



**KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2023 METŲ ATASKAITŲ
RINKINIO, SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO,
DISPONAVIMO JAIS 2023 METAIS PASIRINKTOSE SRITYSE
VERTINIMAS

2024-05-10 Nr. KAT16-3

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: Daiva Gedgaudienė (grupės vadovė), Ieva Šlimienė, Indrė Meilienė (iki 2023-11-09), Sandra Vaivadaitė (nuo 2023-11-10).

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

TURINYS

TURINYS.....	3
PAGRINDINIAI FAKTAI.....	4
SANTRAUKA.....	5
ĮŽANGA.....	10
AUDITO REZULTATAI.....	11
1. KMS 2023 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS.....	11
1.1. Nebaigtos statybos turto grupėje apskaityti užbaigti darbai.....	11
1.2. Turtas priskirtas netinkamai turto grupei.....	15
1.3. Nematerialiam turtui neskaičiuota amortizacija.....	16
1.4. KMS finansinių įsipareigojimų likutis netikslus.....	18
1.5. KMS vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaita tvarkoma, bet vis dar yra netikslumų.....	19
2. KMS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS.....	20
3. KMS VEIKLOS ATASKAITOS VERTINIMAS.....	21
4. SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS 2023 METAIS PASIRINKTOSE SRITYSE VERTINIMAS.....	21
4.1. Dar nesuformuoti visi žemės sklypai, esantys po keliais, parkų ir skverų želdynais.....	21
4.2. BĮ ne visais atvejais nustatytas darbo užmokestis, priskaičiuotos priemokos ir apskaičiuotas vidutinis darbo užmokestis atitiko teisės aktų nuostatas.....	22
5. PAŽANGA ĮGYVENDINANT ANKSTESNIŲ AUDITŲ METU TEIKTAS REKOMENDACIJAS.....	22
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS.....	23
PRIEDAI.....	25
1 priedas. Santrumpos.....	25
2 priedas. Audito apimtis ir metodai.....	26
3 priedas. Įstaigoms audito metu pateiktos rekomendacijos ir jų įgyvendinimo būklė.....	32

PAGRINDINIAI FAKTAI

888,4 mln. Eur
Ataskaitose nurodyta
savivaldybės turto vertė

11 metų
iš eilės savivaldybės finansinių
ataskaitų duomenys
reikšmingai iškraipyti

62,9 mln. Eur
Ataskaitose nurodyta
savivaldybės įsipareigojimų
vertė

11 metų
iš eilės savivaldybės biudžeto
vykdymo ataskaitos visais
reikšmingais atžvilgiais
teisingos

334,9 mln. Eur
Ataskaitose nurodytos
savivaldybės biudžeto pajamos

14 (iš 71) įstaigų
teikti pastebėjimai ir (ar)
mažesnės svarbos
rekomendacijos, atlikus audito
procedūras

340,5 mln. Eur
Ataskaitose nurodytos
savivaldybės biudžeto išlaidos

14 proc.
savivaldybės turto duomenų
teisingumo finansinėse
ataskaitose negalima patvirtinti

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu ir Biudžeto sandaros įstatymu atliktas 2023 metų Klaipėdos miesto savivaldybės ataskaitų rinkinio, kurį sudaro finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, savivaldybės veiklos ataskaita ir savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo pasirinktose srityse per 2023 metus auditas.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl savivaldybės finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pareiška audito išvadoje.

Auditas atliktas Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje, vertinant 2023 metų Klaipėdos miesto savivaldybės, 126-ių konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) viešojo sektoriaus subjektų finansines ir 110-ies biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitas. Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas 2023 metais vertintas savivaldybės biudžeto tvirtinimo, pajamų, lėšų naudojimo, turto, skolų ir įsipareigojimų valdymo srityse.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kurie apima ir tarptautinius audito standartus. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ (25 psl.).

Pagrindiniai audito rezultatai

1. Klaipėdos miesto savivaldybės 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas

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

1.1. Nebaigtos statybos sąskaitoje apskaityti užbaigti darbai

Klaipėdos miesto savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinio finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sumos padidintos eilutėse: A.II.9 „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ – 4.086,72 tūkst. Eur, D.I „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto“ – 2.380,20 tūkst. Eur, D.IV „Finansavimo sumos iš kitų šaltinių“ – 417,19 tūkst. Eur ir F.III „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 1.289,33 tūkst. Eur; taip pat negalime patvirtinti savivaldybės finansinės būklės ataskaitos eilutėse: „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ – 17.403,96 tūkst. Eur, D.I „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto“ – 2.432,17 tūkst. Eur, D.III „Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ – 6.676,56 tūkst. Eur, D.IV „Finansavimo sumos iš kitų šaltinių“ – 1.272,54 tūkst. Eur ir F.III „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 7.022,69 tūkst. Eur, likučių tikrumo ir teisingumo, netikslios ir savivaldybės veiklos rezultatų ataskaitoje – pagrindinės veiklos sąnaudos, nes Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos apskaitoje 25 turto vienetai 21.490,68 tūkst. Eur įsigijimo ir likutinės vertės, nesivadovaujant 12-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto nuostatomis, užbaigti arba nebevykdomi darbai užregistruoti nebaigtos statybos turto grupėje, šiam turtui neskaičiuojamas nusidėvėjimas, nuvertėjimas: 2 turto vienetai, kurių darbai užbaigti neperdavė Lietuvos Respublikos Sveikatos apsaugos ministerijai, ir nenurašė iš savo apskaitos (pagrindinis turtas, kurio rekonstrukcija buvo atlikta, 2022 metais perduotas valstybės nuosavybėn ir patikėjimo teise valdomas Sveikatos apsaugos ministerijos); 8 turto vienetai užregistruoti apskaitoje nuo 2006 metų iki 2016 metų,

tačiau nebevykdomi arba atsakingi asmenys apie juos neturi jokios informacijos; nebaigtos statybos turto grupėje vis dar užregistruoti 8 turto vienetai, kurių statybos (esminio pagerinimo) darbai užbaigti, tačiau dėl nenustatytų terminų statybos užbaigimo dokumentams parengti, šis turtas neperkeltas į kitas turto grupes; 7 turto vienetų užbaigti darbai iš nebaigtos statybos neperkelti į kitas turto grupes dėl neparengtų dokumentų ar bankrutavusio rangovo. (1.1. poskyris, 10 psl.).

1.2. Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje turtas priskirtas netinkamai turto grupei

Klaipėdos miesto savivaldybės finansinės būklės ataskaitoje 2023-12-31 likučiai A.I.3 eilutėje „Kitas nematerialusis turtas“ 0,9 tūkst. Eur ir A.I.4 eilutėje „Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai“ 19,0 tūkst. Eur neteisingai padidinti, A.II.9. eilutėje „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ 19,9 tūkst. Eur neteisingai sumažinti; A.II.3. eilutėje „Infrastruktūros statiniai“ likučiai 2.234,71 (3.659,51-1.424,8) tūkst. Eur neteisingai sumažinti, o A.II.4. eilutėje „Kiti statiniai“ ta pačia suma padidinti, nes Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos apskaitoje 300 turto (materialiojo ir nematerialiojo) vienetų priskirti netinkamai turto grupei, kurių bendra vertė 2023-12-31 yra 5.104,21 tūkst. Eur (49 turto vienetai neteisingai apskaityti infrastruktūros statinių turto grupėje, kurių bendra likutinė vertė yra 1.424,80 tūkst. Eur, 249 turto vienetai neteisingai apskaityti kitų statinių turto grupėje -3.659,51 tūkst. Eur (44,0 proc. visos kitų statinių likutinės turto vertės) ir 2 turto vienetai susiję su materialiuoju turtu apskaityti nematerialaus turto grupėse – 19,9 tūkst. Eur) (1.2. poskyris, 14 psl.).

1.3. Nematerialiajam turtui neskačiuota amortizacija

Negalime patvirtinti Klaipėdos miesto savivaldybės finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 2023-12-31 nematerialiojo turto eilutėje „I. Nematerialusis turtas“ nurodyto turto likučio 1.668,7 tūkst. Eur, D.III eilutėje „Finansavimo sumų iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ 55,7 tūkst. Eur ir F.III eilutėje „Sukauptas perviršis ir deficitai“ 1.613,0 tūkst. Eur tikrumo ir teisingumo, netikslios ir Klaipėdos miesto savivaldybės veiklos rezultatų ataskaitoje nurodytos pagrindinės veiklos sąnaudų ir finansavimo pajamos, nes Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos apskaitoje dėl neperduotų ilgalaikio turto perdavimo naudoti veikloje aktų nebuvo skaičiuota amortizacija 24 nematerialaus turto vienetams, kurių bendra įsigijimo savikaina ir likutinė vertė 963,5 tūkst. Eur (20 vienetų programinės įrangos ir jos licencijų 454,4 tūkst. Eur, 4 vienetai kito nematerialiojo turto 509,2 tūkst. Eur). (1.3 poskyris, 15 psl.).

1.4. Klaipėdos miesto savivaldybės finansinių įsipareigojimų likutis netikslus

Klaipėdos miesto savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinio finansinės būklės ataskaitos likučiai: E.I. eilutėje „Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai“ 1.672,6 tūkst. Eur neteisingai sumažinti, o D.I. eilutėje „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto“ ta pačia suma (1.672,6 tūkst. Eur) neteisingai padidinti, nes savivaldybės viešojo įstaiga apskaitoje užregistravo ūkines operacijas, nepagrįstas apskaitos dokumentais, nesivadovaujant Finansinės apskaitos įstatymo 3 straipsnio 1 punktu: iš ilgalaikių finansinių įsipareigojimų sąskaitos nurašė 1.672,6 tūkst. Eur savivaldybės įsipareigojimų pagal daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą sumą, kurią 2022 m. apskaitoje užregistravo kartu su viešajai įstaigai patikėjimo teise perduotu savivaldybės turtu (butais) ir tą pačią sumą (1.672,6 tūkst. Eur) užregistravo sąskaitoje „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)“, neturint tam pagrindo ir nesivadovaujant 17-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto 65 punkto ir 20-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto 16 ir 18 punktų nuostatomis. Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos vidaus kontrolės

procedūros neužtikrino savivaldybės ilgalaikių finansinių įsipareigojimų teisingą apskaitą ir atskleidimą finansinėse ataskaitose, nes, viešajai įstaigai nurašius 1.672,6 tūkst. Eur savivaldybės įsipareigojimų sumą, kuri Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje nuo 2022-04-01 neapskaityta, 2023 metais nei administracijos finansinių ataskaitų rinkinyje, nei savivaldybės metiniame finansinių ataskaitų rinkinyje, nenurodyta. Klaipėdos miesto savivaldybės 2021-10-28 tarybos sprendime Nr. T2-238 dėl turto perdavimo patikėjimo teise viešajai įstaigai „Klaipėdos butai“ ir 2021-12-06 turto patikėjimo sutartyje Nr. J9-3086 nenumačius, kad perduodami įsipareigojimai, susiję su perduodamo turto atnaujinimu (modernizavimu), nesutarta, kas turi tvarkyti minėtų savivaldybės įsipareigojimų apskaitą (Klaipėdos miesto savivaldybės administracija ar savivaldybės viešoji įstaiga). (1.4. poskyris, 17 psl.).

1.5. Klaipėdos miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaita tvarkoma, bet vis dar yra netikslumų

Negalime patvirtinti Klaipėdos miesto savivaldybės finansinės būklės ataskaitos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje eilutėse „Infrastruktūros statiniai“ parodytų vietinės reikšmės kelių (gatvių) – 108.585,96 tūkst. Eur, „Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto“ – 18.825,23 tūkst. Eur, „Finansavimo sumų iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ – 14.069,20 tūkst. Eur, „Finansavimo sumų iš kitų šaltinių“ – 17914,43 tūkst. Eur bei „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 57.777,10 tūkst. Eur likučių tikrumo ir teisingumo, nes: apie 14 procentų arba 170 kelių, nurodytų Tarybos 2024-01-25 sprendimu Nr. T2-20 patvirtintame Vietinės reikšmės kelių sąraše nėra registruota apskaitoje, kadangi dar nebuvo atlikti jų kadastriniai matavimai; 13 atvejų, kai kelių ir gatvių ar jų atkarpų yra registruoti apskaitoje, tačiau jie nėra įtraukti į Vietinės reikšmės kelių sąrašą. Kaip ir ankstesniais metais, nustatytos vidaus kontrolės procedūros atliekant 2023 metų inventorizaciją neužtikrino, kad visi keliai (gatvės), esantys kelių sąraše būtų užregistruoti apskaitoje. 2023 metais Klaipėdos miesto savivaldybės administracija į apskaitą įtraukė 5 naujus kelius (gatves) ir atliko 192 kelių (gatvių) kadastrinius matavimus, kurie bus įtraukiami į apskaitą 2024 metais. Ankstesnio audito metu teikta rekomendacija iki sutartos datos pilna apimtimi neįgyvendinta, nuo rekomendacijos pateikimo (2018 metais) iki 2023-12-31 į apskaitą įtraukti 505 keliai (gatvės) (1.5. poskyris, 18 psl.).

2. Savivaldybės 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas

Audito metu įvertinus 2023 m. gruodžio 31 d. savivaldybės 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 biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas (2 skyrius, 19 psl.).

3. Savivaldybės 2023 metų veiklos ataskaitos vertinimas

Įvertinus informaciją, pateiktą savivaldybės veiklos ataskaitoje, nenustatėme, kad pateikti finansiniai duomenys reikšmingai nesuderinti su savivaldybės metinėmis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitomis (3 skyrius, 20 psl.).

4. Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo 2023 metais pasirinktose srityse vertinimas

Savivaldybės lėšos ir turtas ne visais reikšmingais atvejais 2023 metais buvo valdomi, naudojami ir disponuojama jais vadovaujantis teisės aktų reikalavimais.

4.1. Dar nesuformuoti visi žemės sklypai, esantys po keliais, parkų ir skverų želdynais

Ankstesnio audito metu nustatyta, kad apie 99 proc. žemės sklypų, esančių po Klaipėdos miesto savivaldybės keliais, nurodytais Vietinės reikšmės kelių sąraše, ir 21 žemės sklypas, esantis po savivaldybės parkų ir skverų želdynais buvo nesuformuoti ir neįregistruoti nekilnojamojo turto registre. Nuo 2018-07-13 rekomendacijos pateikimo datos iki 2023-12-31 suformuoti ir įregistruoti nekilnojamojo turto registre 108 žemės sklypai po savivaldybės keliais, parkų ir skverų želdynais, dar 11 žemės sklypų suformuota ir įregistruota nekilnojamojo turto registre naujai suformuotiems želdynams eksploatuoti. Rekomendacija įgyvendinama, tačiau 8 parkų ir skverų želdynai ir 92 proc. kelių ir gatvių, nurodytų Vietinės reikšmės kelių sąraše, iki šiol eksploatuojami nesivadovaujant Žemės įstatymo 8 straipsnio 1 dalies ir 3 dalies 1, 2, 4 punktų, Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 16 straipsnio 4 dalies, Želdynų įstatymo 5 straipsnio 2 dalies 1 punkto nuostatomis (4.1. poskyris, 20 psl.).

4.2. Biudžetinėse įstaigose ne visais atvejais nustatytas darbo užmokestis, priskaičiuotos priemokos ir apskaičiuotas vidutinis darbo užmokestis atitiko teisės aktų nuostatas

Patikrinus Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos ir 32 biudžetinių įstaigų darbo užmokesčio nustatymą, skirtų priemokų dydžius ir apskaičiuotus vidutinius darbo užmokesčio dydžius ne visais atvejais buvo vadovaujama teisės aktų nuostatomis: 2 biudžetinėse įstaigose nesilaikyta vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo tvarkos aprašo nuostatų, ir dėl neteisingai apskaičiuoto vidutinio darbo užmokesčio atleidžiant darbuotojus buvo priskaičiuota ir išmokėta per mažai išmokų (už nepanaudotas kasmetines atostogas ir išėtinę išmoką); vienoje biudžetinėje įstaigoje nesilaikyta Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo 10 straipsnio 2 dalies nuostatų, pagal kurias priemokų suma negali viršyti 30 procentų pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio ir vienu direktoriaus įsakymu darbuotojams buvo priskaičiuotos priemokos viršijančios 30 procentų tą mėnesį priskaičiuotos pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio; 4 biudžetinėse įstaigose nesilaikant įstaigų vadovų įsakymais nustatytų pareiginės algos koeficientų, jų padidinimo, darbo krūvio normos (nustatyto etato dydžio) arba paskirtos premijos 5 atvejais darbuotojams neteisingai priskaičiuotas darbo užmokestis. Įstaigoms teiktos rekomendacijos žodžiu, kurios audito metu įgyvendintos (3 priedas). (4.2. poskyris, 21 psl.).

Rekomendacijos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijai

1. Inicijuoti nebaigtos statybos turto grupėje apskaityto turto (VšĮ Klaipėdos universitetinės ligoninės centrinio korpuso operacinės rekonstrukcija Liepojos g. 41 (inv. Nr. 01901491) ir VšĮ Klaipėdos universitetinės ligoninės dalies pastato Liepojos g. 39 rekonstravimas (inv. Nr. 7000832)) perdavimą Sveikatos apsaugos ministerijai (1.1-asis pagrindinis rezultatas).
2. Parengti ir Apskaitos skyriui pateikti dokumentus ataskaitoje pateiktiems ir nebaigtos statybos turto grupėje apskaitytiems turto vienetams, dėl šių turto vienetų iškelimo į kitas ilgalaikio turto grupes arba priimti sprendimus dėl jų nuvertėjimo ar nurašymo (1.1-asis pagrindinis rezultatas).
3. Siekiant, kad nebaigtoje statyboje užregistruoti turto vienetai, kurių darbai yra baigti, būtų laiku perkeliama į kitas ilgalaikio turto grupes, nustatomas naudingo tarnavimo laikas bei skaičiuojamas nusidėvėjimas, nustatyti terminą, per kurį už turtą atsakingas asmuo turėtų perduoti statybos užbaigimą patvirtinančius ir kitus susijusius dokumentus Turto skyriui (1.1-asis pagrindinis rezultatas).

4. Siekiant, kad nematerialaus turto vienetais, kurie pradėti naudoti veikloje, būtų laiku nustatomas naudingo tarnavimo laikas bei skaičiuojama amortizacija, nustatyti terminą, per kurį už turtą atsakingas asmuo turėtų parengti ilgalaikio turto perdavimo naudoti veikloje aktą (1.3-asis pagrindinis rezultatas).

5. Ataskaitoje pateiktus nebaigtos statybos turto grupėje užregistruotus turto vienetus, kurių darbai yra baigti, perkelti į atitinkamas ilgalaikio turto grupes, nustatyti jų naudingo tarnavimo laiką ir skaičiuoti nusidėvėjimą (1.1-asis pagrindinis rezultatas).

6. Apskaitoje netinkamai turto grupei priskirtus infrastruktūros statinių, kitų statinių, ilgalaikio nematerialaus turto vienetus apskaityti teisingoje ilgalaikio turto grupėje, vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (1.2-asis pagrindinis rezultatas).

7. Parengti ir Apskaitos skyriui pateikti naudojamo ilgalaikio turto („Klaipėdos miesto rytinės dalies B teritorijos susisiekimo infrastruktūros vystymo specialiojo plano parengimas“, inv. Nr. 3000046) perdavimo naudoti veikloje aktą, kaip numatyta Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo nuostatose ir vadovaujantis 13-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto reikalavimais nurodytam nematerialiajam turtui apskaičiuoti amortizaciją (1.3-asis pagrindinis rezultatas).

8. Paskirti atsakingą asmenį už nematerialaus turto vieneta „VšĮ „Pilietinė medija“ atkuriamosios dokumentikos filmo „Pūga prie Mėmelio“ autorių turtinės teisės“ (inv. Nr. 4000181). Parengti ir Apskaitos skyriui pateikti naudojamo ilgalaikio turto perdavimo naudoti veikloje aktą, kaip numatyta KMSA Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo nuostatose ir vadovaujantis 13-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto reikalavimais turtą priskirti teisingai turto grupei, nustatyti jo naudingo tarnavimo laiką ir skaičiuoti amortizaciją (1.2-asis pagrindinis rezultatas).

9. Suderinti ir patvirtinti susitarimą su VšĮ „Klaipėdos butai“, kad būtų užtikrinta tinkama ir teisinga savivaldybės įsipareigojimų apskaita, nustatyti kontrolės procedūras teisingam visų savivaldybės įsipareigojimų pateikimui finansinėse ataskaitose (1.4-asis audito rezultatas).

Savivaldybės biudžetinių įstaigų ir viešosios įstaigos vadovams (įskaitant administraciją) buvo pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos dėl audito planavimo ir atlikimo metu nustatytų dalykų. Dalis (18 iš 22 pateiktų) rekomendacijų buvo įgyvendinta audito metu. Įstaigų vadovų pateiktos numatytos rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti 3 priede „Įstaigoms audito metu pateiktos rekomendacijos ir jų įgyvendinimo būklė“ (31 psl.).

Aktualios neįgyvendintos rekomendacijos dėl 1.5 ir 4.1 išvadose pateiktų pastebėjimų pateiktos ankstesnio audito metu Klaipėdos miesto savivaldybės administracijai, jų įgyvendinimo terminas atitinkamai numatytas: dėl 1.5. pastebėjimo – kelius pagal kelių sąrašą užregistruoti apskaitoje buvo įsipareigojusi iki 2023-12-31, rekomendacijos įgyvendinimas vėluoja (liko neužregistruota 170 kelių (gatvių), nurodytų kelių sąrašė), dėl 4.1. pastebėjimo - žemės sklypus po parkų ir skverų želdynais, kuriuos savivaldybė buvo įsipareigojusi suformuoti iki 2022-12-31, rekomendacijos įgyvendinimas vėluoja (liko nesuformuoti žemės sklypai po 8 parkų ir skverų želdynais).

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (22 psl.).

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu¹, Biudžeto sandaros įstatymu² ir Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos planu³ atliktas 2023 metų Klaipėdos miesto savivaldybės ataskaitų rinkinių duomenų bei savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo 2023 metais pasirinktose srityse auditas.

Audituojamas subjektas – KMS grupė, kurią sudaro savivaldybės administracija ir savivaldybės kontroliuojami subjektai, kurių biudžeto ir finansinių ataskaitų duomenys konsoliduojasi rengiant 2023 metų savivaldybės ataskaitų rinkinį.

KMS ataskaitų rinkinį, apimantį savivaldybės finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį bei savivaldybės veiklos ataskaitą, parengė KMSA, pasirašė meras ir už ataskaitų parengimą atsakingas asmuo. Pagal Vietos savivaldos įstatymą⁴ ir Biudžeto sandaros įstatymą⁵ savivaldybės ataskaitų rinkinį tvirtina taryba.

Vadovaujantis 2023 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schema⁶ į KMS metinį FAR įtrauktos 126 savivaldybės kontroliuojamų VSS ataskaitos (110 biudžetinių įstaigų⁷, 14 viešųjų įstaigų⁸, priskiriamų prie VSS, administruojamojo išteklių fondo (išdo) bei Klaipėdos regiono plėtros tarybos). Į savivaldybės metinį FAR įtrauktas ir finansinis turtas, kurį sudarė savivaldybei priklausantis 11-os bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas.

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą⁹ savivaldybės BVAR parengtas, remiantis į savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais 2023 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais. Į KMS 2023 metų BVAR įtraukti 110 biudžetinių įstaigų BVA duomenys¹⁰.

KMS biudžetas buvo vykdomas vadovaujantis 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu ir KMS tarybos sprendimais. Savivaldybės 2023 metų biudžetas patvirtintas KMS tarybos sprendimu¹¹, tikslintas septynis kartus¹². Savivaldybė 2023 metais vykdė dvylika biudžeto programų, o savivaldybės asignavimus valdė du asignavimų valdytojai¹³. Savivaldybės turto savininko funkcijas įgyvendina KMS taryba¹⁴.

¹ Vietos savivaldos įstatymas, 67 str. 1 d. 2 p.

² Biudžeto sandaros įstatymas, 37 str. 3 d. (įstatymo redakcija galiojusi iki 2024-02-29).

³ Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolieriaus 2022-11-14 įsakymu Nr. KAT1-17 patvirtintas KMS kontrolės ir audito tarnybos 2023 metų veiklos planas.

⁴ Vietos savivaldos įstatymas, 15 str. 2 d. 12 p.

⁵ Biudžeto sandaros įstatymas, 36 str. 3 d. (įstatymo redakcija galiojusi iki 2024-02-29); 31 str. 2 d. (įstatymo redakcija galiojanti nuo 2024-03-01).

⁶ Finansų ministro 2023-12-29 įsakymas Nr. 1K-423 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo įgyvendinimo rengiant valstybės 2023 metų ataskaitų rinkinį ir nacionalinį 2023 metų ataskaitų rinkinį“, 1.1. p.

⁷ Pokyčiai per 2023 metus: BĮ Klaipėdos Vaikų globos namų „Rytas“ pavadinimas pakeistas į BĮ Klaipėdos socialinių paslaugų centras „Rytas“ ir pakeistas BĮ Neįgalųjų centro „Klaipėdos lakštutė“ pavadinimas į BĮ Klaipėdos socialinių paslaugų centras „Klaipėdos lakštutė“.

⁸ Pokyčiai per 2023 metus: VšĮ Klaipėdos greitosios medicininės pagalbos stotis 2023-01-19 Klaipėdos miesto savivaldybės turinių ir neturinių teisių ir pareigų, perduodamų valstybės nuosavybėn, perdavimo ir priėmimo aktu Nr. 3-14 perduota LR Sveikatos apsaugos ministerijai (2022-11-24 KMS tarybos sprendimas Nr. T2-272), o 2023-02-10 sutartimi Nr. J9-703 „Dėl dalininkų kapitalo dalių dovanojimo“ KMS įsigijo 2/3 dalis VšĮ „Klaipėdos Šv. Jono bažnyčios bokšto atkūrimas“ (2022-11-24 KMS tarybos sprendimas Nr. T2-270).

⁹ Biudžeto sandaros įstatymas, 35 str. 1 d. (įstatymo redakcija galiojusi iki 2024-02-29), Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 14 str. 2 d., 15 str. 4 d.

¹⁰ KMS BVAR pateiktas Finansų ministerijai 2024-02-29 raštu Nr. (4.19E)-R2-586.

¹¹ KMS tarybos 2023-01-26 sprendimas Nr. T2-1 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės 2023 metų biudžeto patvirtinimo“.

¹² KMS tarybos sprendimai „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2023 m. sausio 26 d. sprendimo Nr. T2-1 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės 2023 metų biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“: 2023-03-23 Nr. T2-16, 2023-05-25 Nr. T2-106, 2023-06-22 Nr. T2-145, 2023-09-28 Nr. T2-224, 2023-10-26 Nr. T2-285, 2023-11-30 Nr. T2-304, 2023-12-21 Nr. T2-333.

¹³ 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 – NVO, VŠĮ.

¹⁴ Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 8, 11 ir 12 str.

AUDITO REZULTATAI

1. KMS 2023 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

Savivaldybės metinis FAR rengiamas konsolidavus žemesniojo lygio VSS finansines ataskaitas. Tarnyba, audituodama ankstesnių metų VSS finansines ataskaitas, kurios buvo konsoliduotos į VSAKIS, nustatė klaidų ir neatitikimų, turėjusių įtakos tų metų savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui. Reikšmingiausios klaidos buvo nustatytos KMSA ilgalaikio turto ir įsipareigojimų apskaitos srityse. Rekomendacijos dėl nustatytų klaidų buvo pateiktos finansinio ir teisėtumo audito ataskaitose¹⁵.

1.1. Nebaigtos statybos turto grupėje apskaityti užbaigti darbai

KMSA, 2023-12-31 duomenimis, nesivadovaudama 12-ojo VSAFAS nuostatomis, dalies baigtų statybos darbų vertės dėl skirtingų priešasčių neperkėlė iš Nebaigtos statybos sąskaitos į kitas atitinkamas ilgalaikio turto sąskaitas, nenustatė eksploatuojamam turtui naudingo tarnavimo laiko, neskaičiavo nusidėvėjimo. Metinės turto inventorizacijos metu, inventorizavimo komisija¹⁶ nenustatė nebaigtos statybos turto vienetų nuvertėjimo, neteikė siūlymų perkelti turtą į kitas turto grupes. Atliekamos metinę inventorizaciją, papildomos komisijos buvo įpareigtos nustatyti, ar yra ilgalaikio materialiojo turto, vertinamo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina nuvertėjimo požymių¹⁷.

- Nustatyti 2 atvejai kai turtas 4.086,72 tūkst. Eur likutinės vertės vis dar užregistruotas KMSA nebaigtos statybos turto grupėje sąskaitoje Nr. 1210111 „Nebaigtos statybos įsigijimo savikaina“ kuris baigtas, o pagrindinis turtas, kurio kapitalinis remontas buvo atliktas jau perduotas valstybės nuosavybėn¹⁸, kurį patikėjimo teise valdo, naudoja ir disponuoja juo kitas VSS¹⁹ ir iš savivaldybės balanso turėjo būti nurašytas bei perduotas naujam turto valdytojui.

KMSA nebaigtos statybos sąskaitoje 2023-12-31 apskaitytų užbaigtų darbų, kurie neperduoti kitam VSS pavyzdžiai

- VŠĮ Klaipėdos universitetinės ligoninės centrinio korpuso operacinės rekonstrukcija Liepojos g. 41 (inv. Nr. 01901491), įsigijimo ir likutinė vertė 2.817.393,30 Eur. 2021-01-11 KMSA Žemėtvarkos skyrius centrinei inventorizavimo komisijai pateikė raštą Nr. VS-147, kuriame pateikė pasiūlymą perkelti iš nebaigtos statybos į ilgalaikio turto apskaitą žiniaraštyje Nr. (6.43.)-B7-AV-173 nurodytą turtą (404) VŠĮ Klaipėdos universitetinės ligoninės centrinio korpuso operacinės rekonstrukcija, inventorinis Nr. 010901491, kurio rekonstrukcija yra užbaigta, ir 2018-10-25 Deklaracija apie statybos užbaigimą Nr. ACCE-100-181025-0044 įregistruota Nekilnojamojo turto registre, tačiau turtas nebuvo perkeltas. Pagal 2022-12-29 aktą Nr. 3-33/ITA-342 valstybės nuosavybėn buvo perduotas Pastatas – ligoninė Liepojos g. 41, Klaipėda (unik. Nr. 2197-5002-0074, plotas – 6312,62 kv. m, pažymėjimas plane – 1D2p).

KMSA, perduodama turtą valstybės nuosavybėn (LR SAM), kartu su turtu turėjo perduoti ir su šiuo turtu susijusią nebaigtą statybą:

- VŠĮ Klaipėdos universitetinės ligoninės dalies pastato Liepojos g. 39 rekonstravimas (inv. Nr. 7000832), įsigijimo ir likutinė vertė 1.269.328,06 Eur. Atsakingas asmuo 2023-01-09 KMSA Turto valdymo skyriui raštu Nr. VS-168 perdavė informaciją apie statinio, jo dalies statybos užbaigimą (tvirtinama statinio dalies ekspertizės rangovo) Nr. ACCR-00-221104-04625 registruotą 2022-11-04, ir Nekilnojamojo daikto kadastrinių matavimų bylą Nr. 50/114400. Statybos užbaigimo aktas Nr. ACCA-30-221230-00280, 2022-12-30. Pagal 2022-12-29 aktą Nr. 3-33/ITA-342 valstybės nuosavybėn buvo perduotas pastatas-

¹⁵ Audito ataskaitos paskelbtos KMS interneto svetainėje: <https://www.klaipeda.lt/lt/savivaldybe/kontroles-ir-audito-tarnyba/auditai/5343>.

¹⁶ KMSA direktoriaus 2023-11-06 įsakymas Nr. AD1-1151 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės ir Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos turto metinės inventorizacijos komisijos sudarymo ir inventorizacijos atlikimo“ 2.11 p.

¹⁷ KMSA direktoriaus 2023-11-06 įsakymas Nr. AD1-1151 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės ir Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos turto metinės inventorizacijos komisijos sudarymo ir inventorizacijos atlikimo“ 5.2 p.

¹⁸ LR Vyriausybės 2022-04-27 nutarimas Nr. 410 „Dėl savivaldybės turtinių ir neturtinių teisių ir pareigų, turto perėmimo valstybės nuosavybėn ir sutikimo reorganizuoti viešąją įstaigą Klaipėdos universitetinę ligoninę, viešąją įstaigą Palangos reabilitacijos ligoninę ir viešąją įstaigą Klaipėdos jūrinių ligoninę“.

¹⁹ Klaipėdos miesto savivaldybės turto, perduodamo valstybės nuosavybėn, priėmimo perdavimo aktu 2022-12-29 Nr. 33-33/ITA-342 (KMS tarybos 2022-02-17 sprendimas Nr. T2-35) turtas perduotas LR Sveikatos apsaugos ministerijai.

ligoninė, adresu Liepojos g. 39, Klaipėda (Unikalus Nr. 2198-3001-1010). KMSA, perduodama turtą valstybės nuosavybėn (LR SAM), kartu su turtu turėjo perduoti ir su šiuo turtu susijusią nebaigtą statybą.

KMSA 2023-03-09 raštu²⁰ kreipėsi į LR Sveikatos apsaugos ministeriją, kuriame pateikė informaciją apie 2022-12-29 aktu Nr. 3-33/ITA-342 perduoto turto (pastatas-ligoninė, adresu Liepojos g. 39, Klaipėda (Unikalus Nr. 2198-3001-1010)) rekonstravimo ir kapitalinio remonto baigimo darbus pridedant statybos užbaigimą patvirtinančius dokumentus ir kadastrinių matavimo bylą. Raštu KMSA pateikė prašymą Nekilnojamojo turto registre įregistruoti naujus pastato - ligoninės Liepojos g. 39 duomenis pagal pridedamus dokumentus bei KMSA atsiųsti pasirašyti prašymą, kuris bus teikiamas VĮ Registrų centrui, dėl naujų pastato duomenų įregistravimo, nes statybos užbaigimo akte statytojas nurodytas – Klaipėdos miesto savivaldybė.

Dėl šių priežasčių KMSA finansinės būklės ataskaitoje 2023-12-31 ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sumos padidintos eilutėse: A.II.9 „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ – 4.086,72 tūkst. Eur, D.I „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto“ – 2.380,20 tūkst. Eur, D.II „Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto“ – 1.289,33 tūkst. Eur ir D.IV „Finansavimo sumos iš kitų šaltinių“ – 417,19 tūkst. Eur.

- Nustatyti 8 atvejai, kai nebaigtos statybos turto grupėje 2006-2016 m. užregistruoti 2.020,0 tūkst. Eur. likutinės vertės turto vienetai, kurie nebevykdomi arba atsakingi asmenys neturi informacijos ir auditui negalėjo pateikti, dažniausiai nurodžius priežastis, kad neturi objekto užbaigimo informacijos, negali pakomentuoti, nes darbai vykdyti dar darbuotojui (šiuo metu atsakingam už turtą) neatėjus dirbti į skyrių, o dirbę su konkrečiu projektu darbuotojai jau nebedirba.

KMSA nebaigtos statybos sąskaitoje 2023-12-31 apskaitytų darbų, kurie nebevykdomi arba apie juos neturi informacijos, pavyzdžiai

- (140) Civilinės kapinės Lėbartuose V-os eilės statyba (inv. Nr. 1901144), įsigijimo ir likutinė vertė 259.188,71 Eur. Apskaitos skyrius 2018-04-25 raštu Nr. VS-2542 pateikė prašymą Turto valdymo skyriui pateikti Apskaitos skyriui nustatyta tvarka įformintus dokumentus, susijusius su šio turto tolimesniu naudojimu. Kitos informacijos atsakingas už turtą asmuo neturėjo ir auditui nepateikė. Miesto tvarkymo skyriaus darbuotoja paaiškino, kad pagal nebaigtoje statyboje esančio turto pavadinimą "V-os eilės statyba" nėra galimybės suprasti, kokia tai statyba ir kokie darbai atlikti;

- (420) Lietaus nuotekų baseino su išleistuvu Nr.20 į Triniųčių tvenkinį (inv. Nr. 1901512), įsigijimo ir likutinė vertė 151.880,33 Eur. Atsakingas skyrius pateikė informaciją, kad darbai nepradėti/nevykdomi, nes nebuvo ir šiuo metu nėra įtrauktos tokios priemonės Klaipėdos miesto savivaldybės 2024-2026 m. strateginiame veiklos plane;

- (422) Vandens kelio Berlynas-Kaliningradas-Klaipėda turizmo infrastruktūra (inv. Nr. 1901514), įsigijimo ir likutinė vertė 194.624,65 Eur. IT kortelėje nurodyta operacijos data 2007-12-19. Kitos informacijos ir įrodymų audito metu nesurinkta. Atsakingas asmuo taip pat neturėjo ir nepateikė informacijos apie šį turtą;

- (504) Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra Klaipėdoje (inv. Nr. 100571), įsigijimo ir likutinė vertė 424.352,04 Eur. IT kortelėje nurodyta operacijos data 2011-11-01. Kitos informacijos ir įrodymų audito metu nesurinkta. Atsakingas asmuo taip pat neturėjo ir nepateikė informacijos apie šį turtą;

- (597) Medelyno g. per Labrenčiškės gyvenvietę į Girulius, Klaipėdoje (inv. Nr. 3000013), įsigijimo ir likutinė vertė 131.537,30 Eur. Atsakingas skyrius pateikė informaciją, kad tai kompensacija už miško žemės pavertimą kitomis naudmenomis, nurodyta suma sumokėta ir procedūra užbaigta. O toks kelio projektas, kurio apimtyje buvo nurodyta kompensacijos suma, nėra parengtas;

-(670) I.Kanto g. 9-17 kiemų dangų įrengimo darbai (inv. Nr. 6000982), įsigijimo ir likutinė vertė 137.398,46 Eur. Audito metu surinkta informacija tik apie dalį šio turto vertės, t. y. 74.899,00 Eur (darbams 2017-10-27 su UAB "Inkomsta & Co" sudaryta sutartis Nr. J9-2415, sutarties vertė 74 899,00 Eur. Už atliktus darbus tiekėjas 2017-12-21 pateikė SF. Nr. CO17/12/007 už atliktus darbus už 74 899,00 Eur. Darbai baigti). Kitos informacijos ir įrodymų audito metu nesurinkta. Atsakingas asmuo taip pat neturėjo ir nepateikė informacijos apie šį turtą;

- (612) Naujo tilto su pakeliamu mechanizmu per Danę statyba ir prieigų sutvarkymas Danės pakrantėje (inv. Nr. 7000658), įsigijimo ir likutinė vertė 619.448,28 Eur. Atsakingas skyrius pateikė informaciją, kad parengti investicijų projektai pagal sutartį Nr. J9-566 (2016-04-05) ir sutartį Nr. J9-2841 (2017-12-19). Parengtas techninis projektas (iki derinimo) pagal paslaugų sutartį Nr. J9-1652 (2015-10-26), 2020-10-26 pasirašytas papildomas susitarimas Nr. J9-2857, kuriame šalys susitarė nutraukti 2015 m. spalio 26 d. paslaugų sutartį Nr. J9-1652 šalių sutarimu. Nutraukus sutartį planuojamas naujas paslaugų pirkimas mažesnio tilto projektavimo paslaugoms.

- (444) Globos namų pastato Taikos pr. 29A rekonstrukcija su lifto šachtos statyba (inv. 8000165), įsigijimo ir likutinė vertė 101.565,51 Eur. IT kortelėje nurodyta operacijos data 2015-08-17. Kitos informacijos ir įrodymų audito metu nesurinkta. Atsakingas asmuo taip pat neturėjo ir nepateikė informacijos apie šį turtą.

²⁰ KMSA 2023-03-09 raštas „Dėl Liepojos g. 39, Klaipėda pastato-ligoninės rekonstrukcijos įteisinimo“ Nr. (4.22E)-R2-626.

LR Vyriausybės nutarimu²¹ patvirtintose Inventorizavimo taisyklėse numatyta, kad subjekto turtas ir įsipareigojimai gali būti inventorizuojami dažniau, nei nurodyta šių taisyklių 6 punkte, t. y. kai subjekto vadovas paveda atlikti inventorizaciją dėl kitų priežasčių. Tais atvejais, kai keičiasi subjekto vadovo paskirtas atsakingas asmuo, inventorizuojama turto dalis, perduodama vieno atsakingo asmens kitam atsakingam asmeniui (pagal turto perdavimo ir priėmimo dienos būklę), išskyrus atvejus, kai subjekto vadovas priima sprendimą perduodant turtą jo neinventorizuoti ir tai nurodo turto perdavimo patvirtinimo dokumente. Pagal KMSA Apskaitos vadovo 7 priedo²² 3 p. KMSA turto bei įsipareigojimų inventorizacijos (metinės ir esant poreikiui) inicijavimą vykdo Turto valdymo skyrius.

- Nustatyti 8 atvejai, kai nebaigtos statybos turto grupėje vis dar užregistruotas turtas, kurio statybos (esminio pagerinimo) darbai užbaigti, tačiau dėl nenustatytų terminų statybos užbaigimo dokumentams parengti, šis turtas 5.825,0 tūkst. Eur likutinės vertės neperkeltas į kitas turto grupes.

Dėl nenustatytų terminų statybos užbaigimo dokumentams parengti KMSA nebaigtos statybos grupėje užregistruoto turto pavyzdžiai

- (615) Teritorijos šalia pastato Taikos pr. 76 sutvarkymas (inv. Nr. 100379), įsigijimo ir likutinė vertė 333.359,90 Eur. Remonto darbams sudaryta 2017-05-10 rangos sutartis Nr. J9-1122, 2017-11-27 pasirašytas papildomas susitarimas Nr. J9-2710 dėl darbų atlikimo termino pratęsimo iki 2017-12-22. Atsakingas skyrius pateikė informaciją, kad 2019-07-09 pateiktas suremontuoto statinio tinkamu naudotis pripažinimo aktas Nr. SIA-11 susipažinti Turto valdymo skyriui. Artimiausiu metu informacija apie užbaigtą statybą Turto valdymo sk. bus perduota pagal reikalavimus;

- (1212) Jvažiuojamojo kelio į Taikos pr. 109 rekonstravimas (inv. Nr. 6001703), įsigijimo ir likutinė vertė 370.126,97 Eur. Atsakingas skyrius pateikė informaciją, kad UAB "WARFF" 2023-05-30 perdavė rangos darbus pagal rangovo baigtų statybos darbų aktą Nr. SIP4-54. Rangos darbai pagal sutartį baigti, informacija apie pabaigtą statybą informacija neperduota Turto valdymo skyriui, artimiausiu metu informacija planuoja pateikti;

- (1272) Sakurų parko įrengimo darbai Taikos pr.70B (inv. Nr. 6001788), įsigijimo ir likutinė vertė 1.319.697,43 Eur. Atsakingas skyrius pateikė informaciją, kad Užbaigtų darbų perdavimo aktas Nr. SIP4-45 gautas 2023-06-12. Darbai baigti. Sąskaitos faktūros ir aktai perduoti Apskaitos skyriui. Turto valdymo skyriui deklaracija įregistravimui bus pateikta per balandžio mėnesį. Užtruko teisingas deklaracijos pateikimas „Infostatyba“;

- Elektros įvadas šalia Smiltynės g. 25 C (inv. Nr. 6001909), įsigijimo ir likutinė vertė 106.443,47 Eur. Atsakingas skyrius pateikė informaciją, kad rangovas UAB "Vakarų energetika" statybą baigė 2022-05-25. Informacija apie užbaigtą statybą Turto valdymo skyriui bus perduota artimiausiu metu;

- (725) Naujo jvažiuojamojo kelio (Priešpilio g.) į piliavietę ir Kruizinių laivų terminalą tiesimas (inv. Nr. 7000742), įsigijimo ir likutinė vertė 2.924.587,16 Eur. Atsakingo skyriaus vedėjas pateikė informaciją, kad neparengta techninė dokumentacija įteisinimui. Projektas baigtas 2020 m. 2023-12-21 UAB "Banduva" pateikė sąskaitą apmokėjimui Nr. BAN- Nr. 1001221 už Deklaraciją apie statybos užbaigimą /paskirties keitimą (tvirtina ekspertas);

-(1312) Arimų gatvės kapitalinio remonto darbai (inv. Nr. 7001228), įsigijimo ir likutinė vertė 246.994,59 Eur. Atsakingo skyriaus vedėjas pateikė informaciją, kad 2022-04-21 objekto kapitalinis remontas užbaigtas ir 2022-07-13 gauta Deklaracija apie statybos užbaigimą Nr. ARCCR-100-220713-12490. 2022-08-08 raštu VS-7057 perduotas Turto valdymo skyriui registruoti. Turto valdymo skyrius nurodė, kad neteisingai parengtos Kadastrinių matavimų bylos, inicijuojamas naujų kadastrinių bylų parengimas perregistravimui;

- (1054) I.Kanto ir S.Daukanto gatvių sankryžoje esančio skvero sutvarkymas (inv. Nr. 6001499), įsigijimo ir likutinė vertė 420.419,59 Eur. Tiekėjas UAB "Kavesta" pateikė 2020-08-20 raštą dėl darbų pabaigos Nr. 133, kuriame nurodė, kad visi statybos darbai pagal techninį projektą užbaigti. Į šio turto vertę nėra įtraukta techninio projekto parengimo ir ekspertizės 19.903,29 Eur vertė (detaliau ataskaitos 1.4. poskyryje). Atsakingo skyriaus paaiškinimu dokumentai apie baigtą statybą Turto valdymo skyriui neperduoti. Objekto kadastrinės bylos parengtos ir artimiausiu metu bus pateiktos Turto valdymo skyriui;

- (1186) Takų kapinėse remonto darbai (inv. Nr. 6001704), įsigijimo ir likutinė vertė 103.406,47 Eur. Atsakingas skyrius pateikė informaciją, kad asfaltavimo darbai buvo atliekami Joniškės kapinėse asfaltuojant Joniškės kapinių takus pagal sutartį 2020-06-02 Nr. J1561. Buvo išasfaltuota 4875 m. kv. Darbų vertė 104.053,95 Eur su PVM. Darbai atlikti 2021-08 mėn. Informacija Turto valdymo skyriui pateikta audito metu.

²¹ LR Vyriausybės 2022-06-15 nutarimu Nr. 630 patvirtintų „Inventorizavimo taisyklių“ 7.2 p. 7.4 p.

²² Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-12-28 įsakymu Nr. AD1-1629 patvirtinto KMSA apskaitos vadovo 7 priedas „Inventorizacijos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos aprašo“ 3 p.

Pagal 12-ojo VSAFAS nuostatas nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai – visos projektavimo, statybos, konservavimo, montavimo ir kitos panašios išlaidos, padarytos, iki ilgalaikio materialiojo turto vienetas bus paruoštas naudoti, kaip yra numatęs viešojo sektoriaus subjektas, ir išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą, kurio apskaitai taikomas Standartas, iki šis ilgalaikis materialusis turtas bus gautas ir paruoštas naudoti. Pavyzdžiuose nurodyti turto vienetai baigti (statinio tinkamu naudotis pripažinimo aktas, baigtų statybos darbų aktas, deklaracija apie statybos užbaigimą ar kt.), tačiau teisės aktuose nėra numatyto termino, per kurį už turtą atsakingas asmuo turėtų perduoti statybos užbaigimą patvirtinančius ir kitus susijusius dokumentus Turto skyriui. Siekiant, kad nebaigtoje statyboje užregistruoti baigti darbai būtų laiku perkeltami į kitas ilgalaikio turto grupes, jiems būtų nustatomas naudingo tarnavimo laikas bei skaičiuojamas nusidėvėjimas, KMSA turėtų nustatyti terminą per kurį atsakingas asmuo šiuos dokumentus turėtų perduoti Turto skyriui.

- Nustatyti 5 atvejai, kai 9.189,77 tūkst. Eur vertės užbaigti darbai iš nebaigtos statybos neperkelti į kitas turto grupes dėl neparengtų dokumentų.

Dėl neparengtų dokumentų užbaigtų darbų apskaitymo nebaigtos statybos turto grupėje pavyzdžiai

- (870) Automobilių stovėjimo aikštelė, Šilutės pl. 84 (S.16.2-1) (inv. Nr. 6001324), įsigijimo ir likutinė vertė 271.049,88 Eur. Tiekėjas UAB "Kelginta" pateikė 2019-11-29 atliktų darbų aktą Nr. 19-23 kuriame nurodyti pagal 2019-05-03 sut. Nr. J9-1517 atlikti visi darbai, t. y. darbai užbaigti. Tiekėjas UAB "Prie lėvens" 2019-12-16 pateikė atliktų darbų aktą Nr. CPO123828-A1, kuriame patvirtinta, kad tiekėjas atliko ir perdavė sutartyje numatytus darbus, darbai baigti. Atsakingas skyrius pateikė informaciją, kad informacija apie baigtą statybą 2019-12-30 raštu Nr. 2019-12-30 perduota Turto valdymo skyriui, tačiau rašte nebuvo pateikta informacija apie statybos vertes, pagal kurias būtų galima vykdyti nebaigtos statybos perkėlimą į kitas ilgalaikio turto grupes;

- (608) Bastiono komplekso (Jono kalnelio) ir jo prieigų sutvarkymas (inv. Nr. 7000655AC1), įsigijimo ir likutinė vertė 2.464.117,67 Eur. Atsakingo skyriaus vedėjas pateikė informaciją, kad Turto valdymo skyriui informacija dėl statinių registracijos ir kadastro duomenų tikslinimo bei verčių detalizavimo buvo pateikta raštais: Nr. VS-1026 2021-02-11; Nr. VS-490 2021-01-21; Nr. VS-1229 2021-02-22; Nr. VS-2075 2021-03-25 (pateiktos I ir II etapo deklaracijos apie statybos užbaigimą); Nr. VS-4191 2021-06-07 (I etapo deklaracija apie statybos užbaigimą panaikinta). Raštais Nr. VS-1026, VS-490, VS-4191, VS-2075 pateikti statybos užbaigimo dokumentai dėl registravimo procedūrų Nekilnojamojo turto registre vykdymo, tačiau informacija apie vertes nepateikta. Raštu Nr. VS-1229 pateikta informacija dėl Bastionų komplekso (Jono kalnelio) ir jo prieigų statinių verčių detalizacijos, tačiau Turto valdymo skyrius paaiškino, kad nurodytos vertės nesutapo su apskaitos registruose nurodytos nebaigtos statybos verte, reikia tikslinti nebaigtos statybos vertės išskaidymą;

- (613) Socialinio kultūrinio klasterio "Vilties miestas" Klaipėdoje, Savanorių g.4, aplinkos ir gerbūvio sutvarkymo darbai (inv. Nr. 7000659b), įsigijimo ir likutinė vertė 417341,64 Eur, Atsakingas skyrius pateikė informaciją, kad projekto darbai objekte baigti 2016-12-16. 2016-12-20 (rašto numerio nenurodė) pateiktas raštas Turto skyriui kartu su deklaracija apie statybos užbaigimą dėl turto įregistravimo. Turto valdymo skyrius nurodė, kad duomenų apie šį nebaigtos statybos objektą nėra gavę;

- (656) Laikino apnakvindinimo, apgyvendinimo namų infrastruktūros modernizavimas (Šilutės pl. 8) (inv. Nr. 7000697), įsigijimo ir likutinė vertė 398.075,67 Eur. Atsakingas skyrius pateikė informaciją, kad rangos darbai baigti. 2021-07-15 pateiktas Turto valdymo skyriui raštas Nr. VS-5309 „Dėl statinių registravimo“. Darbai priimti, deklaracija apie statybos užbaigimą 2021-06-02 Nr. SIP4-59). Statybos ir infrastruktūros plėtros skyrius rengia turtinių verčių dokumentus ir teiks juos Turto valdymo skyriui;

-(794) Kompleksinis tikslinės teritorijos daugiabučių namų kiemų tvarkymas (Inv. Nr. 7000761/2), įsigijimo ir likutinė vertė 5.639.186,88 Eur. Pagal ilgalaikio turto skaidymo aktą Nr. ITA-315 nebaigtos statybos kortelė (inv. 7000761/1) buvo išskaidyta į 4 nebaigtos statybos korteles (inv. 7000761/3, 7000761/4, 7000761/5) buvo apskaitoje patikslintos, t. y. pakeista „Turto grupė“, „Turto pavadinimas“, „Nusidėvėjimo normatyvas“, tačiau turtui (inv. Nr. 7000761/2) turto grupė nebuvo pakeista, nebuvo nustatytas nusidėvėjimo normatyvas (liko nebaigtos statybos grupėje). Turto valdymo skyrius pateikė informaciją, kad Nebaigtos statybos kortelė 7000761/2 yra likusi, nes Statybos ir infrastruktūros plėtros skyrius pateikė netikslų nebaigtos statybos verčių skaidymą (Turto valdymo skyrius informavo 2023-09-26 raštu VS-8723).

- Nustatytas 1 atvejis, kai užbaigtas objektas vis dar užregistruotas nebaigtos statybos turto grupėje, nes dėl rangovo bankroto negauti visi dokumentai: (550) Bendrojo naudojimo lietaus nuotekų tinklų statybos darbai (greta sklypo Bangų g.5A) Klaipėdoje (inv. Nr. 7000018), įsigijimo ir likutinė vertė 203.774,62 Eur. Atsakingo skyriaus vedėjas pateikė informaciją, kad objektas neperduotas Turto valdymo skyriui, nes prašymas išduoti aktą

Infostatyboje 2018-09-14 buvo atmestas, Rangovas UAB „Liutenas“ yra bankrutavęs ir nepateikė rangovo garantinio laikotarpio prievolių įvykdymo dokumentų, be kurių negalima priduoti objekto.

- 1 atvejis - Požeminės perėjos Šilutės pl. 62 rekonstravimas (inv. Nr. 7000687), įsigijimo ir likutinė vertė 165.380,42 Eur, atsakingo skyriaus vedėjo paaiškinimu rangos darbai baigti, tik deklaracija apie statybos užbaigimą neparengta. 2020-10-27 rašte Nr. VS-6365 nurodyta, kad objektas yra užbaigtas.

Dėl šių priežasčių negalime patvirtinti KMSA finansinės būklės ataskaitoje 2023-12-31 ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodytų eilutėse: A.II.9 „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ - 17.403,96 tūkst. Eur, D.I „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto“ – 2.432,17 tūkst. Eur, D.II „Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto“ – 7.022,69 tūkst. Eur, D.III „Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ – 6.676,56 tūkst. Eur ir D.IV „Finansavimo sumos iš kitų šaltinių“ – 1.272,54 tūkst. Eur likučių tikrumo ir teisingumo, netikslios ir KMSA veiklos rezultatų ataskaitoje parodytos nusidėvėjimo sąnaudos.

KMSA nebaigtos statybos apskaitoje nustatyti neatitikimai turi įtakos 2023-12-31 KMS metinio FAR likučiams, todėl ir savivaldybės FBA ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sumos padidintos eilutėse: A.II.9 „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ – 4.086,72 tūkst. Eur, D.I „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto“ – 2.380,20 tūkst. Eur, D.IV „Finansavimo sumos iš kitų šaltinių“ – 417,19 tūkst. Eur ir F.III „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 1.289,33 tūkst. Eur; taip pat negalime patvirtinti savivaldybės FBA likučių: „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ – 17.403,96 tūkst. Eur, D.I „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto“ – 2.432,17 tūkst. Eur, D.III „Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ – 6.676,56 tūkst. Eur, D.IV „Finansavimo sumos iš kitų šaltinių“ – 1.272,54 tūkst. Eur ir F.III „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 7.022,69 tūkst. Eur likučių tikrumo ir teisingumo, netikslios ir savivaldybės veiklos rezultatų ataskaitoje – pagrindinės veiklos sąnaudos.

1.2. Turtas priskirtas netinkamai turto grupei

KMSA nesivadovavo 12-ojo VSAFAS ir 13-ojo VSAFAS nuostatomis, nes nustatyti atvejai kai turtas (materialusis ir nematerialusis) priskirtas neteisingai turto grupei:

- pagal 12-ojo VSAFAS 78.3 p. pateiktas baigtinis apskaitos tikslais prie infrastruktūros statinių priskiriamų objektų sąrašas²³. Nustatyta, kad infrastruktūros statinių turto grupėje apskaitytas ir kitas, nei standarte nustatytas turtas, pvz. viešieji tualetai, tvoros, scenos, vartai ir kt., iš viso 49 turto vienetai, kurių bendra likutinė vertė 2023-12-31 yra 1.424,80 tūkst. Eurų. Šis turtas pagal 12-ojo VSAFAS nuostatas turi būti priskiriamas kitų statinių turto grupei;
- kitų statinių turto grupėje apskaitytas turtas, kuris pagal 12-ojo VSAFAS nuostatas apskaitos tikslais turi būti priskirtas infrastruktūros statinių turto grupei, pvz. pėsčiųjų, dviračių takai, drenažo, lietaus, buitinių nuotekų, vandentiekio tinklai ir kt., iš viso 249 turto vienetai, kurių bendra apskaityta likutinė vertė kitų statinių turto grupėje 3.659,51 tūkst. Eur, t. y. 44,0 proc. visos kitų statinių likutinės turto vertės;

²³ Infrastruktūros statiniai – keliai, tiltai, viadukai, tuneliai, komunikacijos tinklai, kanalizacijos sistemos, vandens, šilumos, elektros energijos tiekimo sistemos.

KMSA apskaitoje netinkamai materialaus turto grupei priskirto turto pavyzdžiai

- Sąskaitoje Nr. 1203101 „Infrastruktūros statinių įsigijimo savikaina“ apskaitomas „Automatiškai išsivalantis tualetas Skulptūrų parke“ (inv. Nr. 9007173), įsigijimo ir likutinė vertė 179.631,32 Eur, kuris turėjo būti užregistruotas sąskaitoje Nr. 1211001 „Kitų statinių įsigijimo savikaina“.

- Sąskaitoje Nr. 1203101 „Infrastruktūros statinių įsigijimo savikaina“ apskaitomi 6 turto vnt. „Kolumbariumas Lėbartų kapinėse (28 nišos)“ (inv. Nr. 9001384, 9001385, 9001386, 9001387, 9001388, 9001389), bendra įsigijimo vertė 599.486,20 Eur, likutinė vertė 529.546,12 Eur, kurie turėjo būti užregistruoti sąskaitoje Nr. 1211001 „Kitų statinių įsigijimo savikaina“.

- Sąskaitoje Nr. 1211001 „Kitų statinių įsigijimo savikaina“ apskaitomas „Pėsčiųjų takas H. Manto g. 81 (Poilsio parkas)“ (inv. Nr. 004505), įsigijimo vertė 798.542,92 Eur, likutinė vertė 195.199,40 Eur, kuris turėjo būti užregistruotas sąskaitoje Nr. 1203101 „Infrastruktūros statinių įsigijimo savikaina“.

- Sąskaitoje Nr. 1211001 „Kitų statinių įsigijimo savikaina“ apskaitomas „Magistralinis pėsčiųjų-dviračių takas nuo Smiltelės g. iki Baltijos pr. (žaliakelis)“ (inv. Nr. 130005), įsigijimo vertė 905.629,77 Eur, likutinė vertė 444.743,31 Eur, kuris turėjo būti užregistruotas sąskaitoje Nr. 1203101 „Infrastruktūros statinių įsigijimo savikaina“.

- Sąskaitoje Nr. 1211001 „Kitų statinių įsigijimo savikaina“ apskaitomi „Lietaus nuotekų tinklai (nuo Verslo g. iki Kretainio g.), plane 4L, ilgis 1502,27 m. unik. Nr. 4400-5608-1568“ (inv. Nr. 9006693), įsigijimo vertė 376.328,10 Eur, likutinė vertė 355.421,00 Eur, kurie turėjo būti užregistruoti sąskaitoje Nr. 1203101 „Infrastruktūros statinių įsigijimo savikaina“.

- nustatyti 2 atvejai, kai netinkamai nematerialiojo turto grupėje užregistruotas 19,9 tūkst. Eur bendros likutinės vertės turtas, susijęs su materialiuoju turtu, kuris pagal 13-ojo VSAFAS 9 p. ir 12-ojo VFASAS 73.10 p²⁴ nuostatas turėjo būti užregistruotas materialiojo turto grupėje.

KMSA apskaitoje užregistruoto ilgalaikio nematerialaus turto, susijusio su materialiuoju turtu pavyzdžiai

Su materialiojo turto „(1054) I. Kanto ir S. Daukanto gatvių sankryžoje esančio skvero sutvarkymas“ (inv. Nr. 6001499) kūrimu susiję nematerialaus turto vienetai, kurių bendra 19.903,29 Eur suma turi didinti šio materialaus turto vertę, iš jų:

- 18.997,00 Eur įsigijimo ir likutinės vertės turtas „Techninis projektas: I. Kanto ir S. Daukanto gatvių sankryžoje esančio skvero bei jame esančio memorialo sutvarkymas“ (inv. Nr. 3000023) turto sąrašė ir apskaitoje įtrauktas į „kito nematerialiojo turto“ grupę;

- 906,29 Eur įsigijimo ir likutinės vertės turtas „Kitos paskirties inžinerinio statinio (aikštelės) skvere prie D. Daukanto ir I. Kanto g. sankryžos, Klaipėdoje statybos techninio projekto ekspertizė“ (inv. Nr. 3000029) nematerialiojo turto sąrašė priskirtas „kito nematerialiojo turto“ grupei, apskaitoje užregistruotas sąskaitoje Nr. 1160001 "Nebaigtų projektų įsigijimo savikaina".

Pagal 12-ojo VSAFAS nuostatas, nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai yra visos projektavimo, statybos, konservavimo, montavimo ir kitos panašios išlaidos, padarytos, iki ilgalaikio materialiojo turto vienetas bus paruoštas naudoti, kaip yra numatęs viešojo sektoriaus subjektas, o visos išlaidos, tiesiogiai priskirtinos prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo išlaidų ir susijusios su ilgalaikio materialiojo turto paruošimu naudoti iki jo naudojimo pradžios, yra įtraukiamos į jo įsigijimo ar pasigaminimo savikainą.

KMSA turto apskaitoje nustatyti neatitikimai turi įtakos 2023-12-31 KMS FBA likučiams: A.I.3 eilutėje „Kitas nematerialusis turtas“ 0,9 tūkst. Eur ir A.I.4 eilutėje „Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai“ 19,0 tūkst. Eur turto likučiai neteisingai padidinti, o A.II.9. eilutėje „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ 19,9 tūkst. Eur neteisingai sumažinti; A.II.3. eilutėje „Infrastruktūros statiniai“ likučiai 2.234,71 (3.659,51-1.424,8) tūkst. Eur neteisingai sumažinti, o A.II.4. eilutėje „Kiti statiniai“ ta pačia suma padidinti.

1.3. Nematerialiam turtui neskaičiuota amortizacija

Negalime patvirtinti KMSA metinio FAR finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 2023-12-31 eilutėje „I. Nematerialusis turtas“ nurodyto turto likučio 1.668,7 tūkst. Eur, finansavimo sumų iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų 55,7 tūkst. Eur, finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto 1.613,0 tūkst. Eur tikrumo ir teisingumo, netikslios veiklos rezultatų

²⁴ Pagal ūkinės operacijos registravimo metu galiojusią redakciją 12-ojo VSAFAS 73.10 papunktis (pagal vėlesnę redakciją 12-ojo VSAFAS 78.12 papunktis).

ataskaitoje nurodytos nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos ir finansavimo pajamos, nes KMSA nesivadovavo:

- 13-ojo VSAFAS²⁵ 47 p., Nematerialiojo turto apskaitos KMSA tvarkos aprašo²⁶ 38 p. nuostatomis ir apskaitoje nematerialiojo turto sąskaitose veikloje naudojamiems 24 nematerialaus turto vienetams, kurių bendra įsigijimo savikaina ir likutinė vertė 963,5 tūkst. Eur (20 vienetų programinės įrangos ir jos licencijų 454,4 tūkst. Eur, 4 vienetai kito nematerialiojo turto 509,2 tūkst. Eur), nebuvo skaičiuota amortizacija, nes atsakingi asmenys už ilgalaikį nematerialųjį turtą neparengė ilgalaikio turto perdavimo naudoti veikloje aktų²⁷ ir neperdavė apskaitai.

Neskačiuotos amortizacijos nematerialiam turtui KMSA pavyzdžiai

- 20 faktiškai veikloje naudojamiems nematerialaus turto (Programinė įranga ir jos licencijos) vienetams (DVS „Avilyš“ programinės įrangos plėtra“ (inv. Nr. 8000813); „Informacinės sistemos "BiudžetasVS" personalo valdymo posistemės papildomas diegimas“ (inv. Nr. 8000816); „Informacinės sistemos "BiudžetasVS" bei strateginio planavimo ir stebėsenos informacinės sistemos papildomo funkcionalumo įdiegimas“ (inv. Nr. 8000815); „Sistemos "BiudžetasVS" personalo valdymo posistemė“ (inv. Nr. 8000063); „www.klaipeda.lt, Renginių kalendorių sinchronizacijos tarp kulturosustas.lt ir klaipeda.lt svetainių tobulinimo darbai“ (inv. Nr. 8000060); „Klaipėdiečio kortelės informacinės sistemos ir mobiliosios aplikacijos sukūrimas“ (inv. Nr. 8002125), „Viešųjų pirkimų informacinė sistema“ (inv. Nr. 8002126), bei kitiems 13 turto vienetų (inv. Nr. 8000061, 8000062, 8000123, 8000127, 8000711, 8000827, 8000828, 8000829, 8002127, 8002157, 8002158, 8002197, 8002207), 2023-12-31 bendra įsigijimo ir likutinė vertė 454.350,77 Eur, užregistruotiems apskaitoje sąsk. Nr. 1120001 „Programinės įrangos ir jos licencijų įsigijimo savikaina“, nebuvo skaičiuojama amortizacija, nes laiku nebuvo parengtas ir Apskaitos skyriui perduotas ilgalaikio turto perdavimo naudoti veikloje aktas. Audito metu atsakingas asmuo parengė 2024-03-08 ilgalaikio turto perdavimo naudoti veikloje aktą Nr. ITA-61, į kurį įtraukė šiuos 20 turto vienetų (Programinė įranga ir jos licencijos), jų sukaupta amortizacija pradėta skaičiuoti atskiriems turto vienetams atitinkamai nuo 2020-12-16 iki 2023-04-21 ir taip patvirtinama, kad tuo metu šis turtas buvo pradėtas naudoti veikloje. Šiam turtui 2023-12-31 buvo apskaičiuota: 372.281,41 Eur (2024-03-31 – 389.985,16 Eur) sukaupta amortizacija.

- 2 turto vienetams: „Klaipėdos miesto bendrojo plano keitimas“ (inv. Nr. 3000011), įsigijimo ir likutinė vertė 346.468,62 Eur „Klaipėdos miesto bendrojo plano keitimas kraštovaizdžio dalies parengimas“ (inv. Nr. 7001287), nebuvo skaičiuojama amortizacija. Klaipėdos miesto bendrojo plano keitimas, kurio sudėtinė dalis yra ir kraštovaizdžio dalies parengimas, buvo patvirtintas KMS tarybos 2021-09-30 sprendimu Nr. T2-191, kuriame nurodyta, kad patvirtintas Klaipėdos miesto bendrojo plano keitimas įsigalioja kitą dieną po jo įregistravimo ir paskelbimo Lietuvos Respublikos teritorijų planavimo dokumentų registre. Lietuvos Respublikos teritorijų planavimo dokumentų registre užregistruotas 2021-10-06, TPD registracijos Nr. T00086840, galioja nuo 2021-10-06, t. y. turtas naudojamas veikloje nuo 2021 m. spalio mėn. ir vadovaujantis 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ nuostatomis nematerialiojo turto amortizacija turėjo būti skaičiuojama nuo kito mėnesio pirmos dienos, kai nematerialusis turtas pradėdamas naudoti. Audito metu Turto valdymo skyrius parengė 2024-04-22 ilgalaikio turto apjungimo aktą Nr. ITA-107, kuriuo minėti 2 turto vienetai buvo apjungti į vieną - Klaipėdos miesto bendrojo plano keitimas ir šis turtas perkeltas iš nebaigtų projektu turto grupės į kito nematerialaus turto grupę ir užregistruotas apskaitoje sąskaitoje Nr. 1150001 „Kito nematerialiojo turto įsigijimo savikaina“. Šio turto (apjungto) savikaina 366.917,62 Eur, nusidėvėjimo normatyvas 5 m. bei nurodyta, kad apjungtasis turtinis vienetas perduodamas naudoti veikloje nuo 2024 m. balandžio mėn.

- 1 turto vienetui: „Klaipėdos miesto rytinės dalies B teritorijos susisiekimo infrastruktūros vystymo specialiojo plano parengimas“ (inv. Nr. 3000046), įsigijimo ir likutinė vertė 112.239,99 Eur, yra parengtas, t. y. turtas sukurtas ir naudojamas veikloje, nes yra patvirtintas KMS tarybos 2023-03-23 sprendimu Nr. T2-40 Dėl Klaipėdos miesto rytinės dalies B teritorijos susisiekimo infrastruktūros vystymo specialųjį planą patvirtino ir 2023-03-27 užregistruotas Lietuvos Respublikos teritorijų planavimo dokumentų registre (TPD registracijos Nr. T00088967, galioja nuo 2023-03-27);

- 1 turto vienetui: „VšĮ „Pilietinė medija“ atkuriamosios dokumentikos filmo „Pūga prie Mėmelio“ (inv. Nr. 4000181), įsigijimo ir likutinė vertė 29.995,90 Eur. KMSA įsigijo turtines teises nematerialiajam turtui ribotam laikotarpiui (nuo 2023-01-14 iki 2028-01-15). Šio turto apskaitos kortelėje Nr. 14, yra nustatytas 5 m. naudingo tarnavimo laikas, tačiau amortizacija jam nebuvo skaičiuota, nes nebuvo parengtas ir perduotas Apskaitos skyriui ilgalaikio turto perdavimo naudoti veikloje aktas, o atsakingas asmuo KMSA nebedirba. Apskaitoje autorių turtinės teisės užregistruotos sąskaitoje Nr. 1150001 „Kito

²⁵ LR Finansų ministro įsakymas, 2008-07-16 Nr. 1K-238 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 13-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesnėmis redakcijomis).

²⁶ KMSA direktoriaus 2022-12-28 įsakymas Nr. AD1-1629 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos apskaitos vadovo patvirtinimo“, KMSA apskaitos vadovo 2 priedas „Nematerialiojo turto apskaitos KMSA tvarkos aprašas“.

²⁷ KMSA direktoriaus 2022-12-28 įsakymas Nr. AD1-1629 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos apskaitos vadovo patvirtinimo“, KMSA apskaitos vadovo 2 priedas „Nematerialiojo turto apskaitos KMSA tvarkos aprašas“, 34 p.

nematerialiojo turto įsigijimo savikaina“, kurios pagal 13-ojo VSAFAS nuostatas priskiriamos patentai, autorių ir kitos teisės turto grupei.

Nustatyti KMSA nematerialiojo turto apskaitos ir jų likučių finansinių ataskaitų rinkinyje iškraipymai tokiomis pačiomis sumomis iškraipo ir savivaldybės 2023 metų FAR. Dėl šios priežasties negalime patvirtinti KMS metinio FAR finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje eilutėje „I. Nematerialusis turtas“ turto likučio 1.668,7 tūkst. Eur, D.III eilutėje „Finansavimo sumų iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ 55,7 tūkst. Eur ir F.III eilutėje „Sukauptas perviršis ir deficitas“ 1.613,0 tūkst. Eur tikrumo ir teisingumo, netikslis ir KMS metinio FAR veiklos rezultatų ataskaitoje nurodytos pagrindinės veiklos sąnaudos ir finansavimo pajamos.

1.4. KMS finansinių įsipareigojimų likutis netikslus

Akstesnio audito²⁸ metu buvo nustatyta, kad savivaldybės viešoji įstaiga²⁹, nesivadovaujant 2-ojo VSAFAS ir 17-ojo VSAFAS bei įstaigos patvirtinto ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos tvarkos aprašo³⁰ reikalavimais, perimtus apskaityti pagal perdavimo-priėmimo aktą³¹ savivaldybės ilgalaikius įsipareigojimus 1.672,6 tūkst. Eur (2022-03-31 datai³²) neteisingai užregistravo apskaitoje.

Audito metu įvertinus KMSA ir viešajai įstaigai teiktų rekomendacijų įgyvendinimą. Savivaldybės finansinių įsipareigojimų ir finansavimo sumų iš valstybės biudžeto likučiai netikslūs, nes rekomendacijos nebuvo tinkamai įgyvendintos:

- Viešoji įstaiga nesivadovavo Finansinės apskaitos įstatymo 3 str. 1 p., nes apskaitoje užregistravo ūkines operacijas, nepagrįstas apskaitos dokumentais. Iš ilgalaikių finansinių įsipareigojimų sąskaitos nurašė 1.672,6 tūkst. Eur savivaldybės įsipareigojimų pagal daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą³³ sumą, kurią 2022 m. apskaitoje užregistravo kartu su viešajai įstaigai patikėjimo teise³⁴ perduotu savivaldybės turtu (butais) ir tą pačią sumą (1.672,6 tūkst. Eur) užregistravo sąskaitoje „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)“, neturint tam pagrindo ir nesivadovaujant 17-ojo VSAFAS 65 p. ir 20-ojo VSAFAS 16 p. ir 18 p. nuostatomis. Viešoji įstaiga auditui nepateikė dokumentų (įrašų, pranešimų apie sumokėjimą ar kt.), įrodančių minėtų ūkinių operacijų pagrįstumą. Pagal Aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūros tarnybai pateiktą³⁵ informaciją, šie savivaldybės įsipareigojimai nėra įvykdyti, jie vykdomi, t. y. sumos apmokamos kas mėnesį pagal kredito sutarčių grąžinimo ir/ar palūkanų mokėjimo grafikus.

²⁸ Tarnybos 2023-07-13 audito ataskaitoje Nr. KAT16-5 „Klaipėdos miesto savivaldybės 2022 metų ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais 2022 metais pasirinktose srityse vertinimas“, prieiga per internetą: <https://www.klaipeda.lt/lt/savivaldybe/kontroles-ir-audito-tarnyba/auditai/5343/>.

²⁹ VšĮ „Klaipėdos butai“.

³⁰ VšĮ „Klaipėdos butai“ direktoriaus 2019-09-30 įsakymas Nr. 77 „Dėl įstaigos apskaitos politikos patvirtinimo“, suderinta su Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-02-19 įsakyму Nr. AD1-252 „Dėl kontroliuojamų viešųjų įstaigų apskaitos politikos ir sąskaitų plano suderinimo“.

³¹ Klaipėdos miesto savivaldybės turto, perduodamo valdyti ir naudoti patikėjimo teise, perdavimo ir priėmimo aktas Nr. TU6-17, patikslintas 2022-05-11 raštu Nr. (12.10)-TU5-165 „Dėl 2022-03-31 akto Nr. TU6-17 tikslinimo“.

³² VšĮ „Klaipėdos butai“, 2023-03-31 užregistravusi apskaitoje 1672,6 tūkst. Eur įsipareigojimus, jų nekoregavo agentūrai, administruojančiai daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą, grąžinus dalį kreditų įmokų (detaliau Tarnybos 2023-07-13 audito ataskaitoje Nr. KAT16-5 „Klaipėdos miesto savivaldybės 2022 metų ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais 2022 metais pasirinktose srityse vertinimas“, prieiga per internetą: <https://www.klaipeda.lt/lt/savivaldybe/kontroles-ir-audito-tarnyba/auditai/5343/>).

³³ Savivaldybės butams pagal LR Vyriausybės daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą paimtų kreditų įmokas ir palūkanas kredito įstaigoms pagal LR Vyriausybės 2009-12-16 nutarimą Nr. 1725 (su vėlesnėmis redakcijomis), apmoka LR Aplinkos apsaugos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūra.

³⁴ Klaipėdos miesto savivaldybės 2021-10-28 tarybos sprendimas Nr. T2-238 „Dėl turto perdavimo patikėjimo teise viešajai įstaigai „Klaipėdos butai“ ir 2021-12-06 turto patikėjimo sutartis Nr. J9-3086.

³⁵ LR Aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūros 2024-03-26 raštas Nr. S-5741 „Dėl LR aplinkos projektų valdymo agentūros finansinės apskaitos informacijos pateikimo“.

- KMSA kontrolės procedūros, turėjusios užtikrinti viešajai įstaigai perduotų savivaldybės ilgalaikių finansinių įsipareigojimų teisingą apskaitą ir atskleidimą finansinėse ataskaitose, buvo nepakankamos, nes, viešajai įstaigai nurašius 1.672,6 tūkst. Eur savivaldybės įsipareigojimų sumą, kuri KMSA nuo 2022-04-01 neapskaityta, 2023 m. nei KMSA nei viešosios įstaigos FAR nenurodyta. Taip nebuvo užtikrintas teisingas savivaldybės ilgalaikių finansinių įsipareigojimų atskleidimas ir savivaldybės metinio FAR finansinės būklės ataskaitoje.

KMS tarybos sprendime³⁶ dėl turto perdavimo pagal turto patikėjimo sutartį VŠĮ „Klaipėdos butai“ ir turto patikėjimo sutartyje³⁷ nėra numatyta, kad perduodamas įsipareigojimų, susijusių su perduodamo turto atnaujinimu (modernizavimu) administravimas ir/ar apskaita. Per 2023 metus nebuvo susitarta³⁸, kas (KMSA ar viešoji įstaiga) turi tvarkyti savivaldybės prisiimtų 1.672,6 tūkst. Eur (2022-03-31 duomenimis) įsipareigojimų, pagal daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą, apskaitą.

Viešosios įstaigos ataskaitų duomenys yra KMS suvestinės finansinės atskaitomybės sudedamoji dalis, todėl nurašius minėtą įsipareigojimų sumą, neturint pagrindo ir nesusitarus dėl jų apskaitos perdavimo/grąžinimo KMSA, 2023-12-31 savivaldybės metinio FAR finansinės būklės ataskaitoje įsipareigojimai 1.672,6 tūkst. Eur buvo nepagrįstai sumažinti ir atitinkamai ta pačia suma finansavimo sumos iš valstybės biudžeto nepagrįstai padidintos, nesivadovaujant 17-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto (toliau – VSAFAS), 65 p. ir 20-ojo VSAFAS 16 p. ir 18 p. nuostatomis.

Apie nustatytus neatitikimus viešoji įstaiga informuota raštu³⁹. Teikta rekomendacija suderinti ir patvirtinti susitarimą su KMSA, kuris užtikrintų tinkamą ir teisingą rašte nurodytų savivaldybės įsipareigojimų apskaitą ir pateikimą finansinėse ataskaitose (3 priedas).

Nustatyti viešosios įstaigos finansinių ataskaitų rinkinio iškraipymai tokiomis pačiomis sumomis iškraipo ir savivaldybės 2023 metų FAR: savivaldybės metinio FAR finansinės būklės ataskaitos E.I. eilutėje „Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai“ 1.672,6 tūkst. Eur neteisingai sumažinti, o D.I. eilutėje „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto“ ta pačia suma (1.672,6 tūkst. Eur) neteisingai padidinti.

1.5. KMS vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaita tvarkoma, bet vis dar yra netikslumų

KMSA finansinėje apskaitoje 2023-12-31 apskaityta infrastruktūros statinių likutinė vertė 165.082,11 tūkst. Eur, iš jų 1069 kelių (gatvių) likutinė vertė - 108.585,96 tūkst. Eur. KMSA nesilaikė 12-ojo VSAFAS⁴⁰ nuostatų, nes 170 vnt. kelių (gatvių) arba 14 proc., nurodytų Vietinės reikšmės kelių sąrašė⁴¹, nėra registruoti apskaitoje. Kelių sąrašas taip pat yra netikslus, nes 13 kelių (gatvių) ar jų atkarpų, kurių likutinė vertė 555,47 tūkst. Eur, yra registruoti apskaitoje, tačiau nėra įtraukti į kelių sąrašą. Kaip ir

³⁶ KMS 2021-10-28 tarybos sprendimas Nr. T2-238 „Dėl turto perdavimo pagal turto patikėjimo sutartį VŠĮ „Klaipėdos butai““.

³⁷ 2021-12-06 turto patikėjimo sutartis Nr. J9-3086.

³⁸ Po 2022 m. finansinio audito metu teiktos rekomendacijos ištaisyti apskaitos klaidas, 2023 m. buvo žodinis susitarimas tarp KMSA ir Įstaigos, kad KMSA perims į savo apskaitą iš Įstaigos visus butus su neišmokėtais kreditais pagal daugiabučių atnaujinimo (modernizavimo) programą, tuo pačiu tvarkys ir įsipareigojimų apskaitą. Vėliau (2024 m. vasario mėn.), Įstaigos paaiškinimu, priimtas kitas žodinis susitarimas, pagal kurį Įstaiga sutinka administruoti ir tvarkyti su perduotais butais susijusių įsipareigojimų apskaitą, koreguojant 2021-12-06 turto patikėjimo sutarties Nr. J9-3086 sąlygas. Iki šiol nėra pasirašytų dokumentų, patvirtinančių minėtus susitarimus.

³⁹ Tarybos 2024-04-26 raštas Nr. KAT13-100 „Dėl 2023 metų finansinio ir teisėtumo audito rezultatų“.

⁴⁰ Finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 patvirtintas 12-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Ilgalaikis materialusis turtas“, 7 p.

⁴¹ Klaipėdos miesto savivaldybės Tarybos 2024-01-25 sprendimu Nr. T2-20 patvirtintas „Klaipėdos miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašas“.

ankstesniais metais KMSA direktorius numatė⁴², kad atliekant 2023 metų vietinės reikšmės kelių (gatvių) inventorizaciją turi būti vertinami Klaipėdos miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo ir savivaldybės apskaitos registrų duomenys, tačiau tai neužtikrino, kad visi keliai (gatvės) būtų užregistruoti apskaitoje.

KMSA įsipareigojo iki 2023 m. gruodžio 31 d. įgyvendinti Tarnybos ankstesnio audito metu pateiktą rekomendaciją – atlikti kelių, nurodytų kelių sąrašė, kadastrinius matavimus ir teisinę registraciją. 2023 metais KMSA į apskaitą įtraukė 5 naujus kelius (gatves), įgyvendinus statybos darbus pagal jungtinės veiklos sutartį⁴³ ir 2 investicinius projektus⁴⁴ ir atliko 192 kelių (gatvių) kadastrinius matavimus, kurie bus įtraukiami į apskaitą 2024 metais. Nuo rekomendacijos pateikimo iki 2023-12-31 į apskaitą įtraukti 505 keliai (gatvės) (2018 m. – 304, 2019 m. – 67, 2020 m. – 41, 2021 m. – 51, 2022 m. – 37, 2023 m. – 5). Apskaitoje 2023-12-31 duomenimis vis dar buvo neapskaityta 170 kelių (gatvių). Ankstesnio audito metu teikta rekomendacija iki sutartos datos pilna apimtimi neįgyvendinta, vykdoma rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.

KMSA paaiškinimas dėl neįgyvendintos rekomendacijos pilna apimtimi

Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos Turto valdymo skyrius 2023 metų pabaigoje atliko nemažo kiekio kelių (apie 120 vnt.) kadastrinius matavimus, tačiau šie keliai nebuvo įtraukti į Vietinės reikšmės kelių sąrašą, kuris buvo patvirtintas 2024 metų sausio mėn. Yra numatyta 2024 metais dar kartą atnaujinti Vietinės reikšmės kelių sąrašą ir tuo metu bus atliktos naujos korekcijos, po kurių sąrašas turėtų labiau atitikti apskaitos duomenis.

Vadovaujantis Finansinės apskaitos įstatymu⁴⁵, savivaldybių turto, kurio erdviniai duomenys yra Topografijos ir inžinerinės infrastruktūros informacinėje sistemoje, apskaitos registrų duomenys nuo 2025-01-01 turės būti susieti su šios informacinės sistemos erdviniais duomenimis, todėl svarbu, kad KMSA apskaitoje iki numatyto termino būtų užregistruoti visi keliai/gatvės. KMSA turėtų peržiūrėti ir įvertinti numatytų priemonių veiksmingumą ir priimti atitinkamus sprendimus, kad laiku ir tinkamai būtų įgyvendintas šis Finansinės apskaitos įstatymo reikalavimas.

KMSA kelių (gatvių) apskaitoje ir ataskaitose nustatyti iškraipymai, įtakoja ir KMS metinio FAR likučius, todėl negalime patvirtinti KMS FBA ataskaitinio laikotarpio pabaigoje eilutėse „Infrastruktūros statiniai“ parodytų vietinės reikšmės kelių (gatvių) – 108.585,96 tūkst. Eur, „Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto“ – 18.825,23 tūkst. Eur, „Finansavimo sumų iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ – 14.069,20 tūkst. Eur, „Finansavimo sumų iš kitų šaltinių“ – 17914,43 tūkst. Eur bei „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 57.777,10 tūkst. Eur likučių tikrumo ir teisingumo.

2. KMS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

Audito metu įvertinus 2023 m. gruodžio 31 d. savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis apie savivaldybės biudžeto pajamas ir išlaidas neatitikimų, kurie darytų įtaką metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, nenustatyta.

⁴² KMSA direktoriaus 2023-11-06 įsakymas Nr. AD1-1151 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės ir Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos turto metinės inventorizacijos komisijos sudarymo ir inventorizacijos atlikimo“, 5.6.3 p.

⁴³ 2017 m. spalio 27 d. jungtinės veiklos sutartis Nr. J9-2424.

⁴⁴ Investicinis projektas „Dienovidžio ir Užlaukio gatvių (I etapo), Klaipėdoje, naujos statybos darbai su darbo projekto parengimu“ pagal 2021 m. sausio 12 d. rangos sutartį Nr. J9-29; Investicinis projektas „Vikingų gatvės, Klaipėdoje, statyba“ pagal 2022 m. vasario 1 d. rangos sutartį Nr. J9-437.

⁴⁵ LR finansinės apskaitos įstatymas, 2021-11-23 Nr. XIV-680, 17 str. 1 d.

3. KMS VEIKLOS ATASKAITOS VERTINIMAS

Audito metu perskaičius ir įvertinus informaciją, pateiktą savivaldybės veiklos ataskaitoje, nenustatėme, kad pateikti finansiniai duomenys reikšmingai nesuderinti su savivaldybės metinėmis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitomis.

4. SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS 2023 METAIS PASIRINKTOSE SRITYSE VERTINIMAS

2023 metais teisėtumo vertinimas atliktas savivaldybės biudžeto tvirtinimo, lėšų naudojimo darbo užmokesčio ir soc. draudimo, prekių ir paslaugų, socialinės paramos, turto įsigijimo, nekilnojamojo turto teisinės registracijos, turto inventorizacijos, skolų ir įsipareigojimų valdymo srityse. Atsižvelgiant į toliau išdėstytus dalykus, mūsų nuomone, žemės sklypų po keliais, parkų ir skverų želdiniais naudojimo bei BĮ darbo užmokesčio srityse savivaldybės vidaus kontrolė valdant, naudojant ir disponuojant lėšomis ir turtu neužtikrina jai keliamų tikslų ir yra tobulintina.

4.1. Dar nesuformuoti visi žemės sklypai, esantys po keliais, parkų ir skverų želdynais

Ankstesnio audito metu⁴⁶ nustatyta, kad apie 99 proc. žemės sklypų, esančių po KMS keliais, nurodytais Vietinės reikšmės kelių sąraše, ir 21 žemės sklypas⁴⁷, esantis po savivaldybės parkų ir skverų želdynais buvo nesuformuoti ir neįregistruoti nekilnojamojo turto registre. Taryba rekomendavo šiuos žemės sklypus suformuoti ir įregistruoti Nekilnojamojo turto registre.

Nuo rekomendacijos pateikimo datos iki 2023-12-31 suformuota ir įregistruota nekilnojamojo turto registre 12 žemės sklypų po savivaldybės parkų ir skverų želdynais, dar 11 žemės sklypų suformuoti ir įregistruoti nekilnojamojo turto registre naujai suformuotiems želdynams. Vis dar yra likę 8 žemės sklypai po parkų ir skverų želdynais, kurie ir 2023 metais eksploatuojami nesivadovaujant Žemės įstatymo⁴⁸, Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo⁴⁹, Želdynų įstatymo⁵⁰ nuostatomis. Rekomendacijos neįgyvendinimo pilna apimtimi priežastys nurodytos ankstesnio audito ataskaitoje⁵¹. Detaliųjų planų rengimo procedūros yra ilgos, o žemės sklypo suformavimo ir įregistravimo procedūros galimos tik po detaliojo plano patvirtinimo. Atsakingų darbuotojų paaiškinimu, minėtus žemės sklypus planuojama sutvarkyti 2024-2025 m.

Nuo rekomendacijos pateikimo datos iki 2023-12-31 suformuoti ir įregistruoti nekilnojamojo turto registre 96⁵² žemės sklypai po gatvėmis ir keliais. 2024-01-29 Klaipėdos miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąraše⁵³ yra nurodyti 1221 gatvės/ keliai, todėl 92 proc. kelių ir gatvių, nurodytų Vietinės

⁴⁶ 2018-07-13 finansinio ir teisėtumo audito ataskaita Nr. KAT16-(4.2)-11, teikta rekomendacija – užtikrinti, kad žemės sklypai būtų suformuoti ir įregistruoti Nekilnojamojo turto registre, nustatytas įgyvendinimo terminas iki 2020-01-01, pratęsta iki 2022-12-31 ir iki 2023-12-31, <https://www.klaipeda.lt/lt/savivaldybe/kontroles-ir-audito-taryba/auditai/5343>.

⁴⁷ Iš 21 žemės sklypo, du sklypai sujungti (skvero sklypas prie Debrecono ir Taikos pr. prijungtas prie Parko tarp Baltijos prospekto ir Debrecono gatvės).

⁴⁸ Žemės įstatymas, 8 str. 1 d. ir 3 d. 1, 2, 4 p. (įstatymo redakcija galiojusi iki 2023-12-31).

⁴⁹ Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 16 str. 4 d.

⁵⁰ Želdynų įstatymas, 5 str. 2 d. 1 p.

⁵¹ 2023-07-13 audito ataskaita Nr. KAT16-5 „Klaipėdos miesto savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais 2022 metais pasirinktose srityse vertinimas“, prieiga per internetą: <https://www.klaipeda.lt/lt/savivaldybe/kontroles-ir-audito-taryba/auditai/5343>

⁵² Vienam keliui/gatvei gali būti suformuoti daugiau negu vienas žemės sklypas arba keliems keliams/gatvėms – vienas žemės sklypas, audito tikslais visi sklypai konkrečiai gatvei skaičiuojami kaip vienas sklypas.

⁵³ KMS tarybos 2024-01-29 sprendimas Nr. T2-20 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“.

reikšmės kelių sąraše, iki šiol eksploatuojami nesivadovaujant Žemės įstatymo⁵⁴ ir Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo⁵⁵ nuostatomis.

KMS sudarytame sąraše⁵⁶ "Dėl žemės sklypų prie miesto gatvių ir kelių suformavimo ir įregistravimo nekilnojamojo turto registre" suplanuota iki 2025-12-31 suformuoti ir įregistruoti Nekilnojamojo turto registre žemės sklypus po 100 kelių ir gatvių.

4.2. BĮ ne visais atvejais nustatytas darbo užmokestis, priskaičiuotos priemokos ir apskaičiuotas vidutinis darbo užmokestis atitiko teisės aktų nuostatas

Patikrinus KMSA ir 32 BĮ darbo užmokesčio nustatymą, skirtų priemokų dydžius ir apskaičiuotus vidutinius darbo užmokesčio dydžius ne visais atvejais buvo vadovujamasi teisės aktų nuostatomis:

- 2 BĮ⁵⁷ nesilaikyta VDU skaičiavimo tvarkos aprašo⁵⁸ nuostatų, nes nustatyti atvejai, kai dėl neteisingai apskaičiuoto VDU atleidžiant darbuotojus buvo priskaičiuota ir išmokėta per mažai išmokų (už nepanaudotas kasmetines atostogas ir išieitinę išmoką);

- 1 BĮ⁵⁹ nesilaikyta Darbo apmokėjimo įstatymo⁶⁰ 10 straipsnio 2 dalies nuostatų, pagal kurias priemokų suma negali viršyti 30 procentų pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio, nes nustatyti atvejai, kai vienu direktoriaus įsakymu darbuotojams buvo priskaičiuotos priemokos viršijančios 30 proc. tą mėnesį priskaičiuotos pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio;

- 4 BĮ⁶¹ nesilaikant įstaigų vadovų įsakymais nustatytų pareiginės algos koeficientų, jo padidinimo, darbo krūvio normos (nustatyto etato dydžio) arba paskirtos premijos 5 atvejais darbuotojams neteisingai priskaičiuotas darbo užmokestis.

Dėl šių neatitikimų įstaigoms teiktos rekomendacijos žodžiu, kurios audito metu įgyvendintos (3 priedas).

5. PAŽANGA ĮGYVENDINANT ANKSTESNIŲ AUDITŲ METU TEIKTAS REKOMENDACIJAS

KMSA, vykdydama ankstesnių auditų metu pateiktas rekomendacijas, 2023 m. pasiekė pažangą:

- infrastruktūros statinių įsigijimo savikainos sąskaitoje užregistravo 5 vnt. 1.515,0 tūkst. Eur įsigijimo vertės kelius (gatves) pagal 2023 metais parengtas kadastrinių matavimų bylas, dar 192 keliams (gatvėms) atlikti kadastriniai matavimai, parengtos kadastrinių matavimų bylos ir atlikta teisinė registracija.
- suformavo ir nekilnojamojo turto registre užregistravo žemės sklypus po 30 kelių⁶².

⁵⁴ Žemės įstatymas, 8 str. 1 d. ir 3 d. 1, 2, 4 p.

⁵⁵ Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 16 str. 4 d.

⁵⁶ KMSA pateiktas Žemės sklypų gatvių (kelių) eksploatavimui formavimo 2023-2025 m. sąrašas.

⁵⁷ BĮ Klaipėdos „Vyturio“ progimnazija (1 atvejis), BĮ Klaipėdos lopšelis-darželis „Vėtrungė“ (1 atvejis).

⁵⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-06-21 nutarimu Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“ patvirtintas Vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo tvarkos aprašas.

⁵⁹ BĮ Klaipėdos lopšelis-darželis „Želmenėlis“.

⁶⁰ Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas.

⁶¹ BĮ Klaipėdos "Medeinės" mokykla (1 atvejis), BĮ Klaipėdos Vydūno gimnazija (1 atvejis), BĮ Klaipėdos "Vėtrungės" gimnazija (2 atvejai), BĮ Klaipėdos "Vyturio" progimnazija (1 atvejis).

⁶² 2023 m. po 30 kelių ir gatvių suformuoti ir įregistruoti nekilnojamojo turto registre 37 žemės sklypai, nes po 7 keliais suformuoti po du žemės sklypus.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
1.	Inicijuoti nebaigtos statybos turto grupėje apskaityto turto (VšĮ Klaipėdos universitetinės ligoninės centrinio korpuso operacinės rekonstrukcija Liepojos g. 41 (inv. Nr. 01901491) ir VšĮ Klaipėdos universitetinės ligoninės dalies pastato Liepojos g. 39 rekonstravimas (inv. Nr. 7000832)) perdavimą Sveikatos apsaugos ministerijai	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	Parengtas Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos sprendimo projektas dėl sutikimo perduoti nebaigtos statybos turto grupėje apskaitytą turtą valstybės nuosavybėn	2024-12-31
2.	Parengti ir Apskaitos skyriui pateikti dokumentus ataskaitoje pateiktiems ir nebaigtos statybos turto grupėje apskaitytiems turto vienetams, dėl šių turto vienetų iškelimo į kitas ilgalaikio turto grupes arba priimti sprendimus dėl jų nuvertėjimo ar nurašymo.	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	Parengti dokumentai ir priimti sprendimai dėl ataskaitoje pateiktų ir nebaigtos statybos turto grupėje apskaitytų turto vienetų iškelimo į kitas ilgalaikio turto grupes, nuvertėjimo ar nurašymo	2024-12-31
3.	Siekiant, kad nebaigtoje statyboje užregistruoti turto vienetai, kurių darbai yra baigti, būtų laiku perkelti į kitas ilgalaikio turto grupes, nustatomas naudingo tarnavimo laikas bei skaičiuojamas nusidėvėjimas, nustatyti terminą, per kurį už turtą atsakingas asmuo turėtų perduoti statybos užbaigimą patvirtinančius ir kitus susijusius dokumentus Turto skyriui	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	Administracijos direktoriaus įsakymu nustatytas terminas, per kurį už turtą atsakingas asmuo turėtų perduoti statybos užbaigimą patvirtinančius ir kitus susijusius dokumentus Turto skyriui.	2024-06-30
4.	Siekiant, kad nematerialaus turto vienetams, kurie pradėti naudoti veikloje, būtų laiku nustatomas naudingo tarnavimo laikas bei skaičiuojama amortizacija, nustatyti terminą, per kurį už turtą atsakingas asmuo turėtų parengti ilgalaikio turto perdavimo naudoti veikloje aktą.	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	Administracijos direktoriaus įsakymu nustatytas terminas, per kurį už turtą atsakingas asmuo turėtų parengti ilgalaikio turto perdavimo naudoti veikloje aktą.	2024-06-30
5.	Ataskaitoje pateiktus nebaigtos statybos turto grupėje užregistruotus turto vienetus, kurių darbai yra baigti, perkelti į atitinkamas ilgalaikio turto grupes, nustatyti jų naudingo tarnavimo laiką ir skaičiuoti nusidėvėjimą	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	Parengti dokumentai ir priimti sprendimai dėl ataskaitoje pateiktų ir nebaigtos statybos turto grupėje apskaitytų turto vienetų iškelimo į atitinkamas ilgalaikio turto grupes, nustatant jų naudingo tarnavimo laiką ir nusidėvėjimo skaičiavimą.	2024-12-31
6.	Apskaitoje netinkamai turto grupei priskirtus infrastruktūros statinių, kitų statinių, ilgalaikio nematerialaus turto vienetus apskaityti teisingoje ilgalaikio turto grupėje, vadovaujantis VSAFAS	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	Parengti dokumentai ir priimti sprendimai dėl apskaitoje netinkamai turto grupei priskirtų infrastruktūros statinių, kitų statinių, ilgalaikio nematerialaus turto vienetų perkėlimo į tinkamas turto grupes.	2024-12-31
7.	Parengti ir Apskaitos skyriui pateikti naudojamo ilgalaikio turto („Klaipėdos miesto rytinės dalies B teritorijos susisiekimo infrastruktūros vystymo specialiojo plano parengimas“, inv. Nr. 3000046) perdavimo naudoti veikloje aktą, kaip numatyta KMSA Nematerialiojo turto apskaitos	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	Parengtas ilgalaikio turto perdavimo naudoti veikloje aktas dėl ilgalaikio turto, kurio inv. Nr. 3000046, perdavimo naudoti veikloje	2024-06-30

	tvarkos aprašo nuostatose ir vadovaujantis 13-ojo VSAFAS reikalavimais nurodytam nematerialiajam turtui apskaičiuoti amortizaciją.			
8.	Paskirti atsakingą asmenį už nematerialaus turto vienetą „VšĮ „Pilietinė medija“ atkuriamosios dokumentikos filmo „Pūga prie Mėmelio“ autorių turčinės teisės“ (inv. Nr. 4000181). Parengti ir Apskaitos skyriui pateikti naudojamo ilgalaikio turto perdavimo naudoti veikloje aktą, kaip numatyta KMSA Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo nuostatose ir vadovaujantis 13-ojo VSAFAS reikalavimais turtą priskirti teisingai turto grupei, nustatyti jo naudingo tarnavimo laiką ir skaičiuoti amortizaciją	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	Parengtas ilgalaikio turto perdavimo naudoti veikloje aktas dėl ilgalaikio nematerialaus turto, kurio inv. Nr. 4000181, perdavimo naudoti veikloje, paskiriant atsakingą asmenį, nustatant turto grupę ir naudingo tarnavimo laiką	2024-06-30
9.	Suderinti ir patvirtinti susitarimą su VšĮ „Klaipėdos butai“, kad būtų užtikrinta tinkama ir teisinga savivaldybės įsipareigojimų apskaita, nustatyti kontrolės procedūras teisingam visų savivaldybės įsipareigojimų pateikimui finansinėse ataskaitose.	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	Atnaujinta Turto patikėjimo sutartis su VšĮ „Klaipėdos butai“, kurioje nustatytos sąlygos dėl tinkamos ir teisingos savivaldybės įsipareigojimų apskaitos.	2024-09-01
<p>* - priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė Klaipėdos miesto savivaldybės administracija. Atstovas ryšiams, atsakingas už Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Turto valdymo skyriaus vedėjas Edvardas Simokaitis, tel. 0 46 39 60 36</p>				

Savivaldybės kontrolierė

Daiva Čeporiūtė

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Klaipėdos miesto savivaldybės 2023 metų ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto naudojimo, disponavimo jais 2023 metais pasirinktose srityse vertinimas“
1 priedas

Santrumpos

BĮ – biudžetinė įstaiga

BVA – biudžeto vykdymo ataskaita/ ataskaitos

BVAR – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

DAĮ – Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas

DAS – darbo apmokėjimo sistema

FAR – finansinių ataskaitų rinkinys

KMS – Klaipėdos miesto savivaldybė

KMSA – Klaipėdos miesto savivaldybės administracija

TAAIS – tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų standartai

TAS – tarptautiniai audito standartai

Taryba – Klaipėdos miesto savivaldybės taryba

Tarnyba – Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

VDU – vidutinis darbo užmokestis

VSS – viešojo sektoriaus subjektas

VSAFAS – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai

VSAKIS – viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema

VšĮ – viešoji įstaiga

Audito ataskaitos „Klaipėdos miesto savivaldybės 2023 metų ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto naudojimo, disponavimo jais 2023 metais pasirinktose srityse vertinimas“

2 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- įvertinti Klaipėdos miesto savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- įvertinti Klaipėdos miesto savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą 2023 metais pasirinktose srityse.

Audituotas 2023 metų savivaldybės ataskaitų rinkinys:

- 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinys:
 - finansinės būklės ataskaita;
 - veiklos rezultatų ataskaita;
 - pinigų srautų ataskaita;
 - grynojo turto pokyčių ataskaita;
 - finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas;
- 2023 biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:
 - savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo ataskaita (Savivaldybės ataskaitų teikimo Finansų ministerijai taisyklių 1 priedas);
 - Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (Savivaldybės ataskaitų teikimo Finansų ministerijai taisyklių 2 priedas);
 - Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos lėšų bei bendrojo finansavimo lėšų panaudojimo ataskaitą (Savivaldybės ataskaitų teikimo finansų ministerijai taisyklių 3 priedas);
 - biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas
- KMS 2023 metų veiklos ataskaita.

Audituotas 2023 metų biudžetinių įstaigų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:

- biudžetinių įstaigų pajamų ataskaita (forma Nr. 1);
- biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2);
- biudžeto išlaidų plano vykdymo pagal programas ir finansavimo šaltinius ataskaita (forma Nr. 3);
- biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo pagal programas, uždavinius ir priemones ataskaita (forma Nr. 4);
- biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas.

Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos:

- Audito metu vertinti 2023 m. 125 įstaigų ir savivaldybės administruojamo išdo (išteklų fondo) finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto savivaldybės 2023 metų FAR duomenys ir 2 asignavimų valdytojų, iš kurių 1 asignavimų valdytojo (KMSA direktoriaus) finansavusio savo ir 109 biudžetinių įstaigų veiklą, žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pagrindu sudaryto savivaldybės 2023 metų BVAR duomenys.

Audito apimties apribojimai:

- Nėra.

Auditas atliktas:

- pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS)⁶³, kurie apima ir tarptautinius audito standartus (TAS)⁶⁴;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad savivaldybės finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų, o pasirinktose 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.

Reikšmingu dalyku savivaldybės metinio FAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 14.213,9 tūkst. Eur (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 savivaldybės BVAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 5.447,4 tūkst. Eur. Kokybinis reikšmingumas naudotas 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

2023 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai: turto ir atitinkamai įsipareigojimų, finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies – iš viso 813,1 mln. Eur ir 888,4 mln. Eur

2023 m. gautos pajamos ir patirtos sąnaudos/išlaidos:

Savivaldybės metinis FAR: pagrindinės veiklos pajamos – 421,4 mln. Eur; pagrindinės veiklos sąnaudos – 396,5 mln. Eur
Savivaldybės metinis BVAR: pajamos – 334,9 mln. Eur, išlaidos – 340,5 mln. Eur (įvertinus paskirstytus lėšų likučius 2023 m. sausio 1 d. ir 3719,5 tūkst. Eur paskolų grąžinimą).

Vertintos sritys ir atliktos procedūros dėl savivaldybės 2023 metų 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 dėl rizika ūkinių operacijų ir įvykių, sąskaitų likučio ir finansinių ataskaitų patikimumo: infrastruktūros ir kitų statinių ir su tuo susijusiose finansavimo sumose dėl ankstesnių auditų metu nustatytų neatitikimų; teisingos nebaigtos statybos, nematerialiojo turto apskaitos; ilgalaikio turto, įvertinto simboline verte, tikrosios vertės nustatymo; infrastruktūros plėtros sutarčių pagrindu vykdomų statybos darbų užbaigimo atvejais, naujai sukurtu turto/atliktų kapitalinio remonto darbų teisingo registravimo apskaitoje; dėl gautinų sumų už parduotas prekes, turtą ir paslaugas nuvertėjimo.
- Įsipareigojimų srityje nustatyta rizika iš ankstesnio audito dėl ilgalaikių finansinių įsipareigojimų sąskaitų likučio, susijusio su VšĮ Klaipėdos butai perduotais patikėjimo teise savivaldybės butais, kuriems pagal daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą yra gauti ir dar nepadengti kreditai, teisingumui.
- Sąnaudų/išlaidų srityje nustatyta rizika dėl darbo užmokesčio apskaičiavimo teisingumo biudžetinėse įstaigose...

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 KMSA, išde, 8 BĮ (pateikta žemiau 1 lentelėje) bei papildomai pasirinktose atrankos būdu įvertintas ilgalaikio turto, trumpalaikio turto (per vienerius metus gautinų sumų, pinigų ir pinigų ekvivalentų) įsigijimo, amortizacijos, nusidėvėjimo, nuvertėjimo, nurašymo, perdavimo ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
 - Įsipareigojimų srityje KMSA atrankos būdu įvertintas įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimas (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); atliktos specifinės audito procedūros, vertinant anksčiau teiktos rekomendacijos įgyvendinimą VšĮ Klaipėdos butai ilgalaikių finansinių įsipareigojimų srityje.
-

⁶³Finansinio audito (2000-2899 TAAIS) ir atitikties audito (4000 TAAIS) standartai, prieiga per internetą: <https://www.valstybeskontrolė.lt/LT/post/15649/>.

⁶⁴ 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>.

- Pajamų srityje KMSA ir 8 BĮ atrankos būdu įvertintas pajamų pripažinimas, įvertinimas ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimas (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
- Sąnaudų/išlaidų srityje KMSA, 8 BĮ bei papildomai atsirinktose 42 BĮ (pateikta žemiau 1 ir 2 lentelėse) atrankos būdu įvertintas sąnaudų/išlaidų pripažinimas ir registravimas apskaitoje (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, mitybos, gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio, paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo, komunalinių paslaugų įsigijimo, kitų prekių ir paslaugų įsigijimo, socialinės paramos, kitų išlaidų einamiesiems tikslams, negyvenamųjų pastatų įsigijimo, infrastruktūros ir kitų statinių įsigijimo, paskolų grąžinimo – ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumas, tikrumas, užregistravimas teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis) ir atvaizdavimas tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
- Atsižvelgiant į nustatytą reikšmingo iškraipymo riziką, siekiant surinkti pakankamų įrodymų nepriklausomai nuomonei pareikšti dėl KMS ataskaitų duomenų tikrumo, teisingumo, papildomai atsirinkome kitus komponentus, kuriuose bus atliekamos tik specifinės audito procedūros atsirinktose srityse: išlaidų/sąnaudų (darbo užmokesčio, mitybos), ilgalaikio turto (pastatų, kitų statinių, baldų, biuro įrangos ir kito ilgalaikio materialiojo turto), viešųjų pirkimų), įstaigos ir audito sritys pateiktos žemiau 2 lentelėje.

1 lentelė

Eil. Nr.	Komponentas (subjektas)
1.	Savivaldybės išdas
2.	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija
3.	Klaipėdos lopšelis–darželis „Klevelis“
4.	Klaipėdos lopšelis–darželis „Vėtrungėlė“
5.	Klaipėdos lopšelis–darželis „Želmenėlis“
6.	Klaipėdos lopšelis–darželis „Versmė“
7.	Klaipėdos Gedminų progimnazija
8.	Klaipėdos Sendvario progimnazija
9.	Klaipėdos moksleivių saviraiškos centras
10.	Klaipėdos „Versmės“ progimnazija

2 lentelė

Eil. Nr.	Komponentas (subjektas)	Audito sritis					Viešųjų pirkimų
		Išlaidų/sąnaudų		Ilgalaikio materialaus turto			
		Darbo užmokesčio	Mitybos	Pastatų	Kitų statinių	Baldų, biuro įrangos ir kito ilgalaikio materialiojo turto	
1	Klaipėdos Jeronimo Kačinsko muzikos mokykla	✓					
2	Klaipėdos miesto šeimos ir vaiko gerovės centras	✓					
3	Klaipėdos miesto socialinės paramos centras	✓					
4	Klaipėdos uostamiesčio progimnazija	✓					
5	Klaipėdos Martyno Mažvydo progimnazija	✓					
6	Socialinių paslaugų centras "Klaipėdos lakštutė"	✓			✓		
7	Klaipėdos "Medeinės" mokykla	✓					
8	Klaipėdos Vydūno gimnazija	✓					
9	Klaipėdos Vitės progimnazija	✓			✓	✓	
10	Klaipėdos Hermano Zudermano gimnazija	✓				✓	
11	Klaipėdos Simono Dachso progimnazija	✓				✓	
12	Klaipėdos "Santarvės" progimnazija	✓			✓		
13	Klaipėdos Juozo Karoso muzikos mokykla	✓					

14	Klaipėdos "Verdenės" progimnazija	✓				✓	
15	Klaipėdos Liudviko Stulpino progimnazija	✓					
16	Klaipėdos miesto visuomenės sveikatos biuras	✓					
17	Klaipėdos "Smeltės" progimnazija	✓			✓		
18	Klaipėdos "Vyturio" progimnazija	✓				✓	
19	Klaipėdos Baltijos gimnazija	✓					
20	Klaipėdos lopšelis-darželis "Čiauškutė"	✓	✓				
21	Klaipėdos "Pajūrio" progimnazija	✓				✓	
22	Klaipėdos Vytauto Didžiojo gimnazija	✓	✓				
23	Klaipėdos "Žaliakalnio" gimnazija	✓			✓		
24	Klaipėdos "Vėtrungės" gimnazija	✓					
25	Klaipėdos miesto globos namai		✓				
26	Klaipėdos lopšelis-darželis "Puriena"		✓		✓		
27	Klaipėdos lopšelis-darželis "Giliukas"		✓		✓		
28	Klaipėdos lopšelis-darželis "Šaltinėlis"		✓		✓		
29	Klaipėdos socialinių paslaugų centras "Danė"		✓				
30	Klaipėdos lopšelis-darželis "Radastėlė"		✓		✓		
31	Klaipėdos lopšelis-darželis "Traukinukas"		✓		✓		
32	Klaipėdos lopšelis-darželis "Volungėlė"		✓		✓		
33	Klaipėdos lopšelis-darželis "Žilvitis"		✓				
34	Klaipėdos "Varpelio" mokykla-darželis		✓				
35	Klaipėdos lopšelis-darželis "Bangelė"		✓				
36	Klaipėdos lopšelis-darželis "Ažuoliukas"		✓		✓		
37	Klaipėdos lopšelis-darželis "Pumpurėlis"		✓				
38	Klaipėdos lopšelis-darželis "Alksniukas"		✓		✓		
39	Klaipėdos lopšelis-darželis "Atžalynas"		✓		✓		
40	Klaipėdos socialinių paslaugų centras "Rytas"		✓				
41	Klaipėdos universiteto "Žemynos" gimnazija				✓		
42	Klaipėdos paplūdimiai				✓		
43	Klaipėdos karalienės Luizės jaunimo centras				✓		
44	Klaipėdos miesto lengvosios atletikos mokykla				✓		
45	Klaipėdos regos ugdymo centras				✓		
46	Klaipėdos lopšelis-darželis "Rūta"				✓		
47	Klaipėdos lopšelis-darželis "Linėlis"				✓		
48	Klaipėdos lopšelis-darželis "Pušaitė"				✓		
49	Klaipėdos lopšelis-darželis "Berželis"				✓		
50	Klaipėdos lopšelis-darželis "Eglutė"				✓		

51	Klaipėdos lopšelis-darželis "Du gaideliai"				✓		
52	Klaipėdos lopšelis-darželis "Dobiliukas"				✓		
53	Klaipėdos lopšelis-darželis "Sakalėlis"				✓		
54	Klaipėdos lopšelis-darželis "Liepaitė"				✓		
55	Klaipėdos lopšelis-darželis "Pakalnutė"				✓		
56	Klaipėdos lopšelis-darželis "Pagrandukas"				✓		
57	Klaipėdos lopšelis-darželis "Žiburėlis"				✓		
58	Klaipėdos lopšelis-darželis "Svirpliuukas"				✓		
59	Klaipėdos miesto savivaldybės Mažosios Lietuvos istorijos muziejus			✓		✓	
60	Klaipėdos miesto savivaldybės kultūros centras Žvejų rūmai			✓			✓
61	Klaipėdos Prano Mašiotų progimnazija			✓			

Bendras ataskaitų rinkinių vertinimas:

Įvertinta:

- taikomų apskaitos metodų tinkamumas ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumas;
- bendras savivaldybės finansinių ataskaitų pateikimas, struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus;
- bendras savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų pateikimas, struktūra ir turinys, ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pateikimo reikalavimus.
- Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos vertinimas:
Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos vertinimą atlikome vadovaudamiesi 2720-ojo TAAIS „Auditoriaus atsakomybė, susijusi su kita informacija“ reikalavimais ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 16 str. 4 d. reikalavimais. Atlikdami metinių ataskaitų rinkinio auditą perskaitėme informaciją, pateiktą šioje ataskaitoje ir įvertinome, ar joje pateikti finansiniai duomenys nėra reikšmingai nesuderinti su savivaldybės metinėmis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitomis ar mūsų per auditą įgytomis žiniomis arba kitaip reikšmingai iškraipyti. Mūsų nuomonė apie savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius neapima informacijos, pateiktos savivaldybės veiklos ataskaitoje.

Vertintos sritys ir atliktos procedūros dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams 2023 metais

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

- Lėšų naudojimo srityje nustatyta rizika viešųjų pirkimų procedūrų ir po jų sudarytų sutarčių sutartinių įsipareigojimų vykdyme dėl įgimtos rizikos;
- Turto naudojimo/ disponavimo srityje nustatyta rizika dėl vietinės reikšmės kelių ir gatvių, žemės sklypų, esančių po keliais, parkų ir skverų želdynais teisinės registracijos (kadastrinių matavimų atlikimo, registravimo nekilnojamojo turto registre) atlikimo; dėl ilgalaikio turto, apskaitoje užregistruoto simboline verte, įvertinimo tikrąja verte;
- Turto inventorizacijos srityje nustatyta rizika dėl to, kad KMSA ir atsirinktos BĮ gali nesilaikyti įstatymo nuostatos apskaitos duomenis pagrįsti turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis; rizika dėl formalus inventorizacijos atlikimo.

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):

- Lėšų naudojimo srityje vertinta: KMSA ir 8 BĮ (nurodytos metinio FAR apimtyje) – kaip laikomasi teisės aktų (viešųjų pirkimo įstatymo ir kt.) reikalavimų įsigyjant prekes ir paslaugas; kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl darbo

užmokesčio nustatymo ir mokėjimo darbuotojams, kaip laikomasi teisės aktų skiriant socialines išmokas ir kompensacijas.

- Turto naudojimo/ disponavimo srityje vertinta: KMSA žemės sklypų, esančių po keliais ir gatvėmis bei parkų ir skverų želdynais valdymo ir naudojimo teisėtumas (teisinės registracijos ir techninės inventorizacijos atlikimas).
- Turto inventorizacijos srityje įvertintas KMSA ir 8 BĮ inventorizacijos atlikimo atitikimas nustatytiems reikalavimams.
- Skolos ir įsipareigojimų srityje vertinta: savivaldybės skoliniai įsipareigojimai, mokėtinos sumos, ar laikomasi teisės aktų reikalavimų dėl skolinimosi limitų ir mokėtinų sumų likučio mažinimo.

Teisės aktai, kuriems vertinta atitikti:

Įstatymai:

- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.
- Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas.
- Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas.
- Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas.
- Lietuvos Respublikos kelių įstatymas.
- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos valstybės turto perdavimo savivaldybių nuosavybėn įstatymas.
- Lietuvos Respublikos žemės įstatymas.
- Lietuvos Respublikos želdynų įstatymas.
- Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas.
- Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas.
- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas.
- Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas
- Lietuvos Respublikos Darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams 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 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „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“.
- Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymas Nr. 1S-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 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“.

Savivaldybės vidiniai teisės aktai:

- KMS tarybos 2024-01-29 sprendimas Nr. T2-20 „Dėl KMS vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“.
 - KMS tarybos 2023-03-23 sprendimas Nr. T2-19 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“.
 - KMSA direktoriaus 2022-12-28 įsakymas Nr. AD1-1629 „Dėl KMSA apskaitos vadovo patvirtinimo“
 - KMSA direktoriaus 2021-12-20 įsakymas Nr. AD1-1484 „Dėl KMSA vidaus kontrolės politikos patvirtinimo“.
 - Įstaigų vadovų įsakymais patvirtintos viešųjų pirkimų tvarkos.
-

Audito ataskaitos „Klaipėdos miesto savivaldybės 2023 metų ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto naudojimo, disponavimo jais 2023 metais pasirinktose srityse vertinimas“

3 priedas

Įstaigoms audito metu pateiktos rekomendacijos ir jų įgyvendinimo būklė

Eil. Nr.	Įstaiga	Rekomendacija	Įstaigų vadovų numatytos rekomendacijų įgyvendinimo priemonės	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
1.	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	Parengti ir Apskaitos skyriui pateikti naudojamo ilgalaikio turto („DVS „Avily“ programinės įrangos plėtra“, inv. Nr. 8000813; „Informacinės sistemos "BiudžetasVS" personalo valdymo posistemės papildomas diegimas“, inv. Nr. 8000816; „Informacinės sistemos "BiudžetasVS" bei strateginio planavimo ir stebėsenos informacinės sistemos papildomo funkcionalumo įdiegimas“, inv. Nr. 8000815; „Sistemos "BiudžetasVS" personalo valdymo posistemė“, inv. Nr. 8000063) perdavimo naudoti veikloje aktą, kaip numatyta KMSA Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo nuostatose ir vadovaujantis 13-ojo VSAFAS reikalavimais nurodytam nematerialiajam turtui apskaičiuoti amortizaciją.	Parengtas ir Apskaitos skyriui pateiktas naudojamo ilgalaikio turto perdavimo naudoti veikloje aktas.	Įgyvendinta 2024-03-08
2.	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	Nustatyti vidaus kontrolės bei atsiskaitymo procedūras, kurias užtikrintų, kad Skolinių įsipareigojimų ataskaitoje (valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių 10 priedas) būtų pateikta teisinga informacija apie visus savivaldybės priištus įsipareigojimus, nepriklausomai nuo to, kam pavesta tvarkyti jų apskaitą.	Atnaujinta Turto patikėjimo sutartis su VšĮ „Klaipėdos butai“, kurioje viešajai įstaigai bus numatyta prievolė teikti skolinių įsipareigojimų ataskaitą.	2024-09-01
3.	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	Parengti Klaipėdos miesto savivaldybės biudžetinių įstaigų paslaugų gavėjų skolų pripažinimo beviltiškomis ir jų nurašymo tvarkos aprašą.	Parengtas Klaipėdos miesto savivaldybės biudžetinių įstaigų paslaugų gavėjų skolų pripažinimo beviltiškomis ir jų nurašymo tvarkos aprašas	2024-12-31
4.	BĮ Klaipėdos „Medeinės“ mokykla	Nustatyti atveju darbuotojui pritaikius teisingą pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientą	Pritaikė tinkamą pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientą ir direktoriaus įsakymu nurodė apskaičiuoti ir	Įgyvendinta 2024-02-27

		perskaičiuoti darbo užmokestį bei apmokėti susidariusį skirtumą.	išmokėti darbuotojui susidariusi skirtumą.	
5.	BĮ Klaipėdos „Vėtrungės“ gimnazija	Nustatytais 2 atvejais dviem darbuotojams pritaikius teisingą pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientą arba etato dydį perskaičiuoti darbo užmokestį bei apmokėti susidariusį skirtumą arba susitarti permokos išskaitymo.	Pritaikė darbuotojams tinkamus dydžius darbo užmokesčio apskaičiavimui ir direktoriaus įsakymais nurodė perskaičiuoti darbuotojams darbo užmokesčius.	Įgyvendinta 2024-02-01
6.	BĮ Klaipėdos „Vėtrungės“ gimnazija	Siekiant užtikrinti, kad laikotarpiu, kai Įstaigos vadovą laikinai pavaduoja kiti Įstaigos darbuotojai būtų užtikrinamas darbuotojų atleidimą ir kitus darbo santykius reglamentuojančių teisės aktų laikymasis Įstaigoje, vadovas turėtų nusimatyti papildomas vidaus kontrolės procedūras arba organizuoti/užtikrinti atsakingų darbuotojų kompetencijų kėlimą darbo teisės srityje.	Įstaigos direktorių laikinai vaduojantys asmenys pagilins kompetencijas darbo teisės srityje	2024-10-31
7.	BĮ Klaipėdos „Vydūno“ gimnazija	Nustatytu atveju darbuotojui pritaikius teisingą pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientą perskaičiuoti darbo užmokestį bei apmokėti susidariusį skirtumą.	Pritaikė tinkamą pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientą ir direktoriaus įsakymu nurodė apskaičiuoti ir išmokėti darbuotojui susidariusi skirtumą.	Įgyvendinta 2024-03-01
8.	BĮ Klaipėdos „Vyturio“ progimnazija	Perskaičiuoti nustatytu atveju atleistai darbuotojai išmokas: už nepanaudotas kasmetines atostogas ir išeitinę išmoką ir apmokėti susidariusį skirtumą.	Atleistai darbuotojai perskaičiuota išmoka, už nepanaudotas kasmetines atostogas ir išeitinę išmoką, susidaręs skirtumas išmokėtas.	Įgyvendinta 2024-02-08
9.	BĮ Klaipėdos „Vyturio“ progimnazija	Nusimatyti papildomas vidaus kontrolės procedūras, siekiant užtikrinti, kad visi Įstaigos gauti ir parengti dokumentai (vadovo įsakymai/sprendimai ir kt.), kurie reikalingi apskaitai tvarkyti, tarp jų ir susiję su darbuotojų darbo užmokesčiu (darbo užmokesčio koeficientų nustatymas, premijos, priemokos, kompensacijos, išmokos ir kt.), būtų laiku perduodami Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos Biudžetinių įstaigų centralizuotos apskaitos skyriui.	Numatytos papildomos vidaus kontrolės priemonės.	Įgyvendinta 2024-05-06
10.	BĮ Klaipėdos Gedminių progimnazija	Ištaisyti nustatytais 4 atvejais trūkumus susitarimuose ir jų papildymuose su Įstaigos darbuotojais dėl papildomo darbo.	Nustatytiems 4 atvejams ištaisyti trūkumai susitarimuose ir jų papildymuose dėl papildomo darbo	Įgyvendinta 2024-04-02
11.	BĮ Klaipėdos lopšelis-darželis „Klevelis“	Atnaujinti (patikslinti) nurodytų darbuotojų pareigybių aprašymus pagal galiojančius teisės aktus.	Atnaujinti (patikslinti) nurodytų darbuotojų pareigybių aprašymai.	Įgyvendinta 2024-04-29
12.	BĮ Klaipėdos lopšelis-darželis „Klevelis“	Vadovaujantis Apskaitos vadovu įtvirtinta tvarka sutvarkyti gautinų įmokų už paslaugas švietimo įstaigose apskaitą, kad būtų užtikrintas teisingas sąskaitos likutis.	Įvertinta gautinų ir mokėtinų įmokų už paslaugas švietimo įstaigose sumų būklė. Sudengtos mokėtinų ir gautinų įmokų už paslaugas švietimo įstaigose sumos.	Įgyvendinta 2024-03-31

13.	BĮ Klaipėdos lopšelis-darželis „Vėtrungėlė“	Atnaujinti (patikslinti) nurodyto darbuotojo pareigybės aprašymą pagal galiojančius teisės aktus.	Atnaujintas (patikslintas) nurodyto darbuotojo pareigybės aprašymas.	Įgyvendinta 2024-04-30
14.	BĮ Klaipėdos lopšelis-darželis „Vėtrungėlė“	Perskaičiuoti nustatytu atveju atleistai darbuotojai išmokas: už nepanaudotas kasmetines atostogas ir išeitinę išmoką ir apmokėti susidariusį skirtumą.	Atleistai darbuotojai perskaičiuota išmoka, už nepanaudotas kasmetines atostogas ir išeitinę išmoką, susidaręs skirtumas išmokėtas.	Įgyvendinta 2024-04-08
15.	BĮ Klaipėdos lopšelis-darželis „Želmenėlis“	Peržiūrėti nustatytu atveju pagal įstaigos direktoriaus įsakymą skirtus priemonių dydžius, kad neviršytų teisės aktų nustatytų dydžių.	Įstaiga peržiūrėjo visus darbuotojus, kuriems buvo išmokėtos priemonės pagal įsakymą ir priemonių dydžius perskaičiavo.	Įgyvendinta 2024-04-03
16.	BĮ Klaipėdos lopšelis-darželis „Želmenėlis“	Atnaujinti (patikslinti) nurodyto darbuotojo pareigybės aprašymą pagal galiojančius teisės aktus.	Atnaujintas (patikslintas) nurodyto darbuotojo pareigybės aprašymas.	Įgyvendinta 2024-03-27
17.	BĮ Klaipėdos moksleivių saviraiškos centras	CVP IS paskelbti informaciją apie rašte nurodytus nepaviešintus pirkimus pagal teisės aktų reikalavimus.	CVP IS paskelbta informacija apie rašte nurodytus viešuosius pirkimus.	Įgyvendinta 2024-05-09
18.	BĮ Klaipėdos lopšelis-darželis „Versmė“	Atnaujinti (patikslinti) nurodytų darbuotojų pareigybių aprašymus pagal galiojančius teisės aktus.	Atnaujinti (patikslinti) nurodytų darbuotojų pareigybių aprašymai.	Įgyvendinta 2024-02-27
19.	BĮ Klaipėdos Sendvario progimnazija	Atnaujinti (patikslinti) nurodyto darbuotojo pareigybės aprašymą pagal galiojančius teisės aktus.	Atnaujintas (patikslintas) nurodyto darbuotojo pareigybės aprašymas.	Įgyvendinta 2024-03-20
20.	BĮ Klaipėdos Sendvario progimnazija	Ištaisyti nustatytu atveju trūkumus susitarime su įstaigos darbuotoju dėl papildomo darbo.	Ištaisytos klaidos ir neatitikimai.	Įgyvendinta 2024-04-15
21.	BĮ Klaipėdos „Versmės“ progimnazija	Atlikti pakeitimus darbo sutartyse, pagal nustatytus neatitikimus.	Atlikti pakeitimai darbo sutartyse.	Įgyvendinta 2024-03-28
22.	VšĮ „Klaipėdos butai“	Suderinti ir patvirtinti susitarimą su KMSA, kuris užtikrintų tinkamą ir teisingą rašte nurodytų savivaldybės įsipareigojimų apskaitą ir pateikimą finansinėse ataskaitose	Parengtas ir suderintas su KMSA Turto patikėjimo sutarties projekto pakeitimas, kuriame numatoma, jog VšĮ „Klaipėdos butai“ teiks ilgalaikių finansinių įsipareigojimų (paskolų), susijusių su savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų atnaujinimu (modernizavimu), apskaitos ir administravimo paslaugas	2024-09-01