojimo ir disponavimo juo nesivadovaujant teisės aktų reikalavimais (neatlikta teisinė registracija, nesudarytos panaudos sutartys dėl žemės sklypų naudojimo pastatams eksploatuoti, BĮ nekilnojamo turto nuomos sutartys, sudarytos nesivadovaujant teisės aktais).

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

Vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas.

Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalus 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: nevalstybinėse švietimo įstaigose (žr. žemiau) mokymo lėšų, skirtų pagal lėšų naudojimo sutartis, sudarytas su KMSA panaudojimas pagal teisės aktų reikalavimus; KMSA ir pasirinktuose subjektuose – kaip laikomasi teisės aktų (viešųjų pirkimo įstatymo ir kt.) reikalavimų įsigyjant prekes ir paslaugas; KMSA – kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl darbo užmokesčio nustatymo ir mokėjimo darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis ir valstybės tarnautojams;
 - 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 nuostatų – teisės aktais nustatytas lėšas įtraukti į savivaldybės biudžeto pajamas, ar gautos įmokos už teikiamas BĮ mokamas paslaugas pervestos į savivaldybės biudžetą taip, kaip nustatyta teisės aktais;
 - Turto srityje vertinta: pasirinktuose subjektuose (žr. žemiau) žemės sklypų, esančių po pastatais, keliais ir gatvėmis bei skverais ir parkais valdymo, metinės inventorizacijos atlikimas; kelių – techninės, biologinio turto, infrastruktūros ir kitų statinių, kito ilgalaikio materialaus turto (bibliotekų fondo) metinės inventorizacijos atlikimas; ilgalaikio materialaus turto (žemės, pastatų, infrastruktūros ir kitų statinių) daiktinių teisių
-

įregistravimas; žemės sklypų naudojimo pastatams eksploatuoti teisėtumas, BĮ turto nuomos sutarčių sudarymas ir vykdymas pagal teisės aktų reikalavimus.

Eil. Nr.	Subjektas
1.	Savivaldybės išdas
2.	BĮ Klaipėdos miesto savivaldybės administracija
3.	BĮ Klaipėdos lopšelis-darželis "Linelis"
4.	BĮ Klaipėdos Maksimo Gorkio progimnazija
5.	BĮ Klaipėdos Vytauto Didžiojo gimnazija
6.	BĮ Klaipėdos Hermano Zudermano gimnazija
7.	BĮ Klaipėdos karalienės Luizės jaunimo centras
8.	BĮ Klaipėdos miesto savivaldybės Mažosios Lietuvos istorijos muziejus
9.	BĮ Klaipėdos miesto savivaldybės Imanuelio Kanto viešoji biblioteka
10.	BĮ Klaipėdos kultūrų komunikacijų centras
11.	BĮ Klaipėdos Prano Mašiotų progimnazija*
12.	BĮ Klaipėdos Gedminų progimnazija*
13.	BĮ Klaipėdos „Versmės“ progimnazija*
14.	BĮ Klaipėdos Martyno Mažvydo progimnazija*
15.	BĮ Klaipėdos „Medeinės“ mokykla*
16.	BĮ Klaipėdos Litorinos mokykla*
17.	BĮ Klaipėdos Vydūno gimnazija*
18.	BĮ Klaipėdos „Ąžuolyno“ gimnazija*
19.	BĮ Klaipėdos „Varpo“ gimnazija*
20.	BĮ Klaipėdos Simono Dachų progimnazija*
21.	BĮ Klaipėdos „Smeltės“ progimnazija*
22.	BĮ Klaipėdos I. Simonaitytės mokykla*
23.	BĮ Klaipėdos Suaugusiųjų gimnazija*
24.	BĮ Klaipėdos miesto lengvosios atletikos mokykla
*Biudžetinėse įstaigose atlikti detalieji testai tik dėl bibliotekų fondo apsaugos ir apskaitos teisėtumo	
KMSA MK/ML lėšų skyrimo ir panaudojimo NŠĮ teisėtumo vertinimas:	
25.	VŠĮ Klaipėdos licėjus
26.	VŠĮ specialioji mokykla-daugiafunkcis centras „Svetliaciok“

Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis:

Įstatymai:

- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.
- Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas.
- Lietuvos Respublikos 2018 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 bibliotekų įstatymas.
- Lietuvos Respublikos žemės įstatymas.
- Lietuvos Respublikos želdynų įstatymas.
- Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas.

- Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro 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 nuosavybės tvarkos aprašo patvirtinimo“ (2017-10-25 nutarimo Nr. 866 redakcija).
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-06-27 nutarimas Nr. 785 „Dėl mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodikos patvirtinimo (iki 2018-09-01).“
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018-07-11 nutarimas Nr. 679 „Dėl mokymo lėšų apskaičiavimo, paskirstymo ir panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

Kiti:

- Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymais patvirtinti Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai.
- Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004-05-14 įsakymas Nr. 1K-189 „Dėl valstybės skolos apskaičiavimo taisyklių patvirtinimo“.
- Lietuvos Respublikos finansų ministro 2010-01-29 įsakymas Nr. 1K-022 „Dėl vykdymo ataskaitų“.
- Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl VSS buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“
- Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2010-10-06 įsakymas Nr. ĮV-499 „Dėl bibliotekų fondo apsaugos nuostatų patvirtinimo“
- Lietuvos Respublikos Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymas Nr. 1S-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“
- Lietuvos Respublikos Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-27 įsakymas Nr. 1S-94 „Dėl Numatomos viešojo pirkimo ir pirkimo vertės skaičiavimo metodikos patvirtinimo“.

Savivaldybės vidiniai teisės aktai:

- KMS tarybos 2013-06-27 sprendimas Nr. T2-150 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo ir KMS vietinės reikšmės kelių informacinės sistemos nuostatų patvirtinimo“.
- KMS tarybos 2018-05-31 sprendimas Nr. T2-112 „Dėl KMS vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“.
- KMS tarybos 2018-02-21 sprendimas Nr. T2-21 „Dėl KMS 2018 metų biudžeto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
- KMSA direktoriaus 2012-12-31 įsakymas Nr. AD1-3033 „Dėl KMSA apskaitos vadovo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
- KMSA direktoriaus 2018-04-19 įsakymas Nr. AD1-969 „Dėl Klaipėdos miesto parkų ir skverų priežiūros organizavimo taisyklių patvirtinimo“.
- KMSA direktoriaus 2018-11-22 įsakymas Nr. AD1-2746 „Dėl KMS želdinių įkainių bei skverų ir parkų su jų želdinių vertėmis sąrašo patvirtinimo“.
- KMS tarybos 2011-12-22 sprendimu Nr. T2-401 patvirtinto KMS materialiojo turto nuomos tvarkos aprašas.

Ir kiti.

Finansinio ir teisėtumo audito ataskaitos „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių duomenų bei biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams, finansinio ir teisėtumo audito“ 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 "Ažuoliukas"	✓	✓
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 "Ažuolyno" 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 Ievos Simonaitytės 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 Neįgalųjų 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 išdas	✓	

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

Eil. Nr.	Subjektas
Kontroliuojamosios VŠĮ, nepriskiriamos prie VSS:	
1.	VŠĮ „ID“.
2.	VŠĮ „Klaipėdos turizmo ir kultūros informavimo centras“.
3.	VŠĮ „Klaipėdos šventės“.
4.	VŠĮ „Klaipėdos keleivinis transportas“
5.	VŠĮ „Klaipėdos butai“.
Savivaldybės įmonės:	
6.	Klaipėdos miesto savivaldybės įmonė „Debrecono vaistinė“.
7.	Klaipėdos miesto savivaldybės įmonė „Sportininkų vaistinė“.
Kontroliuojamosios AB ir UAB:	
8.	AB „Klaipėdos energija“.
9.	AB „Klaipėdos vanduo“.
10.	UAB „Gatvių apšvietimas“.
11.	UAB „Klaipėdos autobusų parkas“.
12.	UAB „Vildmina“.
13.	UAB „Naujasis turgus“.
14.	UAB „Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras“.
15.	UAB „Senasis turgus“.
Asocijuotieji subjektai:	
16.	VŠĮ „Klaipėdos krašto buriavimo sporto mokykla „Žiemys“.
17.	VŠĮ „Klaipėdos jachtklubas“.
18.	VŠĮ „Klaipėdos irklavimo centras“.
Kiti subjektai:	
19.	UAB „Klaipėdos laisvosios ekonominės zonos valdymo bendrovė“.
20.	AB „Klaipėdos laivų remontas“.

Finansinio ir teisėtumo audito ataskaitos

„Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių duomenų bei biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams, finansinio ir teisėtumo audito“
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“		96005,82	KMSA apskaitoje neapskaityta apie 45 proc. arba 700 gatvių ir kelių
		Finansinės būklės ataskaitos D.I „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto“		12192,69	
		Finansinės būklės ataskaitos D.III „Finansavimo sumos iš Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“		10108,57	
		Finansinės būklės ataskaitos D.IV „Finansavimo sumos iš kitų šaltinių“		18300,01	
		Finansinės būklės ataskaitos F.III „Sukauptas perviršis ar deficitas“		55404,55	
2.	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	Finansinės būklės ataskaitos A.II.10 „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“	+283,48		nebaigtos statybos sąskaitoje apskaityti darbai, kurie yra užbaigti ir turtas eksploatuojamas
		Finansinės būklės ataskaitos A.II.3 „Infrastruktūros ir kiti statiniai“	-283,48		
	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	Finansinės būklės ataskaitos A.II.3 „Infrastruktūros ir kiti statiniai“	+137,63		Apskaitytas apžiūros metu nerastas turtas (laikinas tiltas per Danės upę)
		Finansinės būklės ataskaitos D. „Finansavimo sumos“	+137,63		
	Savivaldybės biudžetinės įstaigos*	Finansinės būklės ataskaitos A.II.9 „Kitas ilgalaikis materialusis turtas“		303.97	neatitikimai apskaitant bibliotekos fondus, bibliotekos fondų likutis nepagrįstas įstaigos bibliotekos fondo apskaitos dokumentais/inventorizacijos duomenimis
		Finansinės būklės ataskaitos D. „Finansavimo sumos“		303.97	

Klaipėdos miesto savivaldybės Imanuelio Kanto viešoji biblioteka	Finansinės būklės ataskaitos A.II.2. „Pastatai“	+34,20		Turtas, kuris įregistruotas Kultūros vertybių registre (negyvenamoji patalpa-biblioteka (Janonio g. 9, Klaipėda; ir dvi negyvenamosios patalpos-bibliotekos (Turgaus g. 6, Klaipėda ir Turgaus g. 8, Klaipėda)
	Finansinės būklės ataskaitos A.II.4 „Nekilnojamosios kultūros vertybės“	Sumažinta (kadangi turtas neįvertintas tikrąja verte, tiksli suma nežinoma)		
	Veiklos rezultatų ataskaitos B.VIII „Sąnaudos, susijusios su poilsiu, kultūra ir religija“	+8,11		
Savivaldybės biudžetinės įstaigos (Klaipėdos Mažosios Lietuvos istorijos muziejus; Klaipėdos karalienės Luizės jaunimo centras; Klaipėdos Maksimo Gorkio progimnazija; Klaipėdos Hermano Zudermano gimnazija)	Finansinės būklės ataskaitos A.II. 2 Pastatai“		X**	Apskaitoje, su pastatais įstaigų patikėjimo teise valdomi kiemo statiniai (aikštelės, bėgimo takas, tvora) užregistruoti kaip vienas turto vienetų (pastatas).
	Finansinės būklės ataskaitos A.II. 3 „Infrastruktūros ir kiti statiniai“		X**	
	Finansinės būklės ataskaitos D. „Finansavimo sumos“		X**	
	Veiklos rezultatų ataskaitos B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“		X**	

* 14-os BĮ bibliotekos fondų likutis 2018-12-31, kurio teisingumo negalime patvirtinti FBA A.II.9 „Kitas ilgalaikis materialusis turtas“ ir atitinkamai D. „Finansavimo sumos“, iš viso 303,97 tūkst. Eur, iš jų: Klaipėdos Hermano Zudermano gimnazija - 26,85 tūkst. Eur, Klaipėdos Vytauto Didžiojo gimnazija - 32,97 tūkst. Eur, Klaipėdos Baltijos gimnazija - 20,93 tūkst. Eur, Klaipėdos „Smeltės“ progimnazija - 22,41 tūkst. Eur, Klaipėdos Prano Mašio progimnazija - 19,61 tūkst. Eur, Klaipėdos Vydūno gimnazija - 17,68 tūkst. Eur, Klaipėdos „Aukuro“ gimnazija - 29,66 tūkst. Eur, Klaipėdos Suaugusiųjų gimnazija - 26,13 tūkst. Eur, Klaipėdos Martyno Mažvydo progimnazija - 10,04 tūkst. Eur, Klaipėdos Simono Dachso progimnazija - 21,08 tūkst. Eur, Klaipėdos Ievos Simonaitytės mokykla - 10,73 tūkst. Eur, Klaipėdos Medeinės mokykla - 11,08 tūkst. Eur, Klaipėdos Litorinos mokykla - 48,35 tūkst. Eur, Klaipėdos Ažuolyno gimnazija - 17,53 tūkst. Eur.

** 4-ioje BĮ likučių 2018-12-31 teisingumo negalime patvirtinti: Klaipėdos Mažosios Lietuvos istorijos muziejus (FBA A.II. 2 „Pastatai“ 1685,51 tūkst. Eur, A.II. 3 „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ - 165,53 tūkst. Eur, D eilutė „Finansavimo sumos“ - 2605,14 tūkst. Eur ir VRA B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ - 837,70 tūkst. Eur); Klaipėdos karalienės Luizės jaunimo centras (FBA A.II. 2 „Pastatai“ 145,51 tūkst. Eur, A.II. 3 „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ - 101,32 tūkst. Eur, D eilutė „Finansavimo sumos“ - 376,03 tūkst. Eur ir VRA B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ - 1 202,59 tūkst. Eur); Klaipėdos Maksimo Gorkio progimnazija (FBA A.II. 2 „Pastatai“ 1 106,17 tūkst. Eur, A.II. 3 „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ - 0,00 tūkst. Eur, D eilutė „Finansavimo sumos“ - 1 232,80 tūkst. Eur ir VRA B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ - 1 449,41 tūkst. Eur); Klaipėdos Hermano Zudermano gimnazija (FBA A.II. 2 „Pastatai“ 206,32 tūkst. Eur, A.II. 3 „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ - 0,00 tūkst. Eur, D eilutė „Finansavimo sumos“ - 283,33 tūkst. Eur ir VRA B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ - 1 360,11 tūkst. Eur).

Finansinio ir teisėtumo audito ataskaitos

„Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių duomenų bei biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams, finansinio ir teisėtumo audito“
5 priedas

Savivaldybės KMSA ir savivaldybės biudžetinėse įstaigose nustatyti neatitikimai viešųjų pirkimų organizavimo, vykdymo srityje

Eil. Nr.	Lietuvos Respublikos teisės aktai, kurių nuostatų nebuvo laikomasi	Subjektas	Neatitiktis teisės aktams
1.	<ul style="list-style-type: none"> Viešųjų pirkimų įstatymo 86 str. 7 d. Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus patvirtinto Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 21.4.3. p. 	Klaipėdos Vytauto Didžiojo gimnazija, Klaipėdos karalienės Luizės jaunimo centras	Sutarties vertei viršijant 3,0 tūkst. Eur be PVM sumą nebuvo sudaryta rašytinės formos sutartis.
2.	<ul style="list-style-type: none"> Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus patvirtinto Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 21.4.6. p. 	Klaipėdos Maksimo Gorkio progimnazija, Klaipėdos kultūrų komunikacijų centras, Klaipėdos lopšelis-darželis „Linelis“, Mažosios Lietuvos istorijos muziejus	Sudarytose rašytinėse sutartyse nebuvo įrašyti visi privalomi reikalavimai.
3.	<ul style="list-style-type: none"> Viešųjų pirkimų įstatymo 86 str. 9 d. Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus patvirtinto Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 21.4.4. p. 	Klaipėdos Vytauto Didžiojo gimnazija, Klaipėdos Maksimo Gorkio progimnazija, Klaipėdos lopšelis-darželis „Linelis“, Klaipėdos miesto savivaldybės Imanuelio Kanto viešoji biblioteka, Klaipėdos kultūrų komunikacijų centras	Įstaiga raštu sudarytų sutarčių ir laimėjusių dalyvių pasiūlymų nepaskelbė CVP IS sistemoje.
		Klaipėdos kultūrų komunikacijų centras, Klaipėdos karalienės Luizės jaunimo centras	Įstaiga raštu sudarytas sutartis ir laimėjusių dalyvių pasiūlymus CVP IS sistemoje paskelbė pavėluotai.
4.	<ul style="list-style-type: none"> Viešųjų pirkimų įstatymo 58 str. 1 d. Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus patvirtinto Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 21.3.8. p. 	Klaipėdos Maksimo Gorkio progimnazija, Klaipėdos lopšelis-darželis „Linelis“, Mažosios Lietuvos istorijos muziejus, Klaipėdos miesto savivaldybės Imanuelio Kanto viešoji biblioteka, Klaipėdos kultūrų komunikacijų centras, Klaipėdos karalienės	Įstaiga neinformavo kitų suinteresuotų dalyvių apie pirkimo procedūros rezultatus (išskyrus atvejus, kai pirkimo sutartis sudaroma žodžiu).

		Luizės jaunimo centras	
5.	<ul style="list-style-type: none"> • Viešųjų pirkimų įstatymo 22 str. 3 d. • Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus patvirtinto Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 21.4.7. p. 	Klaipėdos Vytauto Didžiojo gimnazija, Klaipėdos Maksimo Gorkio progimnazija, Klaipėdos lopšelis-darželis „Linelis“, Mažosios Lietuvos istorijos muziejus, Klaipėdos miesto savivaldybės Imanuelio Kanto viešoji biblioteka, Klaipėdos karalienės Luizės jaunimo centras	Įstaiga nesilaikė reikalavimo vykdant pirkimo sutartis sąskaitas faktūras teikti naudojantis informacinės sistemos „E.sąskaita“ priemonėmis, išskyrus įstatyme numatytas išimtis.
6.	<ul style="list-style-type: none"> • Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus patvirtinto Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 21.3.5. p., 21.3.7.2. p. 	Maksimo Gorkio progimnazija	Įstaigai vykdant kuro ir automobilio plovimo paslaugų pirkimą visi pateikti pasiūlymai neatitiko jiems nustatytų reikalavimų, tačiau įstaiga nesvarstė klausimo dėl šių pasiūlymų tinkamumo ir jų neatmetė. Nebuvo nustatinėjama, kuris iš pateiktų pasiūlymų geriausia tenkina įstaigos poreikius, o laimėtojas pasirinktas pagal kitą kriterijų, nei buvo nurodyta pirkimo dokumentuose.
7.	<ul style="list-style-type: none"> • Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus patvirtinto Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 21.2. p. 	Klaipėdos miesto savivaldybės Imanuelio Kanto viešoji biblioteka	Įstaiga pirkė lokalaus ryšio kompiuterių tinklo konfigūravimo, priežiūros ir remonto paslaugas neskelbiamos apklausos būdu CVP IS priemonėmis, nors pagal numatytą pirkimo vertę pirkimas turėjo būti vykdomas skelbiamos apklausos būdu.
8.	<ul style="list-style-type: none"> • Viešųjų pirkimų įstatymo 6 str. 1 d. 	Klaipėdos miesto savivaldybės Imanuelio Kanto viešoji biblioteka	Įstaiga išsinuomojo patalpas vykdydama viešojo pirkimo procedūras, nors nuomos pirkimas turėjo būti vykdomas pagal Žemės, esamų pastatų ar kitų nekilnojamųjų daiktų įsigijimo arba nuomos ar teisių į šiuos daiktus įsigijimo tvarkos aprašo, patvirtinto Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-12-13 nutarimu Nr. 1036, nuostatas.
9.	<ul style="list-style-type: none"> • Viešųjų pirkimų įstatymo 82 str. 2 d. • Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus patvirtinto Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 11 p. 	Klaipėdos miesto savivaldybės Imanuelio Kanto viešoji biblioteka	Įstaiga nemotyvavo sprendimo neatlikti pirkimo naudojantis centrinės perkančiosios organizacijos paslaugomis.
10.	<ul style="list-style-type: none"> • Viešųjų pirkimų įstatymo 5 str. 1 d., 5 d. • Numatomos viešojo pirkimo ir pirkimo vertės skaičiavimo metodikos 5 p. 	Maksimo Gorkio progimnazija	Pirkimo dokumentuose nebuvo fiksuojama konkretaus pirkimo numatoma vertė (pirkimo paraiškoje ar kt. įstaigos pildomuose dokumentuose).
11.	<ul style="list-style-type: none"> • Mokėjimų, atliekamų pagal komercines sutartis, vėlavimo prevencijos 	Klaipėdos kultūrų komunikacijų centras	Sutartyse buvo nustatyti per ilgi atsiskaitymų už suteiktas paslaugas terminai.

	įstatymo 5 str.		
12.	<ul style="list-style-type: none"> • Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus patvirtinto Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 14 p. 	Klaipėdos Vytauto Didžiojo gimnazija	Nustatyta pirkimų, kuriuos atliko pirkimų organizatoriumi nepaskirtas asmuo (buvo paskirtas tik pirkimų iniciatoriumi).
13.	<ul style="list-style-type: none"> • Viešųjų pirkimų įstatymo 25 str. 2 d. • Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus patvirtinto Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 15 p. 	Klaipėdos Maksimo Gorkio progimnazija	Įstaiga 2018 m. vykdė pirkimus, neturėdama patvirtintos viešųjų pirkimų organizavimo tvarkos.
14.	<ul style="list-style-type: none"> • Viešųjų pirkimų įstatymo 28 str. 1 d., 2 d., 35 str. 2 d. 9 p. 	KMSA	Nepakankamai motyvuota, kodėl nuspręsta tarptautinio pirkimo neskaidyti į dalis, kadangi pagal techninio darbo projekto, pirkimo objekto bei KMSA darbuotojų susirašinėjimo duomenis nustatyta, kad Pamario gatvės rekonstravimo pirkimą buvo galima vykdyti suskaidžius jį dalimis.
15.	<ul style="list-style-type: none"> • Viešųjų pirkimų įstatymo 35 str. 2 d. 7 p. 	KMSA	Pirkimo dokumentuose nebuvo įrašyta visa privaloma informacija.
16.	<ul style="list-style-type: none"> • Viešųjų pirkimų įstatymo 86 str. 1 d. 	KMSA	Kviečiant laimėjusius dalyvius sudaryti sutartis siųstuose pranešimuose nebuvo nurodytas terminas iki kada dalyviai turi atvykti jas sudaryti.

Finansinio ir teisėtumo audito ataskaitos

„Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių duomenų bei biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams, finansinio ir teisėtumo audito“
6 priedas

Tarnybos raštai išsiųsti KMSA ir BĮ dėl nustatytų audito dalykų

Eil. Nr.	Rašto data	Registracijos data ir Nr.	Raštu pateiktos rekomendacijos/ informuota apie audito rezultatus	Įstaigų vadovų raštų Nr. data, kuriuose numatytos rekomendacijų įgyvendinimo priemonės, datos
1.	2019-06-26	KAT13-(3.4)-63	Klaipėdos miesto VŠĮ Klaipėdos licėjus direktoriui info@klaipedoslicejus.lt	x
2.	2019-06-26	KAT13-(3.4)-64	Klaipėdos miesto VŠĮ Klaipėdos specialiosios mokyklos-daugiafunkcio centro „Svetliačiok“ direktoriui svet.mokykla@gmail.com	x
3.	2019-06-26	KAT13-(3.4)-65	Klaipėdos lopšelio darželio „Linelis“ direktoriui dlinelis@gmail.com	x
4.	2019-06-26	KAT13-(3.4)-66	Klaipėdos Vytauto Didžiojo gimnazijos direktoriui vdg@kvdg.lt	2019-06-28 Nr. V12(2.4)-72
5.	2019-06-26	KAT13-(3.4)-67	Klaipėdos kultūrų komunikacijų centras direktoriui info@kkkc.lt	2019-06-28 Nr. S-49
6.	2019-06-26	KAT13-(3.4)-68	Klaipėdos Maksimo Gorkio progimnazijos direktoriui gorkio.mokykla@gmail.com	2019-07-01 Nr. (1.9.) D3-187
7.	2019-06-26	KAT13-(3.4)-69	Klaipėdos Hermano Zudermano gimnazijos direktoriui hermanas.zudermanas@gmail.com	2019-07-01 Nr. SI-106
8.	2019-06-26	KAT13-(3.4)-70	Klaipėdos miesto savivaldybės Imanuelio Kanto viešosios bibliotekos direktoriui info@biblioteka.lt	2019-07-01 Nr. 67
9.	2019-06-26	KAT13-(3.4)-71	Klaipėdos karalienės Luizės jaunimo centro direktoriui kl.jaunimo.centras@gmail.com	2019-06-28 Nr. R4-83
10.	2019-06-26	KAT13-(3.4)-72	Klaipėdos Prano Mašiotų progimnazijos direktoriui masioto.progimnazija@gmail.com	2019-06-28 Nr. SI-121

11.	2019-06-26	KAT13-(3.4)-73	Klaipėdos Varpo gimnazijos direktoriui varpo.gimnazija@gmail.com	2019-06-28 Nr. V11-92
12.	2019-06-26	KAT13-(3.4)-74	Klaipėdos „Smeltės“ progimnazijos direktoriui smeltesm@gmail.com	2019-07-09 Nr. S1-109
13.	2019-06-26	KAT13-(3.4)-75	Klaipėdos Baltijos gimnazijos direktoriui rastine@baltijosgimnazija.lt	2019-07-01 Nr. SI-65
14.	2019-06-26	KAT13-(3.4)-76	Klaipėdos miesto savivaldybės Mažosios Lietuvos istorijos muziejaus direktoriui info@mlimuziejus.lt	2019-07-01 Nr. V5-15
15.	2019-06-26	KAT13-(3.4)-77	Klaipėdos „Aukuro“ gimnazijos direktoriui aukurogimnazija@gmail.com	2019-07-02 Nr. V13-104
16.	2019-06-26	KAT13-(3.4)-78	Klaipėdos Suaugusiųjų gimnazijos direktoriui ksgimnazija@gmail.com	2019-07-01 Nr. SI-96
17.	2019-06-26	KAT13-(3.4)-79	Klaipėdos Vydūno gimnazijos direktoriui rastine@vyduno.lt	2019-06-28 Nr. S1-86
18.	2019-06-26	KAT13-(3.4)-80	Klaipėdos Simono Dachos progimnazijos direktoriui info@dachas.lt	2019-07-02 Nr. SI-175
19.	2019-06-26	KAT13-(3.4)-81	Klaipėdos „Medeinės“ mokyklos direktoriui klaipedosmedeine@gmail.com	2019-07-01 Nr. S1-221-(1.6)
20.	2019-06-26	KAT13-(3.4)-82	Klaipėdos Martyno Mažvydo progimnazijos direktoriui mazvydas@mazvydas19.lt	2019-07-01 Nr. SI-134
21.	2019-06-26	KAT13-(3.4)-83	Klaipėdos Ievos Simonaitytės mokyklos direktoriui i.simonaitytesmokykla@gmail.com	2019-07-02 Nr. SI(4.2)-171
22.	2019-06-26	KAT13-(3.4)-84	Klaipėdos Litorinos mokyklos direktoriui sekretore@litorina.klaipeda.lm.lt	2019-07-01 Nr. S1-75
23.	2019-06-26	KAT13-(3.4)-85	Klaipėdos miesto lengvosios atletikos mokyklos direktoriui El. p. info@klaipedoslam.lt	x

24.	2019-06-26	KAT13-(3.4)-87	Klaipėdos Ažuolyno gimnazijos direktoriui rastine@azuolynogimnazija.lt	2019-07-05 Nr. D3-165
25.	2019-04-15	KAT13-(3.4)-45	Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriui	x
26.	2019-07-02	KAT1-(3.4)-89	Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriui	x