



KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2020 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO, DISPONAVIMO JAIS 2020 METAIS PASIRINKTOSE SRITYSE VERTINIMAS

2021 m. liepos 9 d.

Nr. KAT16-(4.2)-5

Klaipėda

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

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

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

TURINYS

TURINYS.....	2
PAGRINDINIAI FAKTAI.....	3
SANTRAUKA.....	4
IŽANGA.....	8
AUDITO REZULTATAI.....	10
1. KMS 2020 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS.....	10
1.1. KMS vietinės reikšmės kelių sąrašo ir jų buhalterinės apskaitos duomenys netikslūs.....	10
1.2. KMS Vietinės reikšmės kelių inventorizacija vis dar atliekama formaliai.....	11
1.3. Neištaisytos klaidos dėl prarasto turto (laikino tilto) apskaitos.....	11
1.4. Kultūros vertybių apskaita neparodo tikrosios jų vertės.....	13
1.5. BĮ Ilgalaikio nematerialaus turto apskaita ir vertė netikslūs.....	15
2. KMS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS.....	16
3. SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS 2020 METAIS PASIRINKTOSE SRITYSE VERTINIMAS.....	16
3.1. Vis dar nesuformuoti žemės sklypai, esantys po keliais, parkais ir skverais.....	16
3.2. Nesivadovauta teisės aktų, reglamentuojančių viešųjų pirkimų organizavimą ir vykdymą, nuostatomis.....	16
4. PASIEKTA PAŽANGA.....	20
5. NEIŠTAISYTI ANKSTESNIŲ AUDITŲ METU NUSTATYTI NEATITIKIMAI.....	20
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS.....	21
PRIEDAI.....	22
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos.....	22
2 priedas. Audito apimtis ir metodai.....	25
3 priedas. Savivaldybės konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) VSS grupės ir kitų kontroliuojamų bei valdomų subjektų sąrašas.....	30
4 priedas. Tarnybos išsiųsti raštai KMSA ir BĮ dėl nustatytų audito dalykų.....	35

PAGRINDINIAI FAKTAI

656 007

tūkst. Eur

34 030

tūkst. Eur

216 978

tūkst. Eur

228 659

tūkst. Eur

**SAVIVALDYBĖS
TURTAI**

**SAVIVALDYBĖS
ĮSIPAREIGOJIMAI**

**BIUDŽETO
PAJAMOS**

**BIUDŽETO
IŠLAIDOS**

133

VSS duomenys konsoliduoti KFAR

118

VSS duomenys konsoliduoti BVAR

8 metus iš eilės

nustatyti reikšmingi FA rinkinio duomenų iškraipymai

17 proc. turto

duomenų teisingumo FA rinkinyje negalime patvirtinti

8 metai iš eilės

BVA visais reikšmingais atvejais teisingos

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu¹, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu² ir Biudžeto sandaros įstatymu³ atlikome 2020 metų Klaipėdos miesto savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, kurį sudaro konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, ir savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo pasirinktose srityse per 2020 metus auditą.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinių aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pareiškiama audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ (25 psl.).

Auditą atlikome Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje, vertindami 2020 metų Klaipėdos miesto savivaldybės konsoliduotąsias, 133-jų konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) viešojo sektoriaus subjektų finansines ir 118-os biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitas. Vertinant Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teisingumą atlikome pagrindines audito procedūras ir detaliuosius testus 52 subjektuose. Vertindami Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse per 2020 metus, rinkome duomenis ir atlikome pagrindines audito procedūras septyniuose subjektuose. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti, audituotų subjektų sąrašai pateikiami 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ (25 psl.). Atlikdami auditą darėme prielaidą, kad visi Tarnybai pateikti dokumentai yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus.

Pagrindiniai audito rezultatai

Klaipėdos miesto Savivaldybės 2020 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. Klaipėdos miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo ir jų buhalterinės apskaitos duomenys netikslūs

Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos 2020-12-31 apskaitoje Infrastruktūros statinių įsigijimo savikainos sąskaitoje apskaityta iš viso 948 kelių ir gatvių 93 204,58 tūkst. Eur likutinės vertės, tačiau apie 35 proc. arba 493 kelių, nurodytų Vietinės reikšmės kelių sąrašė, apskaitoje vis dar neužregistruoti,

¹ LR vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr.1-533 (su vėlesniais pakeitimais), 27 str. 1 d. 2 p. ir 2 d. 10 p. (su vėlesniais pakeitimais).

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

³ LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430, 37 str. 3 d. (su vėlesniais pakeitimais).

nes neatliktą jų techninę inventorizaciją ir teisinę registraciją. Be to, apskaitoje apskaityti 56 keliai, kurių nėra kelių sąrašė. Kelių sąrašo ir apskaitos duomenys yra netikslūs, kelių sąrašas 2020 metais ir 2021 metais iki šiol tikslintas nebuvo. Dėl to nebuvo galimybės įsitikinti, kad konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje pagal 2020-12-31 duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje eilutėse „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ parodyti vietinės reikšmės kelių (gatvių) – 93 204,58 tūkst. Eur likučiai, „Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto“ – 12 325,23 tūkst. Eur, „Finansavimo sumų iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ – 10 333,46 tūkst. Eur, „Finansavimo sumų iš kitų šaltinių“ – 16 093,07 tūkst. Eur bei „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 54 452,82 tūkst. Eur likučiai yra tikri ir teisingi (1.1. poskyris, 10 psl.).

2. Klaipėdos miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių inventorizacija vis dar atliekama formaliai

Kaip ir ankstesniais metais nustatėme, kad savivaldybės administracijoje vietinės reikšmės kelių ir gatvių inventorizacija buvo atlikta formaliai. Inventorizacijos komisija nesivadovavo Inventorizacijos taisyklių 8 ir 23¹ p. reikalavimais, nes neįvertino visų Vietinės reikšmės kelių sąrašė pateiktų duomenų (neapskaityta 493 kelių sąrašė patvirtintų kelių, 56 keliai apskaitoje apskaityti, tačiau nenurodyti kelių sąrašė) (1.2. poskyris, 11 psl.).

3. Neįstaitytos klaidos dėl prarasto turto (laikino tilto) apskaitos

Dėl ankstesnio audito metu nustatytų apskaitos klaidų negalime patvirtinti Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos Infrastruktūros statinių įsigijimo savikainos sąskaitoje apskaityto stacionaraus tilto per Danės upę Pilies gatvėje (I perkėla) 3 394 629, 67 Eur įsigijimo ir 3 138 586, 46 likutinės vertės bei KMS SKFAR finansinės būklės ataskaitoje pagal 2020-12-31 duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje eilutėse nurodytų Infrastruktūros ir kitų statinių ir Finansavimo sumų likučių teisingumo (1.3. poskyris, 11-13 psl.)

4. Kultūros vertybių apskaita neparodo tikrosios jų vertės

Dėl netikslios Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos kultūros vertybių apskaitos negalime patvirtinti Klaipėdos miesto savivaldybės konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje pagal 2020-12-31 duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje eilutėse „Nekilnojamosios kultūros vertybės“ nurodytų kultūros vertybių – 12 210,11 tūkst. Eur, „Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto“ – 94, 03 tūkst. Eur, „Finansavimo sumų iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ – 471,89 tūkst. Eur, „Finansavimo sumų iš kitų šaltinių“ – 298,40 tūkst. Eur, „Rezervai“ – 23 756,90 tūkst. Eur bei „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 11 345,79 tūkst. Eur, Grynojo turto pokyčių ataskaitoje stulpelyje „Tikrosios vertės rezervas“ – 23 756,76 tūkst. nurodytų likučių tikrumo ir teisingumo (1.4. poskyris, 13-15 psl.)

5. Ilgalaikio nematerialaus turto apskaita ir vertė Klaipėdos miesto savivaldybės biudžetinėse įstaigose netiksli

Keturiolikos biudžetinių įstaigų naudojamas nematerialusis turtas (interneto svetainės (tinklapiai)) neįregistruotas buhalterinėje apskaitoje, o vienoje biudžetinėje įstaigoje šis turtas apskaitytas ne pagal turto vienetus (1.5. poskyris, 15,16 psl.)

Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas

Audito metu įvertinus 2020 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, 16 psl.).

Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo pasirinktose srityse per 2020 metus vertinimas

Savivaldybės lėšos ir turtas ne visais atvejais 2020 metais buvo valdomi, naudojami ir disponuojama jais vadovaujantis teisės aktų reikalavimais, išskyrus tai, kad:

6. Vis dar nesuformuoti žemės sklypai, esantys po keliais, parkais ir skverais

Ankstesnio audito metu nustatyta, kad apie 99 proc. žemės sklypų, esančių po Klaipėdos miesto keliais, nurodytais Vietinės reikšmės kelių sąraše, 21 žemės sklypas, esantis po savivaldybės parkais ir skverais buvo nesuformuoti ir neįregistruoti Nekilnojamojo turto registre. Nuo rekomendacijos pateikimo datos (2018-07-13) iki šiol suformuota ir įregistruota Nekilnojamojo turto registre 43 žemės sklypai (rekomendacijos įgyvendinimo terminas numatytas iki 2022-12-31). Kiti žemės sklypai iki šiol eksploatuojami nesivadovaujant Žemės įstatymo 8 str. 1 d. ir 3 d. 2, 4 p., Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 16 str. 4 d., Želdynų įstatymo 10 str. 1 d. 4 p. nuostatų ir Valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių reikalavimais (3.1. poskyris, 16 psl.).

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

KMSA ir penkios savivaldybės biudžetinės švietimo įstaigos įsigijo prekes ir paslaugas, nesivadovaudamos viešuosius pirkimus reglamentuojančiais teisės aktais (Viešųjų pirkimų įstatymu, Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašu ir kt.) (3.2 poskyris, 16-20 psl.).

Rekomendacijos

Savivaldybės administracijos direktoriui:

1. Patvirtinti papildomas vietinės reikšmės kelių ir gatvių inventorizacijos atlikimo procedūras, kurias užtikrintų, kad kelių inventorizacija būtų atlikta pagal vietinės reikšmės kelių sąrašą ir būtų vadovujamasi Inventorizacijos taisyklių 8 ir 23¹ p. reikalavimais (2 išvada).
2. Ištaisyti Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje apskaitomų kultūros vertybių tikrosios vertės nustatymo ir apskaitos klaidas (4 išvada).
3. Apskaityti Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos apskaitoje visus objektus, įregistruotus Kultūros vertybių registre, esančius Klaipėdos miesto savivaldybės teritorijoje (4 išvada).
4. Įregistruoti interneto svetainės Klaipėdos miesto savivaldybės biudžetinių įstaigų apskaitoje (5 išvada).

Pakartotinai:

5. Ištaisyti infrastruktūros ir kitų statinių sąskaitoje užregistruoto stacionaraus tilto (I Perkėla) vertės apskaitos klaidas (3 išvada).

Savivaldybės biudžetinėms įstaigoms, kuriose atlikome audito procedūras pateikėme raštus dėl audito rezultatų ir devyniolika rekomendacijų dėl viešųjų pirkimų vykdymo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo užtikrinimo. Audito metu įgyvendintos dvi rekomendacijos. Biudžetinių įstaigų vadovai pateikė numatytas priemones kitų rekomendacijų įgyvendinimui bei jų įgyvendinimo terminus, žiūrėti 4 priede „Tarnybos išsiųsti raštai KMSA ir BĮ dėl nustatytų audito dalykų“ (36-41 psl.).

Aktualios audito metu neįgyvendintos rekomendacijos dėl 1 ir 6 išvadose pateiktų pastebėjimų pateiktos ankstesnio audito metu Klaipėdos miesto savivaldybės administracijai, įgyvendinimo terminas numatytas 2023-12-31 ir 2022-12-31.

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (21 psl.).

ĮŽANGA

Vadovaudamiesi Tarnybos veiklos planu⁴ ir vykdant pavedimą⁵ atlikome 2020 metų Klaipėdos miesto savivaldybės (toliau – KMS) konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių duomenų bei savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo pasirinktose srityse per 2020 metus, finansinį ir teisėtumo auditą.

Audituojamas subjektas – KMS (Savivaldybės grupė, kurią sudaro savivaldybės administracija ir savivaldybės kontroliuojami subjektai, kurių biudžeto ir finansinių ataskaitų duomenys konsoliduojasi rengiant 2020 metų savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį).

KMS konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, apimantį savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų (Toliau SKFAR) ir KMS biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį (toliau – BVAR), parengė Klaipėdos miesto savivaldybės administracija (toliau – KMSA). Pagal Vietos savivaldos įstatymą⁶ ir Biudžeto sandaros įstatymą⁷ savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį tvirtina taryba.

Visi viešojo sektoriaus subjektai apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus⁸ (toliau – VSAFAS). KMS konsoliduotųjų finansinių atskaitų rinkinys rengiamas viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (VSAKIS).

Konsolidavimo procese 2020 metais dalyvaujantys viešojo sektoriaus subjektai (toliau – VSS) nurodyti finansų ministro įsakymu patvirtintoje konsolidavimo schemoje⁹. Į KMS SKFAR įtrauktos 133 savivaldybės kontroliuojamų VSS atskaitos (118 biudžetinių įstaigų, 14 viešųjų įstaigų, priskiriamų prie VSS bei administruojamojo išteklių fondo (iždo)). Konsoliduojamų VSS skaičius nekito, jų sąrašas pateikiamas 3 priede „Savivaldybės konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) VSS grupės ir kitų kontroliuojamų bei valdomų subjektų sąrašas“ (30 psl.). Į savivaldybės KVAR įtrauktas ir finansinis turtas, kurį sudarė savivaldybei priklausantis bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas, šių subjektų sąrašas pateikiamas 3 priedo 2-oje lentelėje „Kontroliuojamų, nepriskiriamų prie VSS, savivaldybės įmonių, kontroliuojamų akcinių ir uždaryjū akcinių bendrovių, asocijuotųjų ir kitų subjektų sąrašas“ (30 psl.).

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą¹⁰ savivaldybės BVAR parengė KMSA, 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 2020 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. Į KMS 2020 metų KMS BVAR įtraukti 118 biudžetinių įstaigų BVA duomenys¹¹. Šį rinkinį sudarančios atskaitos parengtos pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis, subjektų sąrašas, pateikiamas 3 priede „Savivaldybės konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) VSS grupės ir kitų kontroliuojamų bei valdomų subjektų sąrašas“ (30 psl.).

⁴ KMS kontrolės ir audito tarnybos 2020 metų veiklos planas, patvirtintas KMS kontrolieriaus 2019-10-24 įsakymu Nr. KAT1-(1.1)-22.

⁵ Pavedimas atlikti finansinio ir teisėtumo auditą, patvirtintas KMS kontrolieriaus 2020-09-07 įsakymu Nr. KAT15-(4.3)-4.

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 LR buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais), 3 str. 4 d.

⁹ LR finansų ministro 2021-01-28 įsakymas Nr. 1K-22 „Dėl 2020 metų LR VSS finansinių ataskaitų konsolidavimo schemas patvirtinimo“.

¹⁰ LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 35 str. 4 d.

¹¹ KMS BVAR pateiktas LR finansų ministerijai 2021-02-26 raštu Nr. (419E)-R2-5945.

KMS biudžetas buvo vykdomas vadovaujantis 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu ir KMS tarybos sprendimais. Savivaldybės 2020 metų biudžetas patvirtintas KMS tarybos sprendimu¹², tikslintas šešis kartus¹³. Savivaldybė 2020 metais vykdė dvylika biudžeto programų¹⁴. Savivaldybės asignavimus valdė KMS tarybos 2020 metų biudžete patvirtinti du asignavimų valdytojai¹⁵, kurie pagal Biudžeto sandaros įstatymą¹⁶ yra atsakingi už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą.

Savivaldybės turto savininko funkcijas įgyvendina KMS taryba¹⁷. Vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu¹⁸ savivaldybės turtas turi būti valdomas naudojamas ir juo disponuojama vadovaujantis visuomeninės naudos, efektyvumo, racionalumo ir viešosios teisės principais.

Audito apimtis ir taikyti metodai aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ (25 psl.).

¹² KMS tarybos 2020-02-27 sprendimas Nr. T2-27 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės 2020 metų biudžeto patvirtinimo“.

¹³ KMS biudžetas tarybos sprendimais 2020 metais patikslintas 6 kartus: 2020-04-09 Nr. T2-50, 2020-06-25 Nr. T2-138, 2020-09-24 Nr. T2-203, 2020-10-29 Nr. T2-232, 2020-11-26 Nr. T2-268, 2020-12-22 Nr. T2-281.

¹⁴ KMS vykdomos programos (12): Miesto urbanistinio planavimo Nr. 1, Ekonominės plėtros Nr. 2, Savivaldybės valdymo Nr. 3, Aplinkos apsaugos Nr. 5, Susisiekimo sistemos priežiūros ir plėtros Nr. 6, Miesto infrastruktūros objektų priežiūros ir modernizavimo Nr. 7, Kultūros plėtros Nr. 8, Jaunimo politikos plėtros Nr. 9, Ugdymo proceso užtikrinimo Nr. 10, Kūno kultūros ir sporto plėtros Nr. 11, Socialinės atskirties mažinimo Nr. 12, Sveikatos apsaugos Nr. 13.

¹⁵ 2 asignavimų valdytojai (vadovai): Kontrolės ir audito tarnyba ir Klaipėdos miesto savivaldybės administracija, vienas iš jų – KMSA direktorius skirstė asignavimus ir tvirtino sąmatas įstaigoms (BĮ), pagal lėšų naudojimo sutartis – NŠĮ, VŠĮ.

¹⁶ LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 7 str. 1 d.

¹⁷ LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais) 8, 11 ir 12 str.

¹⁸ Ten pat, 9 str.

AUDITO REZULTATAI

1. KMS 2020 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

SKFAR rengiamas konsolidavus žemesniojo lygio VSS finansines ataskaitas. Tarnyba, audituodama 2015, 2016, 2017, 2018 ir 2019 metų VSS finansines ataskaitas, kurios buvo konsoliduotos į VSAKIS, nustatė klaidų ir neatitikimų, turėjusių įtakos 2015, 2016, 2017, 2018 ir 2019 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 ataskaitose¹⁹.

1.1. KMS vietinės reikšmės kelių sąrašo ir jų buhalterinės apskaitos duomenys netikslūs

2020-12-31 apskaitoje Infrastruktūros statinių įsigijimo savikainos sąskaitoje apskaityta iš viso 948 kelių ir gatvių 93 204,58 tūkst. Eur likutinės vertės, tačiau 493 kelių, nurodytų Vietinės reikšmės kelių sąrašė²⁰ (toliau – kelių sąrašas), apskaitoje vis dar neužregistruoti, nes neatlikta jų techninė inventorizacija ir teisinė registracija.

Kaip ir ankstesniais metais, 2020 metais kelių apskaitos duomenys netikslūs, KMSA nesilaikė 12-ojo VSAFAS²¹ nuostatų, nes ne visi vietinės reikšmės keliai ir gatvės, patvirtinti kelių sąrašė²², apskaityti apskaitoje. Neapskaityta apie 35 proc. arba 493 gatvių ir kelių, nurodytų kelių sąrašė²³.

Kelių sąrašas taip pat yra netikslus, nes apskaitoje apskaityti 56 keliai 1 865,29 tūkst. Eur likutinės vertės, kurių nėra kelių sąrašė²⁴. Kelių sąrašas paskutinį kartą buvo tikslintas prieš du metus (2019-05-30), 2020 ir 2021 metais kelių duomenys nebuvo tikslinami.

Dėl to nebuvo galimybės įsitikinti, kad KMS SKAR finansinės būklės ataskaitoje pagal 2020-12-31 duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje eilutėse „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ parodyti vietinės reikšmės kelių (gatvių) – 93 204,58 tūkst. Eur likučiai, „Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto“ – 12 325,23 tūkst. Eur, „Finansavimo sumų iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ – 10 333,46 tūkst. Eur, „Finansavimo sumų iš kitų šaltinių“ – 16 093,07 tūkst. Eur bei „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 54 452,82 tūkst. Eur likučiai yra tikri ir teisingi.

KMSA įsipareigojo iki 2023 metų gruodžio 31 d., įgyvendinti Tarnybos ankstesnio audito metu pateiktą rekomendaciją – atlikti techninę inventorizaciją ir apskaityti kelius. 2020 metais KMSA atliko 41 kelių techninę inventorizaciją ir juos įtraukė į apskaitą. Pažymime, kad dar neatlikta 493 kelių techninė

¹⁹ Audito ataskaitos: 2016-07-12 Nr. KAT16-(4.2)-9, 2017-07-14 Nr. KAT16-(4.2)-9, 2018-07-13 Nr. KAT16-(4.2)-11, 2019-07-12 Nr. KAT16-(4.2)-4, 2020-07-14 Nr. KAT16-(4.2)-8, paskelbtos KMS interneto svetainėje <https://www.klaipeda.lt/lt/savivaldybe/kontroles-ir-audito-tarnyba/5331>

²⁰ KMS tarybos 2019-05-30 sprendimas Nr. T2-147 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“, sąrašė patvirtinti 1385 keliai.

²¹ 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 p.

²² KMS tarybos 2019-05-30 sprendimas Nr. T2-147 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“.

²³ Ten pat.

²⁴ Ten pat.

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

Atkreipiame dėmesį, kad pagal Valstybės turto perdavimo savivaldybių nuosavybėn įstatymą²⁵, savivaldybių tarybos kasmet savo biudžete turi numatyti lėšas, kurios reikalingos savivaldybės nuosavybėn priskirto ir perduodamo turto techninei inventorizacijai atlikti arba jai patikslinti.

1.2. KMS Vietinės reikšmės kelių inventorizacija vis dar atliekama formaliai

KMSA nesivadovavo Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme²⁶ įtvirtinta nuostata, kad apskaitos duomenys turi būti pagrindžiami turto inventorizavimo duomenimis.

KMSA ilgalaikio materialiojo turto grupės – infrastruktūros ir kitų statinių inventorizacijos komisija²⁷ nesilaikė Inventorizacijos taisyklių²⁸ reikalavimais, nes vietinės reikšmės kelių (gatvių) inventorizaciją, kaip ir ankstesniais metais, atliko netinkamai, nes neįvertino visų Vietinės reikšmės kelių sąraše²⁹ pateiktų duomenų. Iki šiol KMSA apskaitoje neapskaityta 493 kelių sąraše patvirtintų kelių, 56 keliai apskaitoje apskaityti, tačiau nenurodyti kelių sąraše.

Dėl formaliai atliktos kelių metinės inventorizacijos KMSA apskaitoje iki šiol neapskaityta visa kelių vertė ir SKFAR finansinės būklės ataskaitoje 2020-12-31 nurodyti neteisingi Infrastruktūros ir kitų statinių ir Finansavimo sumų likučiai.

Tarnyba KMSA vadovui ankstesnių auditų metu teikė rekomendacijas³⁰ užtikrinti, kad atliekant vietinės reikšmės kelių ir gatvių inventorizaciją, būtų vadovaujama Inventorizacijos taisyklių reikalavimais, kad inventorizacija būtų atliekama išsamiai ir atsakingai, jos rezultatai galėtų būti efektyviai panaudoti siekiant tikslios ir teisingos savivaldybės turto apskaitos ir užtikrintų rūpestingą turto apskaitos valdymą, tačiau rekomendacijos teiktos nuo 2018-07-13 neįgyvendinamos taip, kaip nustatyta Inventorizacijos taisyklėse³¹.

1.3. Neįstaitytos klaidos dėl prarasto turto (laikino tilto) apskaitos

Negalime patvirtinti KMSA Infrastruktūros statinių įsigijimo savikainos sąskaitoje apskaityto stacionaraus tilto per Danės upę Pilies gatvėje (I perkėla) 3 394 629, 67 Eur įsigijimo ir 3 138 586, 46 likutinės vertės bei KMS SKFAR finansinės būklės ataskaitoje pagal 2020-12-31 duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje eilutėse nurodytų Infrastruktūros ir kitų statinių ir Finansavimo sumų likučių teisingumo, nes:

Pagal 2019-10-31 komisijos išvadą³² ir 2020-05-19 ilgalaikio turto apjungimo aktą Nr. ITA-96 KMSA infrastruktūros ir kitų statinių apskaitoje du ilgalaikio materialiojo turto vienetai – du tiltai (laikinas ir

²⁵ LR valstybės turto perdavimo savivaldybių nuosavybėn įstatymas, 1997-12-02 Nr. VIII-546 (su vėlesniais pakeitimais), 8 str. 1 d.

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

²⁷ KMSA direktoriaus 2020-10-21 įsakymu Nr. AD1-1146 patvirtinta ilgalaikio materialiojo turto grupės – infrastruktūros ir kitų statinių komisija.

²⁸ LR Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) 8 ir 23¹ p.

²⁹ KMS tarybos 2019-05-30 sprendimas Nr. T2-147 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“.

³⁰ Finansinio ir teisėtumo audito ataskaitos: 2018-07-13 Nr. KAT16-(4.2)-11, 2019-07-12 Nr. KAT16-(4.2)-4.

³¹ LR Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

³² KMSA direktoriaus 2019-08-29 įsakymu Nr. AD1-1174 sudarytos komisijos 2019-10-31 išvada Nr. ADM1-421 išvada „Dėl laikino tilto per Danės upę, Pilies g.“, komisija nuvykusi į laikino tilto laikymo/saugojimo vietą rado tik likusias kelias medines ir metalines tilto konstrukcijas,

stacionarus) buvo sujungti ir užregistruoti kaip vienas ilgalaikio materialiojo turto vienetas – tiltas per Danės upę Pilies gatvėje (I perkėla), kuriam suteiktas inv. Nr. 9001368A, pripažįstant, kad laikinas tiltas³³, yra pagrindinio Pilies tilto rekonstrukcijos dalis ir pradėtas eksploatuoti 2015-11-09. Sujungto tilto įsigijimo vertė užregistruota 3 394 629,64 Eur, ją sudaro Turto (laikino tilto) (buvęs inv. Nr. 9001178A) –142 376,53 Eur ir pagrindinio tilto (buvęs inv. Nr. 9001368) – 3 252 253,11 Eur įsigijimo vertės. Pažymėtina, kad laikino tilto vertė buvo sumažinta tik 2, 5 tūkst. Eur (komisijos apžiūros metu rastų likusių metalinių laikino tilto konstrukcijų, kurios buvo nurašytos ir parduotos, pardavimo verte³⁴).

Komisijos išvadoje nurodyta, kad laikinas tiltas neturėjo būti apskaitytas atskiru ilgalaikio materialiojo turto vienetu, nes nebuvo naudojamas savivaldybės savarankiškoms funkcijoms vykdyti ir kt., neatitinka nustatytoms faktinėms aplinkybėms ir prieštarauja 12-ojo VSAFAS nuostatoms, nes turtas pirminio pripažinimo apskaitoje metu atitiko visus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus, nustatytus 12-ojo VSAFAS 5, 7, 8 punktuose.

Pagal 12-ojo VSAFAS 14 punktą du ilgalaikio turto vienetus galima sujungti, jeigu jie turi panašių savybių, yra vienodo tarnavimo laiko ir negali funkcionuoti vienas be kito. Tarnybos nuomone, netgi pirminio pripažinimo apskaitoje metu šie turto vienetai negalėjo būti sujungti, nes Turto (laikino tilto) naudingo tarnavimo laikas 15 metų, jis buvo naudojamas šalia kapitališkai remontuojamo tilto Pilies gatvėje, Klaipėdoje tik pėsčiųjų ir dviratininkų eismui, o stacionaraus tilto – naudingo tarnavimo laikas 60 metų, pagrindinė paskirtis – kelių transporto priemonių eismo užtikrinimas.

Tarnybos nuomone 2019-10-31 komisijos sprendimas ir KMSA atsakingų apskaitos darbuotojų atlikti buhalterinės apskaitos įrašai neatitinka 12-ojo VSAFAS 7, 14 p. nuostatų, nes laikino tilto detalių neliko, KMSA savo veikloje jų negali naudoti ir realizuoti bei jų nenaudoja, iš šio turto ekonominė nauda ateityje nebus gauta, todėl pagal 12-ojo VSAFAS 67 p. 3 p. nuostatą šis turtas turėjo būti nurašytas iš apskaitos ir turėtų būti apskaičiuotas ir užregistruotas šio prarasto turto 100 proc. nuvertėjimas, lygus turto likutinei vertei.

Tarnyba KMSA vadovui 2020-07-14³⁵ pateikė rekomendaciją ištaisyti infrastruktūros ir kitų statinių (tilto) vertės apskaitos klaidas. KMSA iki 2020-10-01 įsipareigojo atlikti procedūras dėl apskaitos klaidų ištaisymo, tačiau nustatytu laiku ir iki šiol neįgyvendino rekomendacijos ir neištaisė šio Turto apskaitos klaidų.

Atkreiptinas dėmesys, kad Finansų ministerija³⁶ patvirtino Tarnybos išvadas³⁷ ir pažymėjo, kad toks sprendimas dėl tiltų verčių sujungimo negalėjo būti priimtas, nes laikinasis tiltas jau buvo demontuotas ir turėjo būti nuvertintas ir nurašytas iš apskaitos. Finansų ministerijos teigimu, jei laikinasis tiltas nebūtų demontuotas, toks tiltų verčių apjungimas vis tiek nebūtų galimas, nes neatitiktų 12-ojo VSAFAS

kurias pripažino netinkamomis naudoti ir nusprendė parduoti bei gautų lėšų sumą išminusuoti iš laikino tilto vertės, o likusią prarasto turto vertę – sujungti su kito per Danės upę Tiltų gatvėje (Biržos) tilto verte.

³³ Ankstesnio 2018 metų finansinio ir teisėtumo audito metu (Finansinio ir teisėtumo audito ataskaita, 2019-07-12 Nr. KAT16-(4.2)-4.) Tarnyba nustatė, kad 2018-12-31 KMSA apskaitoje Infrastruktūros statinių įsigijimo savikainos sąskaitoje apskaitytas ilgalaikis materialusis turtas – laikinas tiltas per Danės upę, Pilies gatvėje (144 876,53 Eur įsigijimo vertės, 137 632,70 Eur likutinės vertės) (toliau – Turtas), kuris 2019-05-16 Tarnybos darbuotojų atliktos apžiūros metu, nerastas jo buvimo vietoje, rastos tik likusios jo detalės (3 metalinės sijos ir medinių konstrukcijų liekanos).

³⁴ Viešo prekių aukciono 2020-03-13 protokolas, 2020-03-13 viešame aukcione parduoto turto objekto perdavimo aktas Nr. 1.

³⁵ 2020-07-14 finansinio ir teisėtumo audito ataskaita Nr. KAT16-(4.2)-8., <https://www.klaipeda.lt/lt/savivaldybe/kontroles-ir-audito-tarnyba/5331>

³⁶ LR Finansų ministerijos Atskaitomybės, audito, turto vertinimo ir nemokumo politikos departamento 2021-03-15 raštas Nr. ((6.2Mr-01)-5K-2103949)-6K-2101817 „Dėl prarasto turto (laikino tilto) apskaitos“.

³⁷ Tarnybos 2021-02-22 raštas Nr. KAT13-(3.4)-16 „Dėl prarasto turto (laikino tilto) apskaitos“.

nuostatų, kadangi keli ilgalaikio materialiojo turto vienetai gali būti sujungiami tik tada jeigu turi panašias savybes, vienodą tarnavimo laiką ir negali funkcionuoti vienas be kito. Pastebėjus turto trūkumą ir išsiaiškinus, kad demontavus turtą jis iš apskaitos nebuvo nurašytas, apskaitoje reikėtų registruoti turto nurašymą kaip klaidos taisymą.

KMSA atsakingi darbuotojai nesivadovavo 1-ojo VSAFAS 27 p. įtvirtintu turinio viršenybės prieš formą principu, nes ūkinės operacijas, susijusias su Turto (laikino tilto) apskaita, įregistravo pagal teisinę formą (komisijos išvadą, ilgalaikio turto apjungimo aktą Nr. 96 ir kt.), tačiau neatsižvelgė į jų turinį ir ekonominę prasmę.

1.4. Kultūros vertybių apskaita neparodo tikrosios jų vertės

Negalime patvirtinti KMS SKFAR finansinės būklės ataskaitoje pagal 2020-12-31 duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje eilutėse „Nekilnojamiosios kultūros vertybės“ nurodytų kultūros vertybių – 12 210,11 tūkst. Eur, „Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto“ – 94, 03 tūkst. Eur, „Finansavimo sumų iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ – 471,89 tūkst. Eur, „Finansavimo sumų iš kitų šaltinių“ – 298,40 tūkst. Eur, „Rezervai“ – 23 756,90 tūkst. Eur bei „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 11 345,79 tūkst. Eur, Grynojo turto pokyčių ataskaitoje stulpelyje „Tikrosios vertės rezervas“ – 23 756,76 tūkst. nurodytų likučių tikrumo ir teisingumo, nes:

- KMSA apskaitoje 17-os Kultūros paveldo statinių tikroji vertė (2 610 424,0 Eur) buvo nustatyta ir 2020-12-31 apskaityta sąskaitoje Nr. 1204101 "Kultūros paveldo statinių įsigijimo savikaina" pagal VĮ "Registru centras" masinio vertinimo duomenis, o ne remiantis draudžiamąja verte, nors 9 kultūros paveldo statiniai buvo apdrausti ir jų draudžiamoji vertė sudaro 729 174,91 Eur. KMSA nesivadovavo 12-ojo VSAFAS 63 p. ir 65 p. nuostatomis bei KMSA Apskaitos vadovo 8 priedo "Turto vertės pasikeitimo ir nuvertėjimo įvertinimo ir apskaitos KMSA tvarkos aprašo 16 p. reikalavimais, nes finansinių metų pabaigoje tikslinant KMSA nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrąją vertę, nesiremta šio turto draudžiamąja verte.

Nekilnojamojo kultūros paveldo statinių tikrosios vertės nustatymo pagal draudžiamąją vertę pavyzdys

1. Negyvenamasis pastatas Liepų g. 3-6 (patalpos 1B1p) (unikalus Nr. 2193-0002-1019:0006); tikroji vertė apskaityta 2020-12-31 apskaitos registro sąskaitoje Nr. 1204101 "Kultūros paveldo statinių įsigijimo savikaina" ir nurodyta 2020-12-31 ilgalaikio turto vertės pokyčio pažymoje Nr. ITVPP-2 – 117 000,0 Eur; bendras ir apdraustas plotas: 128,26 kv.m.; draudžiamoji vertė 1 432,0 Eur;
2. Negyvenamoji patalpa Bažnyčių g. 6-1 (Kultūros namai) (unikalus Nr. 2189-5000-1068:0001) (KVR kodas23531), tikroji vertė apskaityta 2020-12-31 apskaitos registro sąskaitoje Nr. 1204101 "Kultūros paveldo statinių įsigijimo savikaina" ir nurodyta 2020-12-31 ilgalaikio turto vertės pokyčio pažymoje Nr. ITVPP-2 – 147000 Eur, bendras ir apdraustas plotas: 226,7 kv. m; draudžiamoji vertė 110 840,0 Eur;
3. Administracinis pastatas Vežėjų g. 4 (unikalus Nr. 2192-0004-5019), tikroji vertė apskaityta 2020-12-31 apskaitos registro sąskaitoje Nr. 1204101 "Kultūros paveldo statinių įsigijimo savikaina" ir nurodyta 2020-12-31 ilgalaikio turto vertės pokyčio pažymoje Nr. ITVPP-2 – 108 000,0 Eur, bendras ir apdraustas plotas: 115,88 kv. m; draudžiamoji vertė 83 902,91 Eur;
4. Administracinis pastatas Didžioji Vandens g. 2 (unikalus Nr. 2198-7000-4013), tikroji vertė apskaityta 2020-12-31 apskaitos registro sąskaitoje Nr. 1204101 "Kultūros paveldo statinių įsigijimo savikaina" ir nurodyta 2020-12-31 ilgalaikio turto vertės pokyčio pažymoje Nr. ITVPP-2 – 144 577,0 Eur, bendras ir apdraustas plotas: 208,85 kv. m; draudžiamoji vertė 130 000,0 Eur;
5. Negyvenamasis pastatas Tiltų g. 6 (II a. patalpos su rūsiu 1 B2p) (unikalus Nr. 2190-0008-8010:0004), tikroji vertė apskaityta 2020-12-31 apskaitos registro sąskaitoje Nr. 1204101 "Kultūros paveldo statinių įsigijimo savikaina" ir nurodyta 2020-12-31 ilgalaikio turto vertės pokyčio pažymoje Nr. ITVPP-2 – 36 972,0 Eur, bendras ir apdraustas plotas: 38,15 kv. m; draudžiamoji vertė 40 000,0 Eur;
6. Negyvenamasis pastatas Tiltų g. 6-2 (II a. patalpos su rūsiu 1 B2p) (unikalus Nr. 2190-0008-8010:0004)), tikroji vertė apskaityta 2020-12-31 apskaitos registro sąskaitoje Nr. 1204101 "Kultūros paveldo statinių įsigijimo savikaina" ir nurodyta 2020-12-31 ilgalaikio turto vertės pokyčio pažymoje Nr. ITVPP-2 – 34 128,0 Eur, bendras ir apdraustas plotas: 36,77 kv. m; draudžiamoji vertė 39 000,0 Eur;
7. Negyvenamasis pastatas S. Daukanto g. 15 administracinis pastatas (unikalus Nr. 2192-0001-7024), tikroji vertė apskaityta 2020-12-31 apskaitos registro sąskaitoje Nr. 1204101 "Kultūros paveldo statinių įsigijimo savikaina" ir nurodyta 2020-12-31 ilgalaikio turto vertės

pokyčio pažymoje Nr. ITVPP-2 – 196 480,0 Eur, bendras ir apdraustas plotas: 231,28 kv. m; bendra draudžiamoji vertė nurodyta 8 punkte;

8. Negyvenamasis pastatas S. Daukanto g. 15 administracinis pastatas (unikalus Nr. 2192-0001-7024), tikroji vertė apskaityta 2020-12-31 apskaitos registro sąskaitoje Nr. 1204101 "Kultūros paveldo statinių įsigijimo savikaina" ir nurodyta 2020-12-31 ilgalaikio turto vertės pokyčio pažymoje Nr. ITVPP-2 – 110 520, 0 Eur, bendras ir apdraustas plotas: 136,56 kv. m; draudžiamoji vertė abiejų pastatų bendro ploto 267 000,0 Eur (tikroji vertė pagal masinį vertinimą 307 000,0Eur);

9. Negyvenamasis pastatas Didžioji Vandens g. 2 (parodų rūmai su muziejumi) (unikalus Nr. 2198-7000-4013), tikroji vertė apskaityta 2020-12-31 apskaitos registro sąskaitoje Nr. 1204101 "Kultūros paveldo statinių įsigijimo savikaina" ir nurodyta 2020-12-31 ilgalaikio turto vertės pokyčio pažymoje Nr. ITVPP-2 – 50 517,0 Eur, bendras ir apdraustas plotas: 75,77 kv. m; draudžiamoji vertė 57 000,0 Eur.

Pavyzdyje išvardintų kultūros paveldo statinių tikroji vertė buvo nustatyta pagal VĮ "Registų centras" masinio vertinimo duomenis (945 194,0 Eur), todėl apskaitoje ji nurodyta 216 019 Eur didesnė, negu nustatyta jų draudžiamoji vertė. Dėl šių priežasčių KMSA apskaitoje apskaityta ir atskleista finansinėse ataskaitose (FBA ir GTPA) netiksliai kultūros vertybių tikroji vertė ir tikrosios vertės rezervas.

- KMSA nepatikslino neapdrausto KMSA priklausančio kultūros paveldo statinio (pastato, Puodžių g. 4, Klaipėda (Juozo Karoso muzikos mokyklos pastogės patalpos, 264,61 kv. m. ploto) (unikalus Nr. 2190-3000-7012) (KVR kodas 15810) tikrosios vertės pagal 2021-01-01 VĮ „Registų centras“³⁸ skelbiamus masinio turto vertinimo duomenis, kaip reikalaujama 12-ojo VSAFAS 65 p. – patikslinti turto tikrąją vertę kiekvienų finansinių metų pabaigoje, prieš rengiant metines finansines ataskaitas. Šio turto tikroji vertė 2020-12-31 ilgalaikio turto vertės pokyčio pažymoje nurodyta ir KMSA 2020-12-31 apskaitos sąskaitoje Nr. 1204101 "Kultūros paveldo statinių įsigijimo savikaina" apskaityta 176 630,0 Eur. Tačiau perskaičius proporcingai pagal KMSA 2020-12-31 priklausančią patalpų plotą - 264,61 kv.m. ir Registų centro skelbiamą informaciją apie 2021-01-01 šio turto vidutinę rinkos vertę apskaičiuota tikroji turto vertė yra 23 909,89 Eur mažesnė - 152 720,11 Eur (1 039 000,Eur/1800,22 kv. m.*264,61 kv.m.).

- KMS BĮ Juozo Karoso muzikos mokyklos ilgalaikio materialaus turto - mokyklos pastato, valdomo turto patikėjimo teise (Puodžių g. 4, Klaipėda, 1535,61 kv. m. ploto, kultūros vertybių registro kodas Nr. 15810, unikalus Nr. 2190-3000-7012), įregistruoto įstaigos apskaitos sąskaitoje Nr. 1204101 "Kultūros paveldo statinių įsigijimo savikaina" tikroji vertė nebuvo patikslinta finansinių 2020 metų pabaigoje, prieš rengiant metines finansines ataskaitas. Šio turto tikroji vertė 2020-12-31 ilgalaikio turto vertės pokyčio pažymoje nurodyta ir kultūros paveldo statinių įsigijimo savikainos sąskaitoje apskaityta 906 000,0 Eur. Pagal VĮ Registų centro skelbiamą informaciją statinio viso ploto (1800,22 kv. m., įskaitant KMSA priklausančias pastogės patalpas 264,61 kv.m.) vidutinė rinkos vertė 2021-01-01 buvo 1 039 000,0 Eur. Perskaičius proporcingai pagal įstaigai 2020-12-31 priklausančią patalpų plotą – 1535,61 kv. m. kv. m. šio turto tikroji turto vertė yra 886 279,89 Eur, t.y. 19 720,1 Eur mažesnė negu nurodyta įstaigos apskaitoje ir atskleista Finansinės būklės ataskaitos eilutėje „Nekilnojamosios kultūros vertybės“ (1 039 000,Eur/1800,22 kv. m.*1535,61 kv.m.) arba 1535,61/1800,22*1 039 000,0 Eur. Dėl šių priežasčių įstaigos apskaitos sąskaitose: Nr. 1204101 "Kultūros paveldo statinių įsigijimo savikaina", Nr. 1204102 "Kultūros paveldo statinių vertės padidėjimas arba sumažėjimas", Nr. 3210001 "Tikrosios vertės rezervas" bei finansinėse ataskaitose: Finansinės būklės ataskaitos A.II.4 eilutėje „Nekilnojamosios kultūros vertybės“, F.II.1 „Tikrosios vertės rezervas“ ir Grynojo turto pokyčių ataskaitos 5 stulpelyje 13 eil. „Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos, 19 eil. „Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną“ 2020-12-31 nurodyti likučiai yra netikslūs.

³⁸ <https://www.registrucentras.lt/masvert/paieska-obj>.

- Patikrinus Kultūros vertybių registro³⁹ ir KMSA sąskaitos Nr. 1204201 „Kitų nekilnojamųjų kultūros vertybių įsigijimo savikaina“ apskaitos 2020-12-31 duomenis nustatėme, kad KMSA apskaitoje neapskaitytos kultūros vertybės⁴⁰, kurios įregistruotos Kultūros vertybių registre, įvardijamos KMS tarybos sprendimuose ir paskelbtos Klaipėdos miesto kapinių sąrašė:

Neįregistruotų apskaitoje kultūros vertybių pavyzdys

1. Klaipėdos senųjų kapinių, vad. Kopgalio kapinėmis, komplekso tolimojo plaukiojimo kapitono Liudviko Stulpino kapas, Klaipėdos miesto sav., Klaipėdos m., Smiltynės g. (unikalus objekto kodas Kultūros vertybių registre 12140);
2. Klaipėdos žydų senosios kapinės, Klaipėdos miesto sav., Klaipėdos m., Sinagogų g., Žiedų skg. 3 (unikalus objekto kodas Kultūros vertybių registre 39400);
3. Žardės kapinės, Klaipėdos miesto sav., Klaipėdos m., Žardupės g. (unikalus objekto kodas Kultūros vertybių registre 36021);
4. Klaipėdos senųjų kapinių kompleksas, Klaipėdos miesto sav., Klaipėdos m., Liepų g. (unikalus objekto kodas Kultūros vertybių registre 32627);
5. Smeltės senosios kapinės, Klaipėdos miesto sav., Klaipėdos m., Minijos g. (unikalus objekto kodas Kultūros vertybių registre 40645).

Dėl šių priežasčių KMSA sąskaitos Nr. 1204201 „Kitų nekilnojamųjų kultūros vertybių įsigijimo savikaina“ 2 771 172,4 Eur ir finansinės būklės ataskaitos eilutėje „Nekilnojamosios kultūros vertybės“ nurodyti likučiai yra netikslūs.

- KMSA nesivadovavo 12-ojo VSAFAS 61 ir 65 p. nuostatomis, nes KMS SKFAR finansinės būklės ataskaitoje kultūros vertybių neparodė tikrąją vertę ir neteisingai apskaičiavo tikrosios vertės pokytį. KMSA sąskaitose Nr. 1204102 "Kultūros paveldo statinių vertės padidėjimas arba sumažėjimas" ir Nr. 3210001 "Tikrosios vertės rezervas" apskaitytos sumos apie kultūros paveldo statinių vertės padidėjimą arba sumažėjimą bei atskleistos apskaitos registre didžiojoje knygoje, KMS SKFAR finansinės būklės ataskaitoje ir grynojo turto pokyčių ataskaitoje neatitinka nurodytų ilgalaikio turto vertės pokyčio pažymyje 2020-12-31 Nr. ITVPP-2 duomenų, kuriuose kultūros paveldo statinių vertės padidėjimas – 241 409,51 Eur. KMS SKFAR finansinės būklės ataskaitoje neatskleista visa kultūros vertybių tikroji vertė, ji (91 763,27 tūkst. Eur – sukaupto nusidėvėjimo suma) yra mažesnė nei užregistruota kultūros paveldo statinių 2020-12-31 tikroji vertė apskaitos registre Nr. 1204101 "Kultūros paveldo statinių įsigijimo savikaina".

1.5. BĮ ilgalaikio nematerialaus turto apskaita ir vertė netiksli

KMS BĮ, nesivadovauta LR Finansų ministro 2008-07-16 įsakymu Nr. 1K-238 patvirtinto viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 13-ojo standarto (su vėlesnėmis redakcijomis) 56 p., nes keturių BĮ⁴¹ naudojamas nematerialusis turtas (internetu svetainės (tinklalapiai)) neįregistruoti buhalterinėje apskaitoje. KMS BĮ „Klaipėdos Kultūrų komunikacijų centras“ nesivadovavo Nematerialiojo turto apskaitos KMSA tvarkos aprašo⁴² 13 p. reikalavimu – nematerialųjį turtą apskaitoje registruoti pagal turto vienetus, nes dvi internetinės svetainės įstaigos buhalterinėje apskaitoje

³⁹ <http://kvr.kpd.lt/#/heritage-detail/>

⁴⁰ 12-ojo VSAFAS 5 p. apibrėžta nekilnojamosios kultūros vertybės sąvoka tai kultūros paveldo objektas, įregistruotas Kultūros vertybių registre, ir kitoks kultūrinė vertė ar visuomeninė reikšmė turintis statinys.

⁴¹ 4 KMS BĮ: Klaipėdos Juozo Karoso muzikos mokykla, Klaipėdos Vitės progimnazija, Klaipėdos „Vyturio“ progimnazija, Klaipėdos „Pajūrio“

⁴² KMSA direktoriaus 2012-12-31 įsakymu Nr. AD1-3033 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos apskaitos vadovo patvirtinimo“ patvirtinto KMSA apskaitos vadovo 2 priedas.

sąskaitoje Nr. 1150001 „Kitas nematerialusis turtas“ užregistruotos kaip vienas nematerialiojo turto vienetas.

Tarnyba raštais minėtoms KMS BĮ pateikė rekomendacijas ištaisyti ilgalaikio nematerialiojo turto apskaitos klaidas (ataskaitos 4 priedas). Nustačius ilgalaikio nematerialiojo turto apskaitos klaidas, atsirinkome papildomai patikrinti 10 BĮ⁴³. Nustatėme, kad šių įstaigų veikloje naudojamos interneto svetainės buhalterinėje apskaitoje taip pat neįregistruotos. Dėl šių priežasčių KMS SKAR finansinės būklės ataskaitos eilutėse „Nematerialusis turtas“ ir „Finansavimo sumos“ 2020-12-31 nurodyti 1 930,13 tūkst. Eur likučiai yra netikslūs.

2. KMS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

Audito metu įvertinus 2020 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 2020 METAIS PASIRINKTOSE SRITYSE VERTINIMAS

3.1. Vis dar nesuformuoti žemės sklypai, esantys po keliais, parkais ir skverais

Ankstesnio audito metu⁴⁴ nustatėme, kad apie 99 proc. žemės sklypų, esančių po KMS miesto keliais, nurodytais Vietinės reikšmės kelių sąraše, 21 žemės sklypas, esantis po savivaldybės parkais ir skverais buvo nesuformuoti ir neįregistruoti Nekilnojamojo turto registre. Tarnyba rekomendavo šiuos žemės sklypus suformuoti ir įregistruoti Nekilnojamojo turto registre. Nuo rekomendacijos pateikimo datos (2018-07-13) iki šiol suformuota ir įregistruota NT registre 43 žemės sklypai (32 po keliais, 11 po skverais ir parkais). Kiti žemės sklypai iki šiol eksploatuojami nesivadovaujant Žemės įstatymo 8 str. 1 d. ir 3 d. 2, 4 p., Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 16 str. 4 d., Želdynų įstatymo 10 str. 1 d. 4 p. nuostatų ir Valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių reikalavimais.

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

KMSA ir KMS penkios BĮ įsigijo prekes ir paslaugas, nesivadovaudamos viešuosius pirkimus reglamentuojančiais teisės aktais.

Nustatyti neatitikimai ir pažeidimai KMSA viešųjų pirkimų organizavimo, vykdymo srityje:

⁴³ 10 KMS BĮ: Klaipėdos "Gilijos" pradinė mokykla, Klaipėdos "Aitvaro" gimnazija, Klaipėdos lopšelis-darželis "Sakalėlis", Klaipėdos pedagoginė psichologinė tarnyba, Klaipėdos "Varpelio" mokykla-darželis, Klaipėdos lopšelis-darželis "Čiauškutė", Klaipėdos vaikų laisvalaikio centras, Klaipėdos "Saulėtekio" progimnazija, Klaipėdos lopšelis-darželis "Bangelė", Klaipėdos Marijos Montessori mokykla-darželis.

⁴⁴ 2018-07-13 finansinio ir teisėtumo audito ataskaitoje Nr. KAT16-(4.2)-11, pateikta rekomendacija: Užtikrinti, kad žemės sklypai būtų suformuoti ir įregistruoti Nekilnojamojo turto registre, nustatytas įgyvendinimo terminas iki 2020-01-01, pratęsti iki 2021-01-01 ir 2022-12-31., <https://www.klaipeda.lt/lt/savivaldybe/kontroles-ir-audito-tarnyba/5331>.

KMSA 2020-06-02 su supaprastinto atviro konkurso nugalėtoju⁴⁵ sudarė Lietaus nuotekų tinklų statybos (rekonstrukcijos) darbų Joniškės kapinėse rangos sutartį⁴⁶ už 272 559,00 Eur. Sudarant ir vykdančią šią sutartį KMSA pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo, kitų teisės aktų⁴⁷ ir sutarties⁴⁸ nuostatas:

- VPĮ 17 str. 1 d. įtvirtintą skaidrumo principą, nes netinkamai vykdė rangos sutarties vykdymo priežiūrą ir kontrolę. Atliekant sutarties vykdymo kontrolę, rangovui surašyti 7 teikiamų paslaugų (vykdomų darbų) patikrinimo aktai ir dėl nustatytų netinkamų sutarties sąlygų vykdymo jam surašytos ir pateiktos 5 pretenzijos, taikytos sankcijos: du kartus skirta bauda po 500 Eur (iš viso 1000 Eur) už nekokybiškai atliktus darbus ir apskaičiuoti 981,18 Eur delspinigiai⁴⁹ už pradelstus darbų atlikimo terminus. Tačiau nustatyti neatitikimai ir pažeidimai rodo, kad šios priemonės buvo nepakankamos.
- VPĮ 86 str. 3 d., nes sudarant sutartį, buvo pakeistos pirkimo sąlygos ir rangovo pateiktoje lokalinėje sąmatoje nebuvo įtraukti ir nebuvo atlikti pirkimo dokumentuose numatyti darbai:

Sutartyje nenumatytų ir neatliktų pirkimo dokumentuose nurodytų darbų pavyzdys

Rangovo pateiktoje 2020-07-24 lokalinėje sąmatoje „1 Lietaus nuotekų tinklų statyba Joniškės kapinėse“ neįtraukti darbai, kurie buvo pirkimo dokumentuose (pateiktame techniniame darbo projekto Darbų kiekių žiniaraštyje): Betono trinkelų grindinio rekonstrukcija, kai 75% trinkelų ir bordiūrų naudoti k8=1.03, k9=1.15, 272 kv. m.; Esamų trinkelų ardymas k8=1.17, k9=1.15, 272 kv. m. Pagal 2020-06-02 rangos sutartį Nr. J-1562 atlikus vykdomų darbų kokybės patikrinimą buvo nustatyta ir 2021-01-25 Teikiamų paslaugų (vykdomų darbų) patikrinimo akte Nr. ATP2-53 užfiksuota, kad vandens ėmimo kolonelių trinkelų aikštelės išardytos, tačiau suformuotos iš asfalto dangos, kas neatitinka projektinių sprendimų. KMSA nepriėmė jokių sprendimų nustatytiems neatitikimams ištaisyti.

- sutarties 9.6 p. ir LR Aplinkos ministro įsakymu patvirtinto⁵⁰ Statybos techninio reglamento (STR 1.06.01:2016 „Statybos darbai. Statinio statybos priežiūra“) 5 p. reikalavimus statybos darbus pradėti tik po to, kai pasirašytas statybvietės perdavimo ir priėmimo aktas ir užsakovas informuoja rangovą apie paskirtą techninį prižiūrėtoją, nes neužtikrino, kad laiku būtų paskirtas techninis prižiūrėtojas, kadangi šios paslaugos nupirktos⁵¹ tik 2020-07-13. Techninės priežiūros paslaugos pradėtos teikti nuo 2020-07-14 (pagal statybos darbų žurnale padarytus įrašus). Taip faktiškai pradėjus statybos darbus⁵² techninė priežiūra nebuvo atliekama 13 dienų.
- sutarties 9.2 p., nes lokalinės sąmatos buvo pateiktos ne per 5 darbo dienas nuo sutarties pasirašymo, kaip numatyta sutarties sąlygose, o 31 darbo dieną vėliau⁵³.

⁴⁵ Privati bendrovė.

⁴⁶ Rangos sutartis, 2020-06-02 Nr. J9-1562.

⁴⁷ LR Aplinkos ministro 2016-12-02 įsakymu Nr. D1-848 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintas statybos techninis reglamentas STR 1.06.01:2016.

⁴⁸ Rangos sutartis, 2020-06-02 Nr. J9-1562.

⁴⁹ KMSA 2021-02-26 sąskaita faktūra KMSA2 Nr. 0020, 981,18 Eur, rangovas informuotas 2021-02-22 KMSA Miesto tvarkymo skyriaus raštu Nr. (11.5)-MD3-35 (rašte nurodyta, kad vadovaujantis sutarties 4.1. p. darbai turėjo būti baigti iki 2020-12-31, darbai baigti 2021-01-19, apskaičiuoti delspinigiai: 54,51 Eur x 18 d. = 981,18 Eur), tačiau darbai nėra baigti iki šiol ir KMSA atsakingų darbuotojų paaiškinimu, delspinigiai bus apskaičiuoti už visą pavėluotą laikotarpį, kai bus užbaigti visi sutartyje numatyti darbai.

⁵⁰ LR Aplinkos ministro įsakymas „Dėl statybos techninio reglamento STR 1.06.01:2016 „Statybos darbai. Statinio statybos priežiūra“ patvirtinimo, 2016-12-02 Nr. D1-848 (įsakymo 2018-06-26 Nr. D1-582 redakcija).

⁵¹ 2020-07-13 pirkimo sutartis Nr. J9-2031 (pirko per CPO – Nr. CPO143265).

⁵² Pagal rangovo pildomo statybos darbų žurnalo duomenis, pirmas įrašas apie statybos darbus buvo 2020-07-01.

⁵³ Tarnybai pateikta 2020-07-24 rangovo sudaryta lokalinė sąmata, nepasirašyta KMSA atstovo.

- sutarties 4.1. p., nes nustatytu terminu – per 6 mėn. nuo statyb vietės perdavimo ir priėmimo pasirašymo dienos⁵⁴ (iki 2020-12-16), visi statybos rangos darbai (įskaitant statybų užbaigimo procedūras) nebuvo atlikti ir nėra užbaigti iki šiol. Rangovas daugiau kaip 180 dienų pažeidė galutinius terminus, kas pagal sutarties 15.2. p. nuostatas laikoma esminiu sutarties pažeidimu.

Nustatyti neatitikimai ir pažeidimai penkiose KMS BĮ viešųjų pirkimų organizavimo, vykdymo srityje, nes 2020 metais BĮ, įsigyjant prekes ir paslaugas, nesivadovauta:

- VPĮ 25 str. 2 d., 17 str. 1 d., 31 str. 3 d. 4 p., Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus patvirtinto Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 21.2.1. p., nes Įstaiga pasirinko netinkamą pirkimo būdą: pirkimo mokinių maitinimo paslaugas neskelbiamos apklausos būdu CVP IS priemonėmis, nors pagal pirkimų plane numatytą pirkimo vertę (35 000 Eur) pirkimas turėjo būti vykdomas skelbiamos apklausos būdu (Klaipėdos Vītės progimnazija) ir remonto paslaugos buvo įsigytos neskelbiamos apklausos būdu, nors pirkimo vertė viršijo 10 000 Eur ir pirkimas turėjo būti vykdomas skelbiamos apklausos būdu (Klaipėdos „Vyturio“ progimnazija).
- Viešųjų pirkimų įstatymo 17 str. 2 d. 1 p., 35 str. 4., Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 21.3.2 p., nes:
 - Įstaigos mokinių maitinimo paslaugos pirkimo dokumentai tarpusavyje nesuderinti, jie yra netikslūs, neaiškūs ir dviprasmiški: Mokinių maitinimo paslaugos mažos vertės pirkimo sąlygų 2 priede neįtraukti visi numatomos maitinimo paslaugos vertei apskaičiuoti rodikliai bei nurodyta neteisinga formulė siūlomai kainai už maitinimo paslaugos teikimą apskaičiuoti. Šių netikslumų pobūdis lėmė bendros pasiūlymo kainos dydį, kuris turėjo būti apskaičiuotas ne mažesnis nei 171 354,0 Eur su PVM, t. y. 136 935, 0 Eur didesnis už pasiūlytą teikėjo (34 419 Eur), su kuriuo buvo sudaryta sutartis. Tai neigiamai įtakojo lėšų panaudojimo racionalumą (Klaipėdos Vītės progimnazija);
 - Įstaigos pateikti remonto paslaugų pirkimus patvirtinantys dokumentai tarpusavyje nesuderinti yra netikslūs, neaiškūs, dviprasmiški ir nepatvirtina viešųjų pirkimų procedūrų vykdymo faktų (Klaipėdos „Vyturio“ progimnazija).
- VPĮ 5 str. 1 d. ir 5 d., 17 str. 1 d. ir 2 d. 1 p., Numatomos viešojo pirkimo ir pirkimo vertės skaičiavimo metodikos 4 p. ir 6 p., nes Įstaiga netinkamai nustatė mokinių maitinimo paslaugų pirkimo vertę, nesilaikė skaidrumo principo ir nesiekė racionaliai panaudoti lėšas, nes pirkimo procedūrų pradžioje neapskaičiavo numatomos pirkimo vertės tokios, kokia ji buvo ir dokumentuose, parengtuose iki viešojo pirkimo procedūrų vykdymo stadijos (pirkimų plane ir pirkimų sąlygose), į numatomą pirkimo vertę neįskaičiavo visos perkamos maitinimo paslaugos: neįtraukė 1 d. nemokamo maitinimo kainos produktams įsigyti, paslaugos kainos organizuojamose dieninėse vasaros stovyklose bei mokamo maitinimo paslaugų, dėl ko neteisėtai atliko mažos (iki 10 000 Eur) vertės pirkimą neskelbiamos apklausos būdu. Jeigu į planuojamą pirkimų vertę būtų įskaičiuotos visos nemokamo ir mokamo maitinimo paslaugos būtų buvę privaloma taikyti kitokį pirkimo būdą (Klaipėdos Vītės progimnazija).

⁵⁴ KMSA atsakingi darbuotojai tarnybai nepateikė informacijos, ar buvo rangovui perduotas ir kada statyb vietės perdavimo ir priėmimo aktas, negalėjome tiksliai įvertinti ir nustatyti darbų atlikimo pradžios. Vadovaujantis sutarties 4.1 p. sąlyga, kad statyb vietės priėmimo ir perdavimo aktas pasirašomas per 14 kalendorinių dienų nuo sutarties įsigaliojimo dienos, kuri įsigalioja po to, kai šalių įgalioti atstovai ją pasirašo (sutarties 24.1 p.), rangos darbai turėjo būti pradėti vykdyti vėliausiai 2020-06-16.

- VPĮ 86 str. 3 d., 25 str. 2 d., Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 21.4.8 p., nes Įstaigos sudarytoje mokinių maitinimo paslaugų pirkimo sutartyje, pakeistos pirkimo dokumentuose nustatytos pirkimo sąlygos: pirkimo objektas (4 p.) ir laimėjusio teikėjo pasiūlymo kaina (8, 9,10 p.) (Klaipėdos Vitės progimnazija).
- VPĮ 17 str. 1 d. ir 2 d. 1 p., nes Įstaiga įsigijo prekių už 3 406,76 Eur (su PVM) neatlikusi viešųjų pirkimų procedūrų. Taip apribojo kitų tiekėjų galimybę lygiomis sąlygomis varžytis dėl prekių tiekimo ir tuo pažeidė teisės aktuose įtvirtintus skaidrumo, lygiateisiškumo, nediskriminavimo principus ir neužtikrino siekio lėšas naudoti racionaliai (Klaipėdos Juozo Karoso muzikos mokykla).
- VPĮ 17 str. 1d., 86 str. 9 d. Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus patvirtinto Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 6 p., 21.4.4. p., nes Įstaiga nesivadovaudama teisės aktų reikalavimais centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (CVP IS) nepaskelbusi arba paskelbusi pavėluotai sutarčių ir laimėjusių dalyvių pasiūlymų, pažeidė teisės aktuose įtvirtintą skaidrumo principą (Klaipėdos kultūrų komunikacijų centras, Klaipėdos „Pajūrio“ progimnazija, Klaipėdos „Vyturio“ progimnazija, Klaipėdos Juozo Karoso muzikos mokykla).
- VPĮ 25 str. 2 d., Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus patvirtinto Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 15 p., nes Įstaiga vykdė pirkimus, neturėdama patvirtintos viešųjų pirkimų organizavimo tvarkos (Klaipėdos „Vyturio“ progimnazija, Klaipėdos Juozo Karoso muzikos mokykla).
- VPĮ 22 str. 3 d., Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus patvirtinto Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 21.4.7. p., nes Įstaiga nesilaikė reikalavimo vykdant pirkimo sutartis sąskaitas faktūras teikti naudojantis informacinės sistemos „E.sąskaita“ priemonėmis, išskyrus įstatyme numatytas išimtis (Klaipėdos Vitės progimnazija, Klaipėdos „Pajūrio“ progimnazija, Klaipėdos „Vyturio“ progimnazija, Klaipėdos Juozo Karoso muzikos mokykla).
- VPT direktoriaus patvirtinto Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 14 p., nes Įstaigos vadovas vidaus dokumentuose nenustatė ir nepatvirtino atvejų, kada pirkimo procedūrą atlieka pirkimų organizatorius, o kada – viešųjų pirkimų komisija (Klaipėdos „Vyturio“ progimnazija, Klaipėdos Juozo Karoso muzikos mokykla).
- VPT direktoriaus patvirtinto Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 18 p., nes Įstaigos vadovas vidaus dokumentuose nenustatė, kokie dokumentai pildomi pirkimo procedūrų metu (Klaipėdos „Vyturio“ progimnazija).
- VPT direktoriaus patvirtinto Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 21.4.7. p., nes Įstaiga, įsigijusi statybos baigimo apdailos darbus už 3 400 Eur (be PVM) su paslaugų teikėju nesudarė rašytinės sutarties (Klaipėdos Juozo Karoso muzikos mokykla).
- Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymo 4 str. 1 d. ir 5 str. 4 d., nes Įstaigos vadovo paskirti pirkimų organizatoriai iki dalyvavimo viešojo pirkimo procedūrose pradžios nepateikė privačių interesų deklaracijos ir nebuvo atšaukti iš pirkimų organizatoriaus pareigų (Klaipėdos kultūrų komunikacijų centras, Klaipėdos Vitės progimnazija).

KMS BĮ vadovams pateikėme raštus dėl audito rezultatų ir devyniolika rekomendacijų dėl viešųjų pirkimų vykdymo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo užtikrinimo. Audito metu įgyvendinta tik viena rekomendacija. BĮ vadovai pateikė numatytas priemones kitų rekomendacijų

įgyvendinimui bei jų įgyvendinimo terminus, žiūrėti 4 priede „Tarybos išsiųsti raštai KMSA ir BĮ dėl nustatytų audito dalykų“.

Atkreiptinas dėmesys, kad ankstesnių auditų metu⁵⁵ taip pat buvo nustatyti KMS BĮ teisės aktų pažeidimai, neatitikimai ir sisteminės klaidos viešųjų pirkimų vykdymo srityje.

Tarybos nuomone, siekiant įstaigų veiklos efektyvumo, skaidrumo, racionalaus lėšų panaudojimo, būtų tikslinga visiškai centralizuoti viešųjų pirkimų vykdymą KMSA – viešųjų pirkimų vykdymo funkciją perduodant vykdyti KMSA Viešųjų pirkimų skyriui, kaip tai numatyta KMS 2021-2030 metų strateginiame plėtros plane⁵⁶.

4. PASIEKTA PAŽANGA

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

- Infrastruktūros statinių įsigijimo savikainos sąskaitoje per 2020 metus apskaitė 41 kelius 787,9 tūkst. Eur įsigijimo vertės;
- Suformavo ir įregistravo NT registre 43 žemės sklypus (32 - po keliais, 11 – po skverais ir parkais).

5. NEIŠTAISYTI ANKSTESNIŲ AUDITŲ METU NUSTATYTI NEATITIKIMAI

Pažymėtina, kad iki šiol neištaisytos ir kitos ankstesnių auditų metu nustatytos klaidos – nesuformuoti visi žemės sklypai, esantys po pastatais, keliais, parkais ir skverais, kurie neįregistruoti Nekilnojamo turto registre, neapskaityti visi Klaipėdos miesto keliai ir gatvės, formaliai atliekama jų inventorizacija, neištaisytos apskaitos klaidos dėl prarasto laikino tilto vertės.

Atsižvelgiant į tai, kas išdėstyta ir į šio audito metu nustatytus dalykus, teigiame, kad valdant, naudojant ir disponuojant savivaldybės lėšomis ir turtu, vidaus kontrolė vis dar nėra pakankama, ji tobulintina.

KMSA ir KMS BĮ vadovams pateikėme raštus dėl audito planavimo metu nustatytų vidaus kontrolės trūkumų. Rekomendacijų terminai nepasibaigę. BĮ vadovai pateikė numatytas priemones pateiktų rekomendacijų įgyvendinimui bei jų įgyvendinimo terminus, žiūrėti 4 priede „Tarybos išsiųsti raštai KMSA ir BĮ dėl nustatytų audito dalykų“ (35 psl.).

⁵⁵ Tarybos 2018 ir 2019 finansinio ir teisėtumo audito ataskaitos: 2019-07-12 Nr. KAT16-(4.2)-4 ir 2020-07-14 Nr. KAT16-(4.2)-8, internetinė nuoroda: <https://www.klaipeda.lt/lt/savivaldybe/kontroles-ir-audito-taryba/auditai/5343>.

⁵⁶ KMS tarybos 2021-05-27 sprendimu Nr. T2-135 patvirtintas KMS 2021-2030 metų strateginis plėtros planas.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
1.	Patvirtinti papildomas vietinės reikšmės kelių ir gatvių inventorizacijos atlikimo procedūras, kurios užtikrintų, kad kelių inventorizacija būtų atlikta pagal vietinės reikšmės kelių sąrašą ir būtų vadovaujama Inventorizacijos taisyklių 8 ir 23 ¹ p. reikalavimais	KMSA	2021 metų Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakyme dėl KMS ir KMSA turto metinės inventorizacijos komisijos sudarymo ir inventorizacijos atlikimo bus įtvirtinta atskira priemonė dėl vietinės reikšmės kelių ir gatvių inventorizacijos atlikimo. KMSA direktoriaus įsakymu bus nustatytos procedūros ir terminai dėl vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašo atnaujinimo. Atsakingi asmenys: Turto valdymo skyriaus vedėjas Edvardas Simokaitis, Geodezijos ir GIS skyriaus vedėjas Vytautas Nausėda.	2021-11-01
2.	Ištaisyti Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje apskaitomų kultūros vertybių tikrosios vertės nustatymo ir apskaitos klaidas	KMSA	Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS reikalavimais bus atliktos procedūros dėl Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje apskaitomų kultūros vertybių tikrosios vertės nustatymo ir apskaitos klaidų ištaisymo, įvertinant atskirų kultūros vertybių draudimo faktą. Atsakingi asmenys: Turto valdymo skyriaus vedėjas Edvardas Simokaitis, Apskaitos skyriaus vedėja Lina Čeponienė, Biudžetinių įstaigų apskaitos poskyrio vedėja Rita Ruškienė	2022-01-31
3.	Apskaičiuoti Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos apskaitoje visus objektus, įregistruotus Kultūros vertybių registre, esančius Klaipėdos miesto savivaldybės teritorijoje	KMSA	Parengtas KMSA direktoriaus įsakymas dėl Audito ataskaitoje nurodytų objektų, kurie registruoti Kultūros vertybių registre, įtraukimo į KMSA apskaitos registrus. Atsakingi asmenys: Turto valdymo skyriaus vedėjas Edvardas Simokaitis, Apskaitos skyriaus vedėja Lina Čeponienė	2021-10-01
4.	Įregistruoti interneto svetainės Klaipėdos miesto savivaldybės biudžetinių įstaigų apskaitoje	KMSA	Klaipėdos miesto savivaldybės biudžetinių įstaigų nematerialiojo turto vertė bus koreguojama, gavus įstaigų direktorių įsakymu patvirtintus įstaigų atsakingų asmenų parengtus dokumentus turto registravimui apskaitoje. Per nurodytą laikotarpį rezultatai bus užregistruoti atitinkamuose buhalterinės apskaitos registruose. Atsakingi asmenys: Biudžetinių įstaigų centralizuotos apskaitos skyriaus poskyrių vedėjos (Asta Liuberskienė, Rita Ramanauskienė, Rita Ruškienė)	2021-09-30
5.	Ištaisyti infrastruktūros ir kitų statinių sąskaitoje užregistruoto stacionaraus tilto (I Perkėla) vertės apskaitos klaidas	KMSA	Atliktos procedūros dėl infrastruktūros ir kitų statinių sąskaitoje užregistruoto stacionaraus tilto (I Perkėla) vertės apskaitos klaidų, nurodytų Audito ataskaitoje, ištaisymo. Atsakingi asmenys: Turto valdymo skyriaus vedėjas Edvardas Simokaitis, Apskaitos skyriaus vedėja Lina Čeponienė	2021-12-31
<p>* - priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė išvardijamos įstaigos Atstovai ryšiams, atsakingi už Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Įstaiga, pareigos, Vardas pavardė ir kontaktinė informacija. 				

Savivaldybės kontrolierė

Daiva Čeporiūtė

Audito ataskaitos „Klaipėdos miesto savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto naudojimo, disponavimo jais 2020 metais pasirinktose srityse vertinimas“ 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.

BĮ – Biudžetinė įstaiga.

KMS – Klaipėdos miesto savivaldybė.

Tarnyba – Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba.

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

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

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

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

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

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

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

Savivaldybėms priskirto turto valdymas – savivaldybės jų nuosavybėn priskirtą, bet dar neperduotą valstybės turtą valdo patikėjimo teise. Valstybės turtą, kuris buvo priskirtas savivaldybėms Vyriausybės sprendimais, bet pagal šį įstatymą⁵⁷ nepriskiriamas jų nuosavybėn, savivaldybės valdo patikėjimo teise, iki Vyriausybė jį perduos valstybės valdžios, valdymo ar kitoms institucijoms. Savivaldybės jų nuosavybėn perduotą turtą valdo, naudoja ir juo disponuoja vadovaudamosi įstatymais ir kitais teisės aktais.

Savivaldybių nuosavybėn perduodamas turtas – savivaldybių nuosavybėn perduodamas šis turtas, kurį jos valdo patikėjimo teise: vietinės reikšmės keliai su visais jiems priklausančiais statiniais (tiltais, viadukais, požeminėmis bei antžeminėmis perėjomis, laiptais, atramos sienelėmis, visuomeninio keleivinio transporto stotelėmis, paviljonais, kelių eismo reguliavimo techninėmis priemonėmis, inžinerine įranga, lietaus kanalizacijos tinklais bei komunikacijomis, automobilių parkavimo ir saugojimo aikštelėmis); želdynuose esantys statiniai ir įrenginiai⁵⁸; kuris turi būti iki 2020 m. sausio 1 d. perduotas savivaldybių nuosavybėn.⁵⁹

Disponavimas turtu – teisė turtą parduoti, kitaip perleisti, taip pat išnuomoti, įkeisti arba kitokiu būdu keisti jo teisinę būklę⁶⁰.

Turto naudojimas – naudingųjų turto savybių taikymas naudotojo poreikiams tenkinti⁶¹.

Turto valdymas – teisė įstatymų nustatyta tvarka daryti turtui fizinį ir ūkinį poveikį⁶².

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 juo⁶³.

Asignavimai – valstybės biudžete arba savivaldybės biudžete patvirtinta lėšų išlaidoms ir ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui (toliau – turtas) įsigyti suma, kurią asignavimų valdytojas turi teisę biudžetiniais metais gauti iš valstybės biudžete arba savivaldybės biudžete sukauptų lėšų, pateikęs paraišką valstybės išdą valdančiai institucijai arba savivaldybės administracijai, patvirtintoms programoms finansuoti⁶⁴.

⁵⁷ LR valstybės turto perdavimo savivaldybių nuosavybės įstatymas, 1997-12-02 Nr. VIII-546 (galiojanti įstatymo redakcija nuo 2008-10-18) 2 str.

⁵⁸ Ten pat., 3 str.

⁵⁹ LR Vyriausybės nutarimas 1998-07-13 nutarimas Nr. 870 „Dėl valstybės turto perdavimo savivaldybių nuosavybėn tvarkos aprašo patvirtinimo“ (2017-10-25 nutarimo Nr. 866 redakcija) 2 p.

⁶⁰ Ten pat, 2 str. 1d.

⁶¹ Ten pat, 2 str. 8 d.

⁶² Ten pat, 2 str. 11 d.

⁶³ Ten pat, 2 str. 12 d.

⁶⁴ 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.

Savivaldybės biudžetas – savivaldybės tarybos tvirtinamas savivaldybės biudžeto pajamų ir asignavimų planas biudžetiniams metams⁶⁵.

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)⁶⁶.

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 tikslui⁶⁷.

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)⁶⁸.

⁶⁵ Ten pat 2 str. 18 d.

⁶⁶ Ten pat 4 str. 2 d.

⁶⁷ 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.

⁶⁸ Ten pat, 2 str. 39 d.

Audito ataskaitos „Klaipėdos miesto savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto naudojimo, disponavimo jais 2020 metais pasirinktose srityse vertinimas 2 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

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

Audituotos 2020 metų konsoliduotosios finansinės ataskaitos:

- finansinės būklės, veiklos rezultatų, pinigų srautų ir grynojo turto pokyčių ataskaitos bei konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2020-12-31 duomenis.

Audituotos 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitos:

- KMS biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo (forma Nr. 1-sav.), KMS biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo (forma Nr. 2-sav.), biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo (forma Nr. 2), įskaitant papildomai teikiamą atskirą išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitą apie savivaldybės iš Europos Sąjungos, kitos tarptautinės finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšų gautų dotacijų panaudojimą; formą, kurioje pateikiama informacija apie savivaldybės biudžetui skirtas specialias tikslines dotacijas; savivaldybės biudžeto vykdymo aiškinamąjį raštą bei metines ataskaitinio laikotarpio (2020 metų) mokėtinų sumų ir skolinių įsipareigojimų ataskaitas; biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti (forma Nr. 1), Valstybinės mokesčių inspekcijos pateiktos Mokesčių ir kitų įmokų į biudžetus apyskaitos duomenys, Valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų ir kitų lėšų, skirtų savivaldybių biudžetams, panaudojimo, ataskaitos bei Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas.

Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos:

- Audito metu vertinti 2020 m. įstaigų finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2020 metų SKFAR duomenys ir 2 asignavimų valdytojų bei 1 asignavimų valdytojo (KMSA direktoriaus) finansavusio savo ir 116 biudžetinių įstaigų veiklą, žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir savivaldybės administruojamo išdo (išteklių fondo) biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2020 metų SKBVAR duomenys.

Audito apimtis nebuvo ribojama.

Auditas atliktas:

- pagal Valstybinio audito reikalavimus⁶⁹, tarptautinius audito standartus (TAS)⁷⁰ ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus⁷¹;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotosiose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų, o atsirinktose audituoti srityse 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.

Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių teisingumui ir jos neturinčius. Reikšmingu dalyku SKFAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos vienam finansinių ataskaitų straipsniui, viršijanti 10 233,70 tūkst. Eur (apskaičiuota pagal pasirinktą reikšmingumą). Taip pat kokybiškai reikšmingu gali būti laikomas iškreipimas (nors suma mažesnė už reikšmingumą), kuris yra svarbus informacijos vartotojui dėl jo pobūdžio, aplinkybių ar konteksto, kuriems esant jis atsirado. Kokybiškai reikšmingu yra laikoma ir svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Reikšmingu dalyku SKBVAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 3 384,85 tūkst. Eur. Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškreipimų suma (nepaisant to, kad yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams, sprendimams dėl jo pobūdžio, aplinkybių ar konteksto, kuriems esant ji atsirado.

Audito apimtis ir metodai

Vertintos sritys ir atliktos procedūros dėl 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų.

Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemos tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškreipimo rizika:

- Turto srityje nustatyta rizika dėl duomenų apie turtą patikimumo (vietinės reikšmės kelių (gatvių), laikino tilto apskaitymo teisingumo, vertės tikslinimo ir turto priskyrimo tinkamai grupei.
- Sąnaudų/išlaidų srityje nustatyta rizika dėl BJ (ugdymo įstaigų) darbuotojams, darbo užmokesčiui skirtų išlaidų netinkamo pripažinimo ir registravimo, nutraukiant darbo santykius;
- 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: KMS ilgalaikio turto (nematerialaus, infrastruktūros statinių ir kitų, nekilnojamųjų kultūros vertybių); trumpalaikio turto (per vienerius metus gautinų sumų, pinigų ir pinigų ekvivalentų) apskaitymo teisingumas. Taip pat atrankos būdu vertintas turto vertės ir ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis), Atliktos nematerialaus turto srities vertinimo pagrindinės analitinės audito procedūros (žr. žemiau 3-17 p.).
- Įsipareigojimų srityje vertinta: KMSA įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
- Pajamų srityje vertinta: KMSA pagrindinės veiklos pajamų pripažinimas ir įvertinimas ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimas (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); įskaitant ir iš valstybės biudžeto gautas ES ir kitas tarptautinės paramos lėšas. Pajamų įtraukimas į Savivaldybės biudžeto pajamas ir jų atskleidimo apskaitoje bei ataskaitose teisingumas.
- Sąnaudų/išlaidų srityje vertinta: atsirinktuose subjektuose (žr. žemiau 2-7 p.) sąnaudų/išlaidų pripažinimas ir registravimas apskaitoje (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, paprastojo remonto ir eksploatavimo,

⁶⁹ Valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“.

⁷⁰ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai (Lietuvos auditorių rūmų išversti į lietuvių kalbą), prieiga per internetą: <http://lar.lt/www/new/page.php?326>.

⁷¹ Finansinio audito (1000-1810 TAAIS) ir atitikties audito (4000 TAAIS) standartai, prieiga per internetą: <https://www.valstybeskontrolė.lt/LT/post/15649/>.

socialinių išmokų, kitų paslaugų, gautos paramos apskaitos ir panaudojimo ir kt.) – ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumas, tikrumas, užregistravimas teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis) ir atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose. Atliktos specifinės darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidų/sąnaudų srities vertinimo pagrindinės analitinės audito procedūros (žr. žemiau 8-52 p.)

Eil. Nr.	Subjektas
1.	Savivaldybės išdas
2.	BJ Klaipėdos miesto savivaldybės administracija
3.	Klaipėdos kultūrų komunikacijų centras
4.	Klaipėdos Vitės progimnazija
5.	Klaipėdos Juozo Karoso muzikos mokykla
6.	Klaipėdos „Pajūrio“ progimnazija
7.	Klaipėdos „Vyturio“ progimnazija
8.	Klaipėdos "Gilijos" pradinė mokykla
9.	Klaipėdos "Aitvaro" gimnazija
10.	Klaipėdos lopšelis-darželis "Sakalėlis"
11.	Klaipėdos pedagoginė psichologinė tarnyba
12.	Klaipėdos "Varpelio" mokykla-darželis
13.	Klaipėdos lopšelis-darželis "Čiauškutė"
14.	Klaipėdos vaikų laisvalaikio centras
15.	Klaipėdos "Saulėtekio" progimnazija
16.	Klaipėdos lopšelis-darželis "Bangelė"
17.	Klaipėdos Marijos Montessori mokykla-darželis
18.	Klaipėdos lopšelis-darželis "Šaltinėlis"
19.	Klaipėdos lopšelis-darželis "Aitvarėlis"
20.	Klaipėdos lopšelis-darželis "Eglutė"
21.	Klaipėdos lopšelis-darželis "Pušaitė"
22.	Klaipėdos lopšelis-darželis "Liepaitė"
23.	Klaipėdos lopšelis-darželis "Nykštukas"
24.	Klaipėdos lopšelis-darželis "Žiogelis"
25.	Klaipėdos lopšelis-darželis "Švyturėlis"
26.	Klaipėdos lopšelis-darželis "Du gaideliai"
27.	Klaipėdos lopšelis-darželis "Papartėlis"
28.	Klaipėdos lopšelis-darželis "Pumpurėlis"
29.	Klaipėdos lopšelis-darželis "Pagrandukas"
30.	Klaipėdos lopšelis-darželis "Inkarėlis"
31.	Klaipėdos "Saulutės" mokykla-darželis
32.	Klaipėdos lopšelis-darželis "Žuvėdra"
33.	Klaipėdos lopšelis-darželis "Alksniukas"
34.	Klaipėdos lopšelis-darželis "Radastėlė"
35.	Klaipėdos lopšelis-darželis "Traukinukas"
36.	Klaipėdos lopšelis-darželis "Bitutė"
37.	Klaipėdos Vlado Knašiaus krepšinio mokykla
38.	Klaipėdos Adomo Brako dailės mokykla
39.	Klaipėdos lopšelis-darželis "Vėrinėlis"
40.	Klaipėdos lopšelis-darželis "Pingvinukas"
41.	Klaipėdos lopšelis-darželis "Kregždutė"
42.	Klaipėdos miesto pedagogų švietimo ir kultūros centras
43.	Klaipėdos Jeronimo Kačinsko muzikos mokykla
44.	Klaipėdos miesto šeimos ir vaiko gerovės centras
45.	Klaipėdos miesto socialinės paramos centras
46.	Klaipėdos Vydūno gimnazija
47.	Klaipėdos Martyno Mažvydo progimnazija

48.	Klaipėdos miesto visuomenės sveikatos biuras
49.	Neįgaliųjų centras "Klaipėdos lakštutė"
50.	Klaipėdos Maksimo Gorkio progimnazija
51.	Klaipėdos "Medeinės" mokykla
52.	Klaipėdos Simono Dachso progimnazija

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 2020 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:
 - BĮ darbuotojų darbo užmokesčio apskaičiavimo ir mokėjimo, nutraukus darbo santykius, nesivadovaujant teisės aktais;
 - Dėl BĮ ir KMSA gautos paramos apskaitos ir panaudojimo pagal paskirtį;
- Savivaldybės turto valdymo ir jo naudojimo srityje nustatyta neatitikties rizika dėl:
 - Ilgalaikio materialaus turto (žemės, biologinio turto, infrastruktūros ir kitų statinių) valdymo, naudojimo ir disponavimo juo nesivadovaujant teisės aktų reikalavimais (neatlikta teisinė registracija bei techninė inventorizacija, nesuformuoti žemės sklypai).

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

Vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas.

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

- Finansinės veiklos ir asignavimų naudojimo srityje vertinta: kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl biudžeto rengimo, tvirtinimo ir vykdymo tvarkos;
- Išlaidų srityje vertinta: KMSA ir 5 BĮ – kaip laikomasi teisės aktų (viešųjų pirkimo įstatymo ir kt.) reikalavimų įsigyjant prekes ir paslaugas; 5 BĮ – kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl darbo užmokesčio nustatymo ir mokėjimo darbuotojams, nutraukiant darbo sutartis;
- Įsipareigojimų srityje vertinta: savivaldybės skoliniai įsipareigojimai, mokėtinos sumos, ar laikomasi teisės aktų reikalavimų dėl skolinimosi limitų ir mokėtinų sumų likučio mažinimo;
- Pajamų srityje vertinta: kaip laikomasi nuostatos – teisės aktais nustatytas lėšas įtraukti į savivaldybės biudžeto pajamas, ar BĮ gautos ES ir kitos paramos lėšos įtrauktos į savivaldybės biudžetą taip, kaip nustatyta teisės aktais;
- Turto srityje vertinta: KMSA žemės sklypų, esančių po keliais ir gatvėmis bei skverais ir parkais valdymo ir naudojimo teisėtumas (teisinės registracijos ir techninės inventorizacijos atlikimas).

Eil. Nr.	Subjektas
1.	Savivaldybės išdas
2.	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija
3.	Klaipėdos kultūrų komunikacijų centras
4.	Klaipėdos Vitės progimnazija
5.	Klaipėdos Juozo Karoso muzikos mokykla
6.	Klaipėdos „Pajūrio“ progimnazija
7.	Klaipėdos „Vyturio“ progimnazija

Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis:

Įstatymai:

- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.
- Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas.
- Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas.

-
- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas.
 - Lietuvos Respublikos kelių įstatymas.
 - Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas.
 - Lietuvos Respublikos valstybės turto perdavimo savivaldybių nuosavybėn įstatymas.
 - Lietuvos Respublikos žemės įstatymas.
 - Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas.
 - Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas.
 - Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas.
 - Lietuvos Respublikos Darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas.
 - Lietuvos Respublikos Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymas.

Nutarimai:

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

Kiti:

- Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymais patvirtinti Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai.
- Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymas Nr. 1S-95 „Dėl Kainodaros taisyklių nustatymo metodikos patvirtinimo“
- Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2017-04-12 įsakymas Nr. A1-177 „Dėl valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų pareigybių aprašymo metodikos patvirtinimo“
- Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymas Nr. 1S-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“

Savivaldybės vidiniai teisės aktai:

- KMS tarybos 2019-05-30 sprendimas Nr. T2-147 „Dėl KMS vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“
- KMSA direktoriaus 2012-12-31 įsakymas Nr. AD1-3033 „Dėl KMSA apskaitos vadovo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

Ir kiti.

Audito ataskaitos „Klaipėdos miesto savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto naudojimo, disponavimo jais 2020 metais pasirinktose srityse vertinimas 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 "Šermukšnelė"	✓	✓
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 Dachso 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 Mašiotų progimnazija	✓	✓
73	Klaipėdos "Saulėtekio" progimnazija	✓	✓
74	Klaipėdos "Santarvės" progimnazija	✓	✓
75	Klaipėdos Sendvario progimnazija	✓	✓
76	Klaipėdos "Smeltės" progimnazija	✓	✓

77	Klaipėdos Tauralaukio progimnazija	✓	✓
78	Klaipėdos "Vyturio" progimnazija	✓	✓
79	Klaipėdos "Verdenės" progimnazija	✓	✓
80	Klaipėdos "Versmės" progimnazija	✓	✓
81	Klaipėdos Vitės pagrindinė mokykla	✓	✓
82	Klaipėdos jūrų kadetų mokykla	✓	✓
83	Klaipėdos Litorinos mokykla	✓	✓
84	Klaipėdos "Medeinės" mokykla	✓	✓
85	Klaipėdos "Gilijos" pradinė mokykla	✓	✓
86	Klaipėdos Adomo Brako dailės mokykla	✓	✓
87	Klaipėdos Juozo Karoso muzikos mokykla	✓	✓
88	Klaipėdos Jeronimo Kačinsko muzikos mokykla	✓	✓
89	Klaipėdos karalienės Luizės jaunimo centras	✓	✓
90	Klaipėdos moksleivių saviraiškos centras	✓	✓
91	Klaipėdos vaikų laisvalaikio centras	✓	✓
92	Biudžetinė įstaiga Klaipėdos futbolo sporto mokykla	✓	✓
93	Klaipėdos miesto sporto bazių valdymo centras	✓	✓
94	Biudžetinė įstaiga Klaipėdos "Gintaro" sporto centras	✓	✓
95	Biudžetinė įstaiga Klaipėdos "Viesulo" sporto centras	✓	✓
96	Biudžetinė įstaiga Klaipėdos Vlado Knašiaus krepšinio mokykla	✓	✓
97	Klaipėdos kultūrų komunikacijų centras	✓	✓
98	Klaipėdos miesto savivaldybės etnokultūros centras	✓	✓
99	Klaipėdos miesto savivaldybės koncertinė įstaiga Klaipėdos koncertų salė	✓	✓
100	Klaipėdos miesto savivaldybės kultūros centras Žvejų rūmai	✓	✓
101	Klaipėdos miesto savivaldybės Mažosios Lietuvos istorijos muziejus	✓	✓
102	Klaipėdos miesto savivaldybės viešoji biblioteka	✓	✓
103	Klaipėdos miesto pedagogų švietimo ir kultūros centras	✓	✓
104	Klaipėdos miesto savivaldybės tautinių kultūrų centras	✓	✓
105	Biudžetinė įstaiga "Klaipėdos paplūdimiai"	✓	✓
106	Biudžetinė įstaiga Klaipėdos miesto šeimos ir vaiko gerovės centras	✓	✓
107	Klaipėdos miesto visuomenės sveikatos biuras	✓	✓
108	Biudžetinė įstaiga Klaipėdos miesto globos namai	✓	✓
109	Biudžetinė įstaiga Klaipėdos miesto nakvynės namai	✓	✓

110	Biudžetinė įstaiga Klaipėdos miesto socialinės paramos centras	✓	✓
111	Biudžetinė įstaiga Klaipėdos miesto lengvosios atletikos mokykla	✓	✓
112	Klaipėdos regos ugdymo centras	✓	✓
113	Klaipėdos pedagoginė psichologinė tarnyba	✓	✓
114	Biudžetinė įstaiga Neįgaliųjų centras "Klaipėdos lakštutė"	✓	✓
115	Klaipėdos sutrikusio vystymosi kūdikių namai	✓	✓
116	Klaipėdos socialinių paslaugų centras "Danė"	✓	✓
117	Klaipėdos vaikų globos namai "Rytas"	✓	✓
118	Klaipėdos vaikų globos namai "Smiltelė"	✓	✓
119	VšĮ Klaipėdos sveikatos priežiūros centras	✓	
120	VšĮ Klaipėdos psichikos sveikatos centras	✓	
121	VšĮ Klaipėdos senamiesčio pirminės sveikatos priežiūros centras	✓	
122	VšĮ Klaipėdos universitetinė ligoninė	✓	
123	VšĮ Klaipėdos vaikų ligoninė	✓	
124	VšĮ Klaipėdos medicininės slaugos ligoninė	✓	
125	VšĮ Klaipėdos greitosios medicininės pagalbos stotis	✓	
126	VšĮ Jūrininkų sveikatos priežiūros centras	✓	
127	Klaipėdos miesto savivaldybės išdas	✓	
128	VšĮ „Klaipėda ID“	✓	
129	VšĮ „Klaipėdos turizmo ir kultūros informavimo centras“	✓	
130	VšĮ „Klaipėdos šventės“	✓	
131	VšĮ „Klaipėdos keleivinis transportas“	✓	
132	VšĮ „Klaipėdos butai“	✓	
133	VšĮ "Klaipėdos krašto buriavimo sporto mokykla "Žiemys"	✓	

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

Eil. Nr.	Subjektas
Savivaldybės įmonės:	
1	Klaipėdos miesto savivaldybės įmonė „Debrečno vaistinė“.
Kontroliuojamosios AB ir UAB:	
2	AB „Klaipėdos energija“.
3	AB "Klaipėdos vanduo".
4	UAB "Gatvių apšvietimas".
5	UAB "Klaipėdos autobusų parkas".
6	UAB "Vildmina".
7	UAB "Naujasis turgus".

8	UAB "Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras".
9	UAB "Senasis turgus".
Asocijuotieji subjektai:	
10	VšĮ "Klaipėdos irklavimo centras".
Kiti subjektai:	
11	UAB "Klaipėdos laisvosios ekonominės zonos valdymo bendrovė".
12	AB "Klaipėdos laivų remontas".

Audito ataskaitos „Klaipėdos miesto savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto naudojimo, disponavimo jais 2020 metais pasirinktose srityse vertinimas 4 priedas

Tarnybos išsiųsti raštai KMSA ir BĮ dėl nustatytų audito dalykų

Eil. Nr.	Rašto data ir Nr.	Adresatas	Raštu pateiktos rekomendacijos	Įstaigų vadovų numatytos rekomendacijų įgyvendinimo priemonės	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
1.	2020-12-30 Nr. KAT13-(3.4)-136	Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriui	1. Peržiūrėti ir patikslinti buhalterinės apskaitos tvarkymo tipines sutartis pagal Centralizuoto VSS buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo nuostatas, nustatant jose visas centralizuotos apskaitos įstaigos (KMSA), užsakovo (BĮ) vadovų ir jų paskirtų atsakingų asmenų funkcijas, atsakomybę, apimant ir vidaus kontrolės sukūrimą bei jos veikimo užtikrinimą.	Parengti ir pateikti suderinimui bei pasirašymui tipinį papildomą susitarimą prie 2014 m. lapkričio 14 d. Buhalterinės apskaitos tvarkymo tipinės sutarties atsižvelgiant į Centralizuoto viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo ir kitų teisės aktų nuostatas.	Rekomendacijos įgyvendinimo data 2021-09-01.
2.	2020-12-30 Nr. KAT13-(3.4)-135	Klaipėdos Vinės progimnazijos direktoriui	1. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo nuostatomis ir Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašo reikalavimais sukurti BĮ vidaus kontrolės tvarkos aprašą (politiką) ir numatyti priemones jos veikimo užtikrinimui.	Vidaus kontrolės tvarkos aprašas (politika) bus sukurta iki 2021-12-31.	Rekomendacijos įgyvendinimo data 2021-12-31.
3.	2021-06-21 Nr. KAT13-(3.4)-48	Klaipėdos Vinės progimnazijos direktoriui ir Biudžetinių įstaigų centralizuotos apskaitos skyriaus vedėjui	1. Ištaisyti apskaitoje nustatytas klaidas - ilgalaikį nematerialųjį turtą (įstaigos interneto svetainę), apskaityti šio turto grupėje (rekomendacija teikta ir įstaigos buhalterinę apskaitą tvarkančiam savivaldybės administracijos Biudžetinių įstaigų centralizuotos apskaitos skyriaus vadovui).	Nematerialiojo turto vertė bus koreguojama, gavus iš įstaigos direktoriaus įsakymu patvirtintus įstaigos atsakingų asmenų parengtus dokumentus turto registravimui apskaitoje. Per nurodytą laikotarpį rezultatai bus užregistruoti atitinkamose buhalterinės apskaitos registruose.	Rekomendacijos įgyvendinimo data 2021-09-30. Informavimo apie įgyvendinimą data 2021-10-05.

		Klaipėdos Vinės progimnazijos direktoriui	<p>2. Įstaigai organizuoti naujo maitinimo paslaugų viešųjų pirkimų procedūras ir 2020-08-31 su teikėju sudarytą Mokinių maitinimo paslaugos pirkimo-pardavimo sutartį nutraukti.</p> <p>3. Peržiūrėti ir patikslinti Progimnazijos viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės aprašo nuostatas, pagal faktiškai atliekamus atsakingų asmenų už pirkimų inicijavimą, vykdymą, pirkimų ir sutarties vykdymo kontrolės atlikimą veiksmus, detalizuoti jų funkcijas ir atsakomybę pagal Įstaigos poreikius ir vidaus tvarkos ypatumus.</p> <p>4. Nustatyti kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad visi viešuosiuose pirkimuose dalyvauti paskirti asmenys privačių interesų deklaracijas užpildytų ir pateiktų iki dalyvavimo pirkimų procedūrose pradžios Įstatymo nustatyta tvarka, o šios pareigos neįvykdžiusiems asmenims apskritai nebūtų leidžiama jokia forma dalyvauti pirkimo procedūrose.</p> <p>5. Raštu priminti tiekėjams, su kuriais pasirašytos sutartys, kad vykdant pirkimo sutartis jie privalo sąskaitas</p>	<p>1. Nutraukti Mokinių maitinimo 2020-08-31 sudarytą sutartį su M. K. komercine firma.</p> <p>2. Organizuoti naują Mokinių maitinimo paslaugų viešųjų pirkimų procedūrą. (Pirkimo pradžia iki 2021-07-20, pirkimo pabaiga 2021-08-20)</p> <p>Peržiūrėtos, patikslintos ir patvirtintos Vinės progimnazijos viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės aprašo nuostatos.</p> <p>1. Prieš vykdant viešųjų pirkimų procedūras bus patikrinta, ar visi viešuosiuose pirkimuose dalyvauti apskirti asmenys yra užpildę ir pateikę privačių interesų deklaracijas Įstatymo nustatyta tvarka.</p> <p>2. Bus paskirtas asmuo, kuris užtikrins privačių interesų deklaracijų užpildymo ir pateikimo kontrolę.</p> <p>1. Peržiūrėti visas galiojančias sutartis ir patikrinti, ar tiekėjai teikia sąskaitas faktūras per</p>	<p>Rekomendacija įgyvendinta laiku (2021-06-23 direktoriaus įsakymu Nr. VI-51 sutartis nutraukta).</p> <p>Rekomendacijos įgyvendinimo data 2021-08-31. Informavimo apie įgyvendinimą data 2021-09-03.</p> <p>Rekomendacijos įgyvendinimo data 2021-09-30. Informavimo apie įgyvendinimą data 2021-10-04.</p> <p>Rekomendacijos įgyvendinimo data 2021-09-30. Informavimo apie įgyvendinimą data 2021-10-04.</p> <p>Rekomendacijos įgyvendinimo data 2021-09-30.</p>

			faktūras teikti naudojantis informacinės sistemos „E.sąskaita“ priemonėmis.	informacinę „E.sąskaita“ sistemą. 2. Raštu priminti tiekėjams, kad sąskaitas faktūras jie privalo teikti naudojantis informacinės sistemos „E.sąskaita“ priemonėmis.	Informavimo apie įgyvendinimą data 2021-10-04.
4.	2020-12-30 Nr. KAT13-(3.4)-135	Klaipėdos Juozo Karoso muzikos mokyklos direktoriui	1. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo nuostatomis ir Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašo reikalavimais sukurti BĮ vidaus kontrolės tvarkos aprašą (politiką) ir numatyti priemones jos veikimo užtikrinimui.	Iki 2021-12-31 nustatys, organizuos, įgyvendins bei užtikrins įstaigos vidaus politikos veiksmingą veikimą.	Rekomendacijos įgyvendinimo data 2021-12-31.
5.	2021-06-21 Nr. KAT13-(3.4)-51	Klaipėdos Juozo Karoso muzikos mokyklos direktoriui ir Biudžetinių įstaigų centralizuotos apskaitos skyriaus vedėjui	1. Ištaisyti neatitikimus, kad mokyklos pastato (kultūros vertybės) tikroji vertė būtų teisingai užregistruota apskaitoje. 2. Ištaisyti apskaitoje nustatytas klaidas – ilgalaikį nematerialųjį turtą (įstaigos interneto svetainę), apskaityti šio turto grupėje.	Kultūros paveldo statinio tikroji turto vertė bus koreguojama, gavus įstaigos direktoriaus įsakymu patvirtintus įstaigos atsakingų asmenų parengtus dokumentus turto tikrosios vertės registravimui apskaitoje. Per nurodytą laikotarpį rezultatai bus užregistruoti atitinkamuose buhalterinės apskaitos registruose. Nematerialiojo turto vertė bus koreguojama, gavus iš įstaigos direktoriaus įsakymu patvirtintus įstaigos atsakingų asmenų parengtus dokumentus turto registravimui apskaitoje. Per nurodytą laikotarpį rezultatai bus užregistruoti atitinkamose buhalterinės apskaitos registruose.	Rekomendacijos įgyvendinimo data 2021-09-30. Informavimo apie įgyvendinimą data 2021-10-05. Rekomendacijos įgyvendinimo data 2021-09-30. Informavimo apie įgyvendinimą data 2021-10-05.
		Klaipėdos Juozo Karoso muzikos mokyklos direktoriui	3. Patvirtinti viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašą (nustatyti, kada pirkimo procedūrą atliks pirkimų organizatorius, o kada – Komisija, kokie dokumentai	Bus patvirtintas viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašas (nustatyti, kada pirkimo procedūrą atliks pirkimų organizatorius, o kada – Komisija, kokie dokumentai bus pildomi	Rekomendacijų įgyvendinimo datos 2021-09-30

			bus pildomi pirkimo procedūrų metu ir kt.). 4. Paskelbti CVP IS sistemoje laimėjusių dalyvių pasiūlymus, kaip to reikalauja VPĮ 86 str. 9 d. Aprašo 21.4.4.p. ir Informacijos viešinimo CVP IS tvarkos aprašas. 5. Raštu priminti tiekėjams, su kuriais pasirašytos sutartys, kad vykdant pirkimo sutartis jie privalo sąskaitas faktūras teikti naudojantis informacinės sistemos „E.sąskaita“ priemonėmis.	pirkimo procedūrų metu ir kt.). Bus paskelbti CVP IS sistemoje laimėjusių dalyvių pasiūlymus, kaip to reikalauja VPĮ 86 str. 9 d. Aprašo 21.4.4.p. ir Informacijos viešinimo CVP IS tvarkos aprašas Galiojančios sutartys bus peržiūrėtos ir, nustačius, kad tiekėjas neteikė sąskaitų faktūrų informacinės sistemos „E.sąskaita“ priemonėmis, bus informuoti raštu.	2021-09-30 2021-09-30
6.	2020-12-30 Nr. KAT13-(3.4)-135	Klaipėdos „Vyturio“ progimnazijos direktoriui	1. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo nuostatomis ir Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašo reikalavimais sukurti BĮ vidaus kontrolės tvarkos aprašą (politiką) ir numatyti priemones jos veikimo užtikrinimui.	Ištaiga vidaus kontrolės tvarkos aprašą (politiką) ir numatytas jo veikimo užtikrinimo priemones pateiks iki 2021-12-31	Rekomendacijos įgyvendinimo data 2021-12-31.
7.	2021-06-21 Nr. KAT13-(3.4)-49	Klaipėdos „Vyturio“ progimnazijos direktoriui ir Biudžetinių įstaigų centralizuotos apskaitos skyriaus vedėjui	1. Ištaisyti apskaitoje nustatytas klaidas – ilgalaikį nematerialųjį turtą (įstaigos interneto svetainę), apskaityti šio turto grupėje.	Nematerialiojo turto vertė bus koreguojama, gavus iš įstaigos direktoriaus įsakymu patvirtintus įstaigos atsakingų asmenų parengtus dokumentus turto registravimui apskaitoje. Per nurodytą laikotarpį rezultatai bus užregistruoti atitinkamose buhalterinės apskaitos registruose.	Rekomendacijos įgyvendinimo data 2021-09-30. Informavimo apie įgyvendinimą data 2021-10-05.
		Klaipėdos „Vyturio“ progimnazijos direktoriui	2. Patvirtinti viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašą (nustatyti, kada pirkimo procedūrą atliks pirkimų organizatorius, o kada – Komisija, kokie dokumentai bus pildomi pirkimo procedūrų metu ir kt.). 3. Peržiūrėti visas įstaigos 2020-2021 m. raštu	Rengiami viešųjų pirkimų vidaus kontrolės aprašai: -Vidaus kontrolės aprašas; -Viešųjų pirkimų organizavimo tvarkos aprašas. Bus peržiūrėtos visos 2020-2021 m. raštu sudarytos viešųjų pirkimų sutartys,	Rekomendacijų įgyvendinimo datos 2021-12-31 2021-12-01 2021-12-01

			<p>sudarytas viešųjų pirkimų sutartis, laimėjusių dalyvių pasiūlymus ir juos paskelbti CVP IS, vadovaujantis VPĮ 86 str. 9 d., Aprašo 21.4.4.p. ir Informacijos viešinimo CVP IS tvarkos aprašo 30 p. nuostatomis.</p> <p>4. Raštu priminti tiekėjams, su kuriais pasirašytos sutartys, kad vykdant pirkimo sutartis jie privalo sąskaitas faktūras teikti naudojantis informacinės sistemos „E.sąskaita“ priemonėmis.</p>	<p>laimėjusių dalyvių pasiūlymai ir jie bus paskelbti CVP IS.</p> <p>Prisijungti prie informacinės sistemos „E.sąskaita“ ir pradėti ja naudotis</p>	2021-10-11
8.	2020-12-30 Nr. KAT13-(3.4)-135	Klaipėdos kultūrų komunikacijų centro direktoriui	1. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo nuostatomis ir Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašo reikalavimais sukurti BĮ vidaus kontrolės tvarkos aprašą (politiką) ir numatyti priemones jos veikimo užtikrinimui.	Įstaiga vidaus kontrolės tvarkos aprašą (politiką) ir numatytas priemones jo veikimo užtikrinimui sukurs iki 2021-03-31	Rekomendacijos įgyvendinimo data 2021-12-31.
9.	2021-06-21 Nr. KAT13-(3.4)-47	Klaipėdos kultūrų komunikacijų centro direktoriui ir Biudžetinių įstaigų centralizuotos apskaitos skyriaus vedėjui	1. Ištaisyti apskaitoje nustatytas klaidas - ilgalaikį nematerialųjį turtą (įstaigos interneto svetaines) apskaityti pagal turo vienetus, vadovaujantis 13 VSAFAS ir Nematerialiojo turto apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos aprašo reikalavimais.	Nematerialiojo turto vertė bus koreguojama, gavus iš įstaigos direktoriaus įsakymu patvirtintus įstaigos atsakingų asmenų parengtus dokumentus turto registravimui apskaitoje. Per nurodytą laikotarpį rezultatai bus užregistruoti atitinkamose buhalterinės apskaitos registruose.	Rekomendacijos įgyvendinimo data 2021-09-30. Informavimo apie įgyvendinimą data 2021-10-05.
		Klaipėdos kultūrų komunikacijų centro direktoriui	2. Raštu sudarytą sutartį paskelbti CVP IS sistemoje, kaip to reikalauja VPĮ 86 str. 9 d. nuostatos. 3. Nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad iki dalyvavimo viešojo pirkimo procedūrose pradžios pirkimų organizatorius, būtų pateikę privačių interesų deklaracijas, o jų nepateikus atšaukti iš atitinkamų pareigų, kaip nustatyta LR Viešųjų ir	Raštu sudaryta sutartis bus paskelbta CVP IS sistemoje, kaip to reikalauja VPĮ 86 str. 9 d. nuostatos. Vidaus kontrolės procedūrų peržiūra ir įstaigos viešųjų pirkimų planavimo, inicijavimo, atlikimo ir atskaitomybės tvarkos aprašo atnaujinimas	Įgyvendinta Rekomendacijos įgyvendinimo data 2021-12-15.

			privatų interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymo 4 str. 1 d. ir 5 str. 4 d.		
10.	2020-12-30 Nr. KAT13-(3.4)-135	Klaipėdos „Pajūrio“ progimnazijos direktoriui	1. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo nuostatomis ir Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašo reikalavimais sukurti BĮ vidaus kontrolės tvarkos aprašą (politiką) ir numatyti priemones jos veikimo užtikrinimui.	Įstaiga vidaus kontrolės tvarkos aprašą (politiką) ir numatytas jo veikimo priemones pateiks iki 2021-12-31	Rekomendacijos įgyvendinimo data 2021-12-31.
11.	2021-06-21 Nr. KAT13-(3.4)-50	Klaipėdos „Pajūrio“ progimnazijos direktoriui ir Biudžetinių įstaigų centralizuotos apskaitos skyriaus vedėjui	1. Ištaisyti apskaitoje nustatytas klaidas - ilgalaikį nematerialųjį turtą (įstaigos interneto svetainę), apskaityti šio turto grupėje;	Nematerialiojo turto vertė bus koreguojama, gavus iš įstaigos direktoriaus įsakymu patvirtintus įstaigos atsakingų asmenų parengtus dokumentus turto registravimui apskaitoje. Per nurodytą laikotarpį rezultatai bus užregistruoti atitinkamose buhalterinės apskaitos registruose.	Rekomendacijos įgyvendinimo data 2021-09-30. Informavimo apie įgyvendinimą data 2021-10-05.
		Klaipėdos „Pajūrio“ progimnazijos direktoriui	2. Raštu priminti tiekėjams, su kuriais pasirašytos sutartys, kad vykdant pirkimo sutartis jie privalo sąskaitas faktūras teikti naudojantis informacinės sistemos „E.sąskaita“ priemonėmis.	Nuo 2021-06-01 naujai pasirašytose sutartyse nurodoma sąskaitas faktūras teikti per informacinę sistemą „E.sąskaita“. Iki rugpjūčio 31 d. bus išsiųsti priminimai raštu tiekėjams, su kuriais pasirašytos sutartys dėl privalomumo teikti sąskaitas faktūras naudojantis informacinės sistemos „E.sąskaita“ priemonėmis.	Rekomendacijos įgyvendinimo data 2021-08-31.