



**KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

**KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2024 METŲ ATASKAITŲ RINKINIO,
SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO, DISPONAVIMO
J AIS 2024 METAIS PASIRINKTOSE SRITYSE VERTINIMAS**

2025-05-12 Nr. KAT16-7

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: Ieva Šlimienė (grupės vadovė), Sandra Vaivadaitė, Laima Poškaitė.

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

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI	4
SANTRAUKA	5
ĮŽANGA.....	8
AUDITO REZULTATAI.....	9
1. KMS 2024 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS.....	9
1.1. Nebaigtos statybos turto grupėje apskaityti užbaigti darbai	9
2. KMS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS	12
3. KMS VEIKLOS ATASKAITOS VERTINIMAS.....	13
4. SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS 2024 METAIS PASIRINKTOSE SRITYSE VERTINIMAS	13
4.1. BĮ ir VŠĮ darbo apmokėjimo sistemos, darbo santykių nustatymas ne visais atvejais atitiko teisės aktų nuostatas.....	13
5. PAŽANGA ĮGYVENDINANT ANKSTESNIŲ AUDITŲ METU TEIKTAS REKOMENDACIJAS.....	15
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS.....	16
PRIEDAI.....	17
1 priedas. Santrumpos.....	17
2 priedas. Audito apimtis ir metodai.....	18
3 priedas. Įstaigoms audito metu pateiktos rekomendacijos ir jų įgyvendinimo būklė.....	23

PAGRINDINIAI FAKTAI

**2.336,7 mln. Eur**

– ataskaitose nurodytas savivaldybės turtas.

**32,3 mln. Eur**

– savivaldybės turto duomenų teisingumo finansinėse ataskaitose negalima patvirtinti.

**51,9 mln. Eur**

– ataskaitose nurodyti savivaldybės įsipareigojimai.

**100 proc.**

– biudžeto vykdymo ataskaitos duomenys visais reikšmingais atžvilgiais teisingi.

**369,6 mln. Eur**

– ataskaitose nurodytos savivaldybės biudžeto pajamos.

**13 (iš 13) įstaigų**

– teikti pastebėjimai ir (ar) mažesnės svarbos rekomendacijos, atlikus audito procedūras.

**374,5 mln. Eur**

– ataskaitose nurodytos savivaldybės biudžeto išlaidos.

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu ir Biudžeto sandaros įstatymu atliktas 2024 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 2024 metus auditas.

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

Auditas atliktas Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje, vertinant 2024 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 2024 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“ (18 psl.).

Pagrindiniai audito rezultatai

Savivaldybės 2024 metų ataskaitų rinkiniai visais reikšmingais atžvilgiais parengti pagal teisės aktų reikalavimus, tačiau turi trūkumų, lėšos ir turtas ne visais reikšmingais atvejais buvo valdomi, naudojami ir disponuojami vadovaujantis teisės aktų reikalavimais.

1. Klaipėdos miesto savivaldybės 2024 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 administracijos apskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagal ankstesnio audito metu¹ nustatytus neatitikimus vis dar buvo apskaitytas turtas, kuris turėjo būti perduotas kitam subjektui, todėl finansinės būklės ataskaitoje 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 sumos padidintos.

Dėl skirtingų priežasčių nebaigtos statybos turto grupėje apskaityti statybos darbai, kurie priklausomai nuo turto būklės turėjo būti: perkelti į kitas atitinkamas ilgalaikio turto sąskaitas, nustatytas eksploatuojamam turtui naudingo tarnavimo laikas ir skaičiuotas nusidėvėjimas; priimti sprendimai dėl turto nuvertėjimo ar nurašymo; perduotas turtas kitam subjektui, – todėl negalime patvirtinti finansinės būklės ataskaitos duomenų tikrumo ir teisingumo: A.II.9 „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ –

¹ Tarnybos 2024-05-10 audito ataskaitoje Nr. KAT16-3 „Klaipėdos miesto savivaldybės 2023 metų ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais 2023 metais pasirinktose srityse vertinimas“, nuoroda internete: <https://www.klaipeda.lt/lt/savivaldybe/kontroles-ir-audito-tarnyba/auditai/5343/>.

28.189,80 tūkst. Eur. Atsižvelgiant į veiksmus, kurie bus atlikti su šiuo turtu (turtas bus perkeltas į kitas ilgalaikio turto grupes, perduotas valdyti, naudoti ir disponuoti kitam subjektui, jam bus skaičiuojamas nuvertėjimas arba jis bus nurašytas), tai gali turėti įtakos ir finansavimo sumų likučiui, todėl taip pat negalime patvirtinti šių duomenų tikrumo ir teisingumo: D.I „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto“ – 2.584,65 tūkst. Eur, D.III „Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ – 7.758,75 tūkst. Eur, D.IV „Finansavimo sumos iš kitų šaltinių“ – 2.350,63 tūkst. Eur ir F.III „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 15.495,77 tūkst. Eur, netikslios ir veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos sąnaudos (1.1. poskyris, 9 psl.).

2. Savivaldybės 2024 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas

Audito metu įvertinus 2024 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, 12 psl.).

3. Savivaldybės 2024 metų veiklos ataskaitos vertinimas

Įvertinus informaciją, pateiktą savivaldybės veiklos ataskaitoje, nenustatėme, kad pateikti finansiniai duomenys būtų reikšmingai nesuderinti su savivaldybės metinėmis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitomis (3 skyrius, 13 psl.).

4. Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo 2024 metais pasirinktose srityse vertinimas

Savivaldybės lėšos ir turtas ne visais reikšmingais atvejais 2024 metais buvo valdomi, naudojami ir disponuojama jais vadovaujantis teisės aktų reikalavimais.

4.1. Biudžetinėse ir viešojoje įstaigose ne visais atvejais darbo santykius nustatantys dokumentai atitiko teisės aktų nuostatas

Patikrinus KMSA, 9 biudžetinių įstaigų ir 1 viešosios įstaigos darbo apmokėjimo sistemas, darbo užmokesčio nustatymą, susitarimus dėl darbo santykių, pareigybių aprašymus ir 1 biudžetinėje įstaigoje atlikus kitas specifines audito procedūras nustatyta, kad ne visais atvejais buvo vadovaujama teisės aktų nuostatomis: nesilaikydami darbo apmokėjimo įstatymo nuostatų darbo apmokėjimo sistemose nenustatė konkrečių kintamosios dalies dydžių, nenumatė materialinių pašalpų skyrimo atvejų, dydžių ir tvarkos; neteisingai nustatė pareiginės algos koeficiento didinimo atvejus atlikus darbuotojų veiklos vertinimą ir įvertinus darbuotojo veiklą kaip atitinkančią lūkesčius, nes pareiginės algos koeficientas gali būti didinamas darbuotojo veiklą įvertinus kaip viršijančią lūkesčius; patvirtinti pareigybių pavadinimai ne visais atvejais atitiko pareigybių pavadinimus pagal vardinį etatų sąrašą; nesilaikė Darbo kodekso reikalavimų dėl darbo sutarčių, papildomų susitarimų sudarymo: darbo sutartyje nenurodytas darbo užmokesčio dydis, neatlikti pakeitimai raštu; sudaryta sutartis dėl dviejų pareigybių, nenustatant pagrindinės ir papildomos darbo funkcijos; sudarytos 2 darbo sutartys dėl tos pačios pareigybės; susitarime dėl papildomo darbo nenustatyta darbo apimtis darbo valandomis, darbo užmokestis arba netinkamai nustatytas laikas, kuriuo metu atliekamos papildomos darbo funkcijos. Įstaigoms teiktos rekomendacijos, didžioji dalis jų audito metu įgyvendintos (3 priedas) (4.1. poskyris, 13 psl.).

Rekomendacija Klaipėdos miesto savivaldybės administracijai

Priimti sprendimus dėl ataskaitoje pateiktų nebaigtos statybos turto grupėje užregistruotų turto vienetų, kurių darbai yra baigti, ir turto, apie kurį atsakingas asmuo neturi informacijos, ir atlikti veiksmus: perkelti į atitinkamas ilgalaikio turto grupes, nustatyti jų naudingo tarnavimo laiką ir skaičiuoti nusidėvėjimą; priimti sprendimus dėl jų nuvertėjimo arba nurašymo; perduoti kitai įstaigai, jei tai yra numatyta.

Savivaldybės biudžetinių įstaigų ir viešosios įstaigos vadovams (įskaitant administraciją) buvo pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos dėl audito planavimo ir atlikimo metu nustatytų dalykų. Dalis (38 iš 41 pateiktų) rekomendacijų buvo įgyvendinta audito metu. Įstaigų vadovų numatytos rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti 3 priede „Įstaigoms audito metu pateiktos rekomendacijos ir jų įgyvendinimo būklė“ (23 psl.).

Aktualios neįgyvendintos rekomendacijos dėl 1.1. išvadoje pateiktų pastebėjimų pateiktos ankstesnio audito metu Klaipėdos miesto savivaldybės administracijai, jų įgyvendinimo terminas atitinkamai numatytas: dėl 1.1. pastebėjimo – iškelti iš nebaigtos statybos turto grupės į atitinkamas ilgalaikio turto grupes, perduoti kitam subjektui arba priimti sprendimus dėl jų nuvertėjimo ar nurašymo buvo įsipareigojusi iki 2024-12-31, 18 turto vienetų rekomendacijos įgyvendinimas vėluoja, 2 turto vienetų rekomendacijos įgyvendinimo terminas pratęstas iki 2025-06-30 (liko nesutvarkytų 20 turto vienetų).

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (16 psl.). Ataskaitoje naudojamos santrumpos nurodytos 1 priede (17 psl.).

ĮŽANGA

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu², Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu³ ir Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos planu⁴ atliktas 2024 metų KMS ataskaitų rinkinių duomenų bei savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo 2024 metais pasirinktose srityse auditas.

Audituojamas subjektas – KMS grupė, kurią sudaro KMSA ir savivaldybės kontroliuojami subjektai, kurių biudžeto ir finansinių ataskaitų duomenys konsoliduojasi rengiant 2024 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 įstatymą⁵ ir Biudžeto sandaros įstatymą⁶ savivaldybės ataskaitų rinkinį tvirtina savivaldybės taryba.

Vadovaujantis 2024 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schema⁷ į KMS metinį FAR įtrauktos 126 savivaldybės kontroliuojamų VSS ataskaitos (110 biudžetinių įstaigų, 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 10-ies bendrovių⁹ ir įstaigų nuosavas kapitalas.

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą¹⁰ savivaldybės BVAR parengtas remiantis į savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais 2024 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais. Į KMS 2024 metų BVAR įtraukti 110 biudžetinių įstaigų BVA duomenys¹¹.

KMS biudžetas buvo vykdomas vadovaujantis 2024 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu ir KMS tarybos sprendimais. Savivaldybės 2024 metų biudžetas patvirtintas KMS tarybos sprendimu¹², tikslintas šešis kartus¹³. Savivaldybė 2024 metais vykdė dvylika biudžeto programų, o savivaldybės asignavimus valdė du asignavimų valdytojai¹⁴. Savivaldybės turto savininko funkcijas įgyvendina KMS taryba¹⁵.

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

³ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 16 str.

⁴ KMS kontrolieriaus 2023-11-15 įsakymu Nr. KAT1-17 patvirtintas KMS kontrolės ir audito tarnybos 2024 metų veiklos planas.

⁵ Vietos savivaldos įstatymas, 15 str. 2 d. 12 p.

⁶ Biudžeto sandaros įstatymas, 31 str. 2 d.

⁷ Finansų ministro 2024-12-31 įsakymas Nr. 1K-414 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo įgyvendinimo rengiant valstybės 2024 metų ataskaitų rinkinį ir nacionalinį 2024 metų ataskaitų rinkinį“, 1.1. p.

⁸ Pokyčiai per 2024 metus: VŠĮ „Klaipėda ID“ pavadinimas pakeistas į VŠĮ „Klaipėdos kultūros fabrikas“, VŠĮ Klaipėdos turizmo ir kultūros informacijos centras pavadinimas pakeistas į VŠĮ Klaipėdos turizmo informacijos centras.

⁹ Pokyčiai per 2024 metus: vykdytas KMS valdomų uždaryjū akcinių bendrovių reorganizavimas, prijungiant UAB „Vildmina“ prie UAB „Klaipėdos paslaugos“, po reorganizavimo (2024-11-29) veikianti bendrovė – UAB „Klaipėdos paslaugos“.

¹⁰ Biudžeto sandaros įstatymas, 30 str. 1 d., Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 14 str. 2 d., 15 str. 4 d.

¹¹ KMS BVAR pateiktas Finansų ministerijai 2024-02-29 raštu Nr. (4.19E)-R2-586.

¹² KMS tarybos 2024-02-13 sprendimas Nr. T2-33 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės 2024 metų biudžeto patvirtinimo“.

¹³ KMS tarybos sprendimai „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2024 m. vasario 13 d. sprendimo Nr. T2-33 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės 2024 metų biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“: 2024-04-26 Nr. T2-86, 2024-06-20 Nr. T2-196, 2024-09-26 Nr. T2-277, 2024-10-30 Nr. T2-349, 2024-11-28 Nr. T2-428, 2024-12-19 Nr. T2-464.

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

¹⁵ Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 8, 11 ir 12 str.

AUDITO REZULTATAI

1. KMS 2024 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 praėjusių metų finansinio ir teisėtumo audito ataskaitoje.

1.1. Nebaigtos statybos turto grupėje apskaityti užbaigti darbai

KMSA, 2024-12-31 duomenimis, nesivadovaudama 12-ojo VSAFAS nuostatomis, dalies baigtų statybos darbų vertės dėl skirtingų priežasčių neperkėlė iš nebaigtos statybos sąskaitos į kitas atitinkamas ilgalaikio turto sąskaitas, nenustatė eksploatuojamam turtui naudingo tarnavimo laiko, neskaičiavo nusidėvėjimo, nepriėmė sprendimų dėl nuvertėjimo ar nurašymo arba laiku neperdavė šio turto kitam subjektui, kai tai buvo numatyta. Metinės turto inventorizacijos metu, inventorizavimo komisija¹⁶ nenustatė nebaigtos statybos turto vienetų nuvertėjimo, neteikė siūlymų perkelti turtą į kitas turto grupes. Atlikdamos metinę inventorizaciją, papildomos komisijos buvo įpareigosios nustatyti, ar yra ilgalaikio materialiojo turto, vertinamo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, nuvertėjimo požymių¹⁷, o už turtą paskirti atsakingi asmenys įpareigoti dalyvauti inventorizuojant jiems priskirtą turtą¹⁸.

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 šis standartas, iki šis ilgalaikis materialusis turtas bus gautas ir paruoštas naudoti.

Audito metu nustatyti 43 neatitikimai, susiję su 12.327,90 tūkst. Eur įsigijimo ir likutinės vertės nebaigtos statybos turto grupėje apskaitytais turto vienetais, kurie turi įtakos 2024 m. KMSA finansinių ataskaitų likučių teisingumui:

- Nustatyti 32 atvejai, kai nebaigtos statybos turto grupėje užregistruotas turtas, kurio statybos (esminio pagerinimo) darbai užbaigti, nes asmenys, atsakingi už šį turtą, laiku neperdavė informacijos apie baigtus darbus KMSA Turto valdymo skyriui, taip nesilaikant KMSA direktoriaus nustatyto¹⁹ 20 darbo dienų termino nuo statybos užbaigimo dokumentų užregistravimo dienos, per kurį KMSA skyriai, atsakingi už statybos projektus, turi perduoti statybos užbaigimą patvirtinančius ir kitus susijusius dokumentus Turto valdymo skyriui. Šis

¹⁶ KMSA direktoriaus 2024-11-08 įsakymas Nr. AD1-1015 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės ir Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos turto metinės inventorizacijos komisijos sudarymo ir inventorizacijos atlikimo“ 2.11 p.

¹⁷ Ten pat, 5.2 p.

¹⁸ Ten pat, 3 p.

¹⁹ KMSA direktoriaus 2024-10-21 įsakymas Nr. AD2-932 „Dėl ilgalaikio turto apskaitos“, 1.1 p.

turtas 8.038,82 tūkst. Eur likutinės vertės neperkeltas į kitas turto grupes (audito metu ištaisyti 9 atvejai, iš jų 2 atvejai ištaisyti ne pilna apimtimi).

- Nustatyti 3 atvejai, kai 400,50 tūkst. Eur vertės užbaigti darbai iš nebaigtos statybos neperkelti į kitas ilgalaikio turto grupes dėl nepatikslintų KMSA Turto valdymo skyriui pateiktų duomenų apie užbaigtų statinių vertes (audito metu ištaisytas 1 atvejis).
- Nustatyti 7 atvejai, kai nebaigtos statybos turto grupėje užregistruotas turtas už 3.793,52 tūkst. Eur, kurio statybos (esminio pagerinimo) darbai užbaigti, nebuvo iškeltas iš nebaigtos statybos turto grupės, nes KMSA Turto valdymo skyrius per KMSA direktoriaus nustatytą²⁰ 30 darbo dienų terminą nuo statybos užbaigimą patvirtinančių dokumentų gavimo dienos neparengė ilgalaikio turto perdavimo naudoti veikloje aktų arba turtas, kurio patikėjimo teisę numatyta perduoti kitai įstaigai, gavus statybos užbaigimą patvirtinančius dokumentus, nebuvo perduotas (audito metu ištaisyti 6 atvejai, iš jų 1 atvejis ištaisytas ne pilna apimtimi).
- Nustatytas atvejis, kai nebaigtos statybos turto grupėje apskaitytas turtas, apie kurį atsakingas asmuo neturi duomenų, dėl skyriaus darbuotojų kaitos informacija nebuvo perduota.

Audito metu likę neištaisyti nebaigtos statybos turto grupėje netinkamai užregistruoti turto pavyzdžiai

Dėl laiku neparduotos informacijos apie baigtus statybos darbus:

- 2 atvejai: (871) Automobilių stovėjimo aikštelė, I. Simonaitės g. 10 (S.17-1) (inv. Nr. 6001325), įsigijimo ir likutinė vertė 120.513,18 Eur; (872); Automobilių stovėjimo aikštelė, I. Simonaitės g. 16 (S.17-2) (inv. Nr. 6001326), įsigijimo ir likutinė vertė 173.864,72 Eur. Darbai vykdyti pagal UAB "Vigrinda" sutartį 2021-03-29 Nr. J9-944 (po papildomo susitarimo numatyta darbų trukmė – 12 mėn.). Už turtą atsakingas asmuo pateikė informaciją, kad 2023-05-10 pasirašytas susitarimas sudaryti ir tvirtinti deklaraciją. Deklaracija apie statybos užbaigimą patvirtinta 2024 m. 12 mėn.

- 2 atvejai: (935) Automobilių stovėjimo aikštelė, akligatvis Panevėžio g. (S.30-1) (inv. Nr. 6001385), įsigijimo ir likutinė vertė 333.132,65 Eur; (936) Automobilių stovėjimo aikštelė, akligatvis Panevėžio g. (S.30-2) (inv. Nr. 6001386), įsigijimo ir likutinė vertė 233.592,25 Eur. Darbai vykdyti pagal UAB "Inkomsta & Co" sutartį 2019-04-30 Nr. J9-1486 (sutartyje numatyta darbų trukmė – 6 mėn.). Už turtą atsakingas asmuo pateikė informaciją, kad deklaracija apie statybos užbaigimą patvirtinta 2024 m. 12 mėn.

-(950) Skvero Bokštų g. sutvarkymas (Ferdinando) (inv. Nr. 6001400), įsigijimo ir likutinė vertė 906.902,54 Eur. Darbai baigti, rangovas UAB "Tilta" pagal 2019-10-14 rangos sutartį Nr. J9-2694 su vėlesniais susitarimais. Užbaigtų statybos darbų perdavimo statytojui aktas 2021-05-17 Nr. SIP4-51.

- (967) Automobilių stovėjimo aikštelė, Budelkiemio g. 16 (S.11 -3) (inv. Nr. 6001417), įsigijimo ir likutinė vertė 176.534,97 Eur. Darbai baigti, rangovas UAB "Vigrinda" pagal 2020-06-04 rangos sutartį Nr. J9-1604. Rangovo 2020-12-18 atliktų darbų ir išlaidų apmokėjimo pažyma Nr. 005.

-16 atvejų: šviesoforų įrengimų atnaujinimai (inv. Nr. 6001907, 6002099, 6002117, 6002158, 6002105, 6002116, 6002118, 6002119, 6002159, 6002166, 6002161, 6002160, 6002167, 6002168, 6001968, 6001951), bendra įsigijimo ir likutinė vertė 1.149.316,99 Eur. Atnaujinimo darbai buvo vykdyti 2021-2022 m. UAB „Gatvių apšvietimas“ pagal 2018-12-19 Turto patikėjimo (priežiūros) sutartį Nr. J9-2705.

- (1403) Skvero ties prekybos centru „Maxima“ (Šilutės pl. 40A), pėsčiųjų ir dviračių tako tarp Šilutės pl. ir Taikos pr. statyba (inv. Nr. 6002095), įsigijimo ir likutinė vertė 2.948.230,19 Eur. Darbai vykdyti pagal UAB "VVARFF" 2022-06-10 sutartį Nr. J9-1852. Rangovo baigtų darbų perdavimo statytojui aktas 2024-10-04 Nr. MT7-10.

Dėl nepatikslintos informacijos apie baigtus statybos darbus:

- 2 atvejai: (888) Automobilių stovėjimo aikštelė, Žardininkų g. 18 (S.15-3) (inv. Nr. 6001342), įsigijimo ir likutinė vertė 179.735,23 Eur; (889) Automobilių stovėjimo aikštelė, Žardininkų g. 16 (S.15-4) (inv. Nr. 6001343), įsigijimo ir likutinė vertė 106.063,99 Eur. Darbai baigti, informacija apie užbaigtus statinius, kuri turėjo būti patikslinta, perduota Turto valdymo skyriui 2024-07-24 raštu Nr. VS-6642.

Dėl laiku neparengtų ilgalaikio turto perdavimo naudoti veikloje aktų, turto perdavimo aktų arba papildomų susitarimų prie patikėjimo sutarties dėl turto perdavimo:

- (1320) Joniškės kapinių infrastruktūros atnaujinimas (inv. Nr. 6001915), įsigijimo ir likutinė vertė 88.565,95 Eur. Darbai baigti, informacija apie baigtus darbus 2024-08-08 raštu Nr. VS-7127 perduota Turto valdymo skyriui.

²⁰ KMSA direktoriaus 2024-10-21 įsakymas Nr. AD2-932 „Dėl ilgalaikio turto apskaitos“, 1.2 p.

Dėl neturimų duomenų apie turtą:

- (389) Karilionų sutvarkymas Liepų g. 16 (inv. Nr. 8000164) 95,06 tūkst. Eur įsigijimo ir likutinės vertės apskaitytas nebaigtos statybos turto grupėje, turtas užregistruotas apskaitoje įvedant ilgalaikio turto likučius 2014-12-30. Už turtą atsakingas asmuo nurodė, kad neturi duomenų apie šį objektą, dėl skyriaus darbuotojų kaitos informacija nebuvo perduota.

Atsakingus asmenis informavus apie nustatytus neatitikimus audito metu (2025 m. apskaitoje, 2025-04-25 duomenimis) ištaisyta 13 atvejų²¹ iš viso už 3.408,21 tūkst. Eur – turtas perduotas kitoms įstaigoms valdyti, naudoti ir disponuoti patikėjimo teise arba turtas iš nebaigtos statybos perkeltas į kitas ilgalaikio turto grupes apskaitant naujai sukurtus turto vienetus arba didinant esamo turto vertes. 3 atvejais²² turtas iš nebaigtos statybos turto grupės iškeltas ne visa apimtimi – nebaigtoje statyboje liko 843,20 tūkst. Eur turto.

Apibendrinus surinktus duomenis 2024-12-31 dienai audito metu naujai nustatyti 43 atvejai, kai dėl skirtingų priežasčių nebaigtoje statyboje vis dar apskaityti baigti statybos darbai arba apie kuriuos atsakingas asmuo neturi informacijos iš viso už 12.327,90 tūkst. Eur, iš jų: ištaisyta audito metu (2025 m. apskaitoje, 2025-04-25 duomenimis) už 4.973,18 tūkst. Eur, nebaigtoje statyboje vis dar neteisingai apskaityta už 7.354,72 tūkst. Eur.

Ankstesnio finansinio audito ataskaitoje²³ KMSA buvo teiktos rekomendacijos dėl 25 turto vienetų iškelimo iš nebaigtos statybos turto grupės (turtą perduoti kitam subjektui, iškelti į kitas ilgalaikio turto grupes arba priimti sprendimus dėl turto nuvertėjimo arba nurašymo), kurias įsipareigojo įgyvendinti iki 2024-12-31. KMSA Turto valdymo skyriaus vedėjo prašymu rekomendacijos įgyvendinimo terminas dėl 2 turto vienetų²⁴ perdavimo kitam subjektui pratęstas iki 2025-06-30. 2024 m. iš nebaigtos statybos turto grupės iškelti 5 turto vienetai²⁵, kurių bendra vertė 1.542,06 tūkst. Eur. Nebaigtoje statyboje

²¹ 13 atvejų: (522) Pajūrio g. rekonstrukcija (inv. Nr. 100712/2); (1023) Automobilių stovėjimo aikštelė, Taikos pr. 83 (inv. Nr. 6001458); (1214) Jvažiuojamojo kelio į Taikos pr. 101 rekonstravimas (inv. Nr. 6001706); (1294) Apšvietimo įrengimas daugiabučių namų kieme, Baltijos pr. 67-73 (inv. Nr. 6001859); (1309) Apšvietimo įrengimas daugiabučių namų kieme, Minijos g.120-122, Sulupės g. 5-7 (inv. Nr. 6001908); (1469) Viešose erdvėse apšvietimo įrengimas, takų nuo I.Simonaitytės g. 6 iki Žardininkų g. 7 (inv. Nr. 6002300); (1407b) Saulėtekio progimnazijos Mokyklos g. 3, Klaipėda, 3c3p korpuso pusrūsio vidaus patalpų remontas (inv. Nr. 6002578); (1407a) Saulėtekio progimnazijos Mokyklos g. 3, Pastato pamatų paprastasis remontas (pastato unik. Nr.2192-7001-0031) (inv. Nr. 6002252/3); (1457a) Apšvietimo įrengimas daugiabučių namų kieme, Naujakiemio g. 13-27 (inv. Nr. 6002698); (671) Malūno parko teritorijos sutvarkymas, gerinant gamtinę aplinką ir skatinant lankytojų srautus I etapas (inv. Nr. 7000723); (1356) Lietaus nuotekų tinklų įrengimas Turistų gatvėje (inv. Nr. 7001299); (1378) Projektas Klaipėdos vaikų globos namų „Smiltelė“ perduodama BĮ "Klaipėdos lakštutė" (inv. Nr. 7001310/1); Statybininkų pr. elektros tinklų rekonstravimas, gatvės apšvietimo įrengimas (ilgis 1560 m., 23 vnt. atramų) (inv. Nr. 9009440).

²² „(671a) Malūno parko teritorijos sutvarkymas, gerinant gamtinę aplinką ir skatinant lankytojų srautus II etapas“ (buvęs inv. Nr. 7001330) 913,09 tūkst. Eur vertės turto perkelta į kitas ilgalaikio turto grupes, nebaigtoje statyboje liko želdinių vertė už 773,14 tūkst. Eur (inv. Nr. 7001330/2); „(1398) Mogiliovo g. dešinės juostos praplatinimo įrengimas“ (inv. Nr. (1398) (inv. Nr. 7001319) 332,27 tūkst. Eur vertės turto perkelta į kitas ilgalaikio turto grupes, lauko apšvietimo tinklai už 30,07 tūkst. Eur vis dar nebaigtoje statyboje (inv. Nr. 7001319/2); „(729b) Pėsčiųjų ir dviračių takų ties Baltijos pr. atkarpoje nuo 8A iki 8C sklypų; Baltijos pr. atkarpoje nuo 45 iki 51A sklypų kapitalinis remontas“ (inv. Nr. 7001507) 319,61 tūkst. Eur vertės turto perkelta į kitas ilgalaikio turto grupes, 2 vnt. apšvietimo tinklų (inv. Nr. 7001507/5, 7001507/6) iš viso už 39,99 tūkst. Eur vis dar nebaigtoje statyboje.

²³ Tarnybos 2024-05-10 audito ataskaitoje Nr. KAT16-3 „Klaipėdos miesto savivaldybės 2023 metų ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais 2023 metais pasirinktose srityse vertinimas“, nuoroda internete: <https://www.klaipeda.lt/lt/savivaldybe/kontroles-ir-audito-tarnyba/auditai/5343/>.

²⁴ 2 turto vienetai: VšĮ Klaipėdos universitetinės ligoninės centrinio korpuso operacinės rekonstrukcija Liepojos g. 41 (inv. Nr. 01901491), įsigijimo ir likutinė vertė 2.817.393,30 Eur; VšĮ Klaipėdos universitetinės ligoninės dalies pastato Liepojos g. 39 rekonstravimas (inv. Nr. 7000832), įsigijimo ir likutinė vertė 1.269.328,06 Eur. 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) ir pastatas - 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.

²⁵ 5 turto vienetai: 1) (1054) I.Kanto ir S.Daukanto gatvių sankryžoje esančio skvero sutvarkymas (buvęs inv. Nr. 6001499) 420.419,59 Eur vertės - 2025-01-10 ilgalaikio turto skaidymo aktas Nr. ITA-19 (apskaitoje įrašai atlikti 2024-12-31 datai), turtas išskaidytas į 4 turto vienetus, 3 iš jų priskirti infrastruktūros statinių grupei ir aktu Nr. ITA-17 perduoti naudoti veikloje, 1 turto vienetas "Apšvietimas" už 43888,37 Eur liko nebaigtos statybos turto grupėje (inv. Nr. 6001499/4). Prie nebaigtos statybos turto vertės nebuvo priskirti „Techninis projektas: I. Kanto ir S. Daukanto gatvių sankryžoje esančio skvero bei jame esančio memorialo sutvarkymas“ (inv. Nr. 3000023) ir "Kitos paskirties inžinerinio statinio (aikštelės) skvere prie D. Daukanto ir I. Kanto g. sankryžos, Klaipėdoje statybos techninio projekto ekspertizė" (inv. Nr. 3000029) iš viso 19.903,29 Eur vertės. Apie nustatytus neatitikimus KMSA buvo informuota 2025-04-29 raštu Nr. KAT13-94; 2) (1212) Jvažiuojamojo kelio į

ataskaitinių metų pabaigoje liko apskaityta 20 turto vienetų iš viso už 19.948,62 tūkst. Eur. Ankstesnio audito metu teikta rekomendacija iki sutartos datos pilna apimtimi neįgyvendinta, vykdoma rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.

Dėl šio ir ankstesnio audito metu nustatytų atvejų KMSA finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje eilutėse: A.II.9 „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ – 4.086,72 tūkst. Eur²⁶, 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 sumos padidintos; negalime patvirtinti KMSA finansinės būklės ataskaitos duomenų tikrumo ir teisingumo: A.II.9 „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ – 28.189,80 tūkst. Eur²⁷, atsižvelgiant į veiksmus, kurie bus atlikti su turto, gali turėti įtakos ir finansavimo sumų likučiui, todėl negalime patvirtinti šių duomenų tikrumo ir teisingumo: D.I „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto“ – 2.584,65 tūkst. Eur, D.II „Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto“ – 15.495,77 tūkst. Eur, D.III „Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ – 7.758,75 tūkst. Eur ir D.IV „Finansavimo sumos iš kitų šaltinių“ – 2.350,63 tūkst. Eur, netikslios ir KMSA veiklos rezultatų ataskaitoje parodytos nusidėvėjimo sąnaudos.

KMSA nebaigtos statybos apskaitoje nustatyti neatitikimai turi įtakos 2024-12-31 KMS metinio FAR likučiams, todėl ir savivaldybės finansinės būklės ataskaitos 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 sumos padidintos; taip pat negalime patvirtinti savivaldybės finansinės būklės ataskaitos duomenų tikrumo ir teisingumo: „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ – 28.189,80 tūkst. Eur, D.I „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto“ – 2.584,65 tūkst. Eur, D.III „Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ – 7.758,75 tūkst. Eur, D.IV „Finansavimo sumos iš kitų šaltinių“ – 2.350,63 tūkst. Eur ir F.III „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 15.495,77 tūkst. Eur, netikslios ir savivaldybės veiklos rezultatų ataskaitoje – pagrindinės veiklos sąnaudos.

2. KMS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

Audito metu įvertinus 2024 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.

Taikos pr. 109 rekonstravimas (buvęs inv. Nr. 6001703) 370.126,97 Eur vertės - 2024-09-03 Ilgalaikio turto skaidymo aktas Nr. ITA-255, turtas išskaidytas į 3 turto dalis (kelias, lietaus nuotekų tinklai, apšvietimo tinklai). Kelias 2024-09-04 ilgalaikio turto apjungimo aktu Nr. ITA-556 apjungtas su rekonstruotu keliu, inv. Nr. 9002178, padidinant turto savikainą. Apšvietimo tinklai 2024-09-19 papildomu susitarimu Nr. J9-2817 prie 2015-09-11 patikėjimo sutarties Nr. J9-1429 perduoti UAB "Klaipėdos paslaugos". Lietaus nuotekų tinklams suteiktas inv. Nr. 9009712, nustatytas naudingas tarnavimo laikas, tačiau nusidėvėjimas neskaičiuojamas, nes nėra perdavimo naudoti veikloje. Apie nustatytą neatitikimą KMSA buvo informuota 2025-04-29 raštu Nr. KAT13-94; 3) Elektros įvado šalia Smiltynės g. 25 C (inv. Nr. 6001909) 106443,47 Eur vertės - Turtas 2024-08-28 papildomu susitarimu Nr. J9-2575 prie 2015-09-11 patikėjimo sutarties Nr. J9-1429 perduotas UAB "Klaipėdos paslaugos"; 4) (656) Laikino apnakvandinimo, apgyvendinimo namų infrastruktūros modernizavimas (Šilutės pl. 8) (inv. Nr. 7000697) 398.075,67 Eur vertės - 2024-05-21 aktu Nr. TU6-15 turtas perduotas valdyti, naudoti disponuoti patikėjimo teise BĮ "Klaipėdos miesto Nakvynės namai"; 5) (1312) Arimų gatvės kapitalinio remonto darbai (inv. Nr. 7001228) 246.994,59 Eur vertės - 2024-08-07 ilgalaikio turto apjungimo aktu Nr. ITA-229 kapitalinio remonto darbai apjungti prie Arimų gatvės, inv. Nr. 9002042 padidinant šio turto vertę.

²⁶ Finansinio audito už 2023 m. nustatyti 2 atvejai.

²⁷ Iš jų: 2024 m. nustatyti atvejai – 43 turto vienetai iš viso už 12.327,90 tūkst. Eur, ankstesnio audito metu nustatyti atvejai – 18 turto vienetų iš viso už 15.861,90 tūkst. Eur.

3. KMS VEIKLOS ATASKAITOS VERTINIMAS

Audito metu įvertinus informaciją, pateiktą savivaldybės veiklos ataskaitoje, nenustatėme, kad pateikti finansiniai duomenys būtų reikšmingai nesuderinti su savivaldybės metiniais finansiniais ir biudžeto vykdymo ataskaitomis.

4. SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS 2024 METAIS PASIRINKTOSE SRITYSE VERTINIMAS

2024 metais teisėtumo vertinimas atliktas savivaldybės biudžeto tvirtinimo, lėšų naudojimo darbo užmokesčio ir socialinio 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, darbo apmokėjimo sistemų ir darbo santykių nustatymas savivaldybės įstaigose yra tobulintinas.

4.1. BĮ ir VŠĮ darbo apmokėjimo sistemos, darbo santykių nustatymas ne visais atvejais atitiko teisės aktų nuostatas

Patikrinus KMSA, 9 BĮ ir 1 VŠĮ darbo apmokėjimo sistemas, susitarimus dėl darbo santykių ir darbo užmokesčio nustatymo, pareigybių aprašymus, kitus dokumentus ir atlikus specifines audito procedūras 1 BĮ dėl darbuotojams skirtų priemonių, vienkartinį išmokų, su atrinktais darbuotojais sudarytus papildomus susitarimus, jiems nustatytus pareiginius atlyginimus, ne visais atvejais buvo vadovaujama teisės aktų nuostatomis:

- 7-ią BĮ²⁸ 2024 metais galiojusios darbo apmokėjimo sistemos nebuvo pakankamai išsamios, neužtikrino aiškaus ir pagrįsto darbo užmokesčio nustatymo;

Nepakankamai išsamių ir aiškių BĮ darbo apmokėjimo sistemų pavyzdžiai:

- 2-i BĮ netinkamai įgyvendino DAĮ 5 str. 5 d. nuostatas, kuriose nustatyta, kad įstaigos darbo apmokėjimo sistemoje detalizuojami biudžetinėje įstaigoje esančių pareigybių pareiginės algos koeficiento dydžio nustatymo kriterijai ir, atsižvelgiant į juos, nustatomi didžiausi pareiginės algos koeficientų dydžiai, konkrečios pareigybės pareiginės algos koeficientų intervalas, nes įstaigų darbo apmokėjimo sistemoje: netinkamai nustatė koeficientų intervalą pareigybei; nustatė koeficientų intervalus tik pagal pareigybių lygius, tačiau darbo apmokėjimo sistemoje nedetalizavo, kokias įstaigoje esančias pareigybes kokiam lygiui priskiria. Todėl ne visais atvejais galėjome įsitikinti ar pareigybei nustatytas pareiginės algos koeficientas buvo nustatytas pagrįstai arba aiškiai atskirti, kuriai pareigybei koks koeficientų intervalas turėtų būti pritaikytas;
- 5-ios BĮ iš dalies nesilaikė DAĮ 5 str. 1 d. 5 p., nes darbo apmokėjimo sistemose numatė taikyti kintamąją dalį, tačiau nenustatė konkrečių kintamosios dalies dydžių atsižvelgdamos į DAĮ 5 str. 3 d.;
- 4-iose BĮ darbo apmokėjimo sistemos neatitiko DAĮ 9 str. 8 d., nes jose nustatė, kad pareiginės algos koeficientas gali būti didinamas kai darbuotojo veikla vertinama kaip atitinkanti lūkesčius, nors DAĮ nustato, kad pareiginės algos koeficientas gali būti didinamas kai darbuotojų veikla įvertinama kaip viršijanti lūkesčius;
- 1-a BĮ nenustatė materialinių pašalpų skyrimo atvejų, dydžių ir tvarkos pagal DAĮ 11 str.

²⁸ BĮ Klaipėdos pedagoginė psichologinė taryba (3 neatitikimai), Klaipėdos lopšelis – darželis „Papartėlis“ (2 neatitikimai), Klaipėdos lopšelis–darželis „Nykštukas“ (2 neatitikimai), Klaipėdos "Varpo" gimnazija (2 neatitikimai), Klaipėdos "Saulėtekio" progimnazija (1 neatitikimas), Klaipėdos miesto pedagogų švietimo ir kultūros centras (1 neatitikimas), Klaipėdos „Aitvaro“ gimnazija (1 neatitikimas).

- 3-ys BĮ²⁹ ir VŠĮ³⁰ nesilaikė Darbo kodekso³¹ ir Darbo kodekso įgyvendinimo įstatymo³² reikalavimų dėl darbo sutarčių, papildomų susitarimų sudarymo.

Darbo kodekso 21, 34, 35, 43 ir 140 str. bei Darbo kodekso įgyvendinimo įstatymo 6 str. 5 p. nesilaikymo pavyzdžiai:

- darbo sutartis sudaryta nesilaikant Darbo kodekso 21 str. reikalavimų, pagal kuriuos darbo sutarties šalys darbo sutartyje susitaria dėl vienos darbo funkcijos (vienų pareigų) atlikimo, nes buvo sudaryta darbo sutartis dėl dviejų pareigų;
- darbo sutartis sudaryta nesilaikant Darbo kodekso įgyvendinimo įstatymo 6 str. 5 p., kuriame nustatyta, kad vieno darbdavio su tuo pačiu darbuotoju sudarytos kelios darbo sutartys nuo Darbo kodekso įsigaliojimo lieka galioti nustatant pagrindinę darbo sutartį ir susitariant dėl papildomų darbo funkcijų ir šioms sutartims taikomos susitarimą dėl papildomo darbo reglamentuojančios Darbo kodekso nuostatos;
- nesilaikė Darbo kodekso 34 ir 140 str. nuostatų, nes darbo sutartyse nenurodė darbo užmokesčio dydžio arba darbo sutarties pakeitimuose neteisingai nurodė Darbo kodekso 35 str. (šiuo straipsniu yra susitariama dėl darbo sutartyje anksčiau nesulygtos papildomos darbo funkcijos atlikimo), kai pakeitimai buvo atliekami dėl etato dalies padidinimo;
- nesilaikė Darbo kodekso 43 str. 2 d. reikalavimų, pagal kuriuos darbo sutarties pakeitimai daromi raštu, t. y. neatnaujino darbo sutarčių, pasikeitus pareiginės algos koeficiento dydžiui;
- papildomi susitarimai sudaryti nesilaikant Darbo kodekso 35 str. reikalavimų, nes nenustatyta darbo funkcijos apimtis darbo valandomis, darbo užmokestis ar priemoka už papildomą darbą arba nurodytos prieštaraujanti darbo sąlygos kuriuo metu atliekama papildoma darbo funkcija (susitarimuose nustatyta, kad papildoma funkcija atliekama greitinimo būdu, taip pat nurodyta šiam būdui prieštaraujanti sąlyga, kad ji bus atliekama ne tuo pačiu metu kaip pagrindinė darbo funkcija).

- VŠĮ³³ nesilaikė Viešųjų įstaigų įstatymo³⁴ 20 str. 2 d. 18 p. reikalavimų, kuriuose nustatyta, kad nuo 2024-05-01 viešosios įstaigos vadovas atsakingas už viešosios įstaigos struktūros ir pareigybių sąrašo patvirtinimą, nes neatnaujino KMSA direktoriaus įsakymu³⁵ patvirtinto pareigybių sąrašo, kuriame nėra įtraukta dalis pareigybių, nurodytų vardiniame etatų sąrašė³⁶ ir 2024 m. sausio-gruodžio mėn. darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose.

KMSA direktoriaus įsakymu patvirtintame pareigybių sąrašė esančių pareigybių neatitikimų vardiniame etatų sąrašėui ir darbo laiko apskaitos žiniaraščiams pavyzdžiai:

- Įstaigos vardiniame etatų sąrašė nustatyta ir darbo laiko apskaitos žiniaraštyje apskaityta gydytojo dermatologo pareigybė, tačiau KMSA direktoriaus įsakymu patvirtintame pareigybių sąrašė nėra tokios pareigybės;
- Įstaigos vardiniame etatų sąrašė nustatyta ir darbo laiko apskaitos žiniaraštyje apskaityta gydytojo psichiatro pareigybė, tačiau KMSA direktoriaus įsakymu patvirtintame pareigybių sąrašė nėra tokios pareigybės.

- 1-oje BĮ³⁷ nustatytas atvejis, kai su darbuotoju sudarytame susitarime dėl papildomo darbo, kuris galiojo 2024 metais, nurodyta darbo funkcija bibliotekininkas (bibliotekos vedėjas), 2024 m. sausio-gruodžio mėn. įstaigos skaičiavimo ir išmokėjimo žiniaraščiuose bei 2024-01-11 ir 2024-09-12 vardiniuose etatų sąrašėuose³⁸ nurodyta bibliotekos vedėjo pareigybė, kas

²⁹ Klaipėdos lopšelis–darželis „Obelėlė“ (nustatytas 1 atvejis), Klaipėdos "Varpo" gimnazija (nustatyti 4 atvejai), Klaipėdos „Aitvaro“ gimnazija (nustatyti 4 atvejai).

³⁰ VŠĮ Klaipėdos medicininės slaugos ligoninė (nustatyti 3 atvejai).

³¹ 2016-09-14 Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymu Nr. XII-2603 patvirtintas Lietuvos Respublikos darbo kodeksas.

³² 2016-09-14 Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas Nr. XII-2603.

³³ VŠĮ Klaipėdos medicininės slaugos ligoninė.

³⁴ 1996-07-03 Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymas Nr. I-1428.

³⁵ 2021-07-12 įsakymas Nr. AD1-861 „Dėl viešosios įstaigos Klaipėdos medicininės slaugos ligoninė valdymo struktūros ir darbuotojų pareigybių sąrašo patvirtinimo“.

³⁶ VŠĮ Klaipėdos medicininės slaugos ligoninės darbuotojų sąrašas 2024-12-31.

³⁷ BĮ Klaipėdos „Aitvaro“ gimnazija.

³⁸ Direktoriaus įsakymai: 2024-01-11 Nr. P1-4 „Dėl Klaipėdos „Aitvaro“ gimnazijos darbuotojų vardinių etatinių sąrašų tvirtinimo“, 2024-09-12 Nr. P1-50 „Dėl Klaipėdos „Aitvaro“ gimnazijos darbuotojų vardinių etatinių sąrašų tvirtinimo“.

neatitiko Įstaigoje esamų pareigybių sąrašo³⁹, organizacinės valdymo struktūros⁴⁰, ir Įstaigos darbo apmokėjimo sistemos⁴¹, kuriuose yra nurodyta tik bibliotekininko pareigybė.

- 1-oje BĮ⁴² nustatyta trūkumų priemonių skyrimo procese. Įstaigoje taikoma skirtinga nei kitose audituotose Įstaigose priemonių skyrimo ir skaičiavimo praktika, nes priemonės už kitų darbuotojų pavadavimą (išskyrus mokytojus ir pagalbos mokiniui specialistus) yra apskaičiuojamos taikant paskirtą procentinę dalį nuo visos darbuotojo mėnesinės pareiginės algos, neatsižvelgiant į faktiškai pavaduotus darbo dienas. Laikantis teisingo apmokėjimo už darbą principo, skiriamas būtų pagrįsta atsižvelgti į pavadavimo trukmę, t. y. nustatyti priemonę už tiek dienų, kiek darbuotojui paskirtas pavadavimas. Įstaigos įsakymuose⁴³ darbuotojams skiriamos priemonės nurodant bendrus skyrimo pagrindus, pagal kuriuos nėra galimybės, be papildomų Įstaigos paaiškinimų, nustatyti, tikrojo priemonės skyrimo pagrindo, jos dydžio pagal kiekvieną darbuotoją ir pagal papildomai atliktą darbą atskirai. Įstaigai teikta rekomendacija raštu⁴⁴ įsakymuose skiriamas darbuotojams priemonės, aiškiai ir konkrečiai nustatyti priemonių skyrimo pagrindą.

Dėl šių neatitikimų Įstaigos informuotos žodžiu ir Tarnybos raštais, teiktos rekomendacijos, kurioms įgyvendinti numatytos priemonės ir terminai. Dalis (12 iš 14 pateiktų) rekomendacijų jau įgyvendinta (žr. 3 priedą).

5. PAŽANGA ĮGYVENDINANT ANKSTESNIŲ AUDITŲ METU TEIKTAS REKOMENDACIJAS

KMSA, vykdydama ankstesnių auditų metu pateiktas rekomendacijas, 2024 m. pasiekė pažangą ir į apskaitą įtraukė 98 naujus kelius (gatves), 2024-12-31 duomenimis buvo neapskaityti tik 33 vnt. kelių (gatvių) lyginant su naujai patvirtintu kelių sąrašu (KMS tarybos 2025-01-30 sprendimas Nr. T2-35), neapskaityti keliai sudaro tik 2,8 proc. (viso patvirtintame sąraše – 1182 kelių).

³⁹ Klaipėdos „Aitvaro“ gimnazijos direktoriaus 2024-09-11 įsakymu Nr. V-145 patvirtintas Įstaigos pareigybių (etatų) sąrašas.

⁴⁰ Klaipėdos „Aitvaro“ gimnazijos direktoriaus 2024-09-06 įsakymu Nr. V-141 patvirtinta Klaipėdos „Aitvaro“ gimnazijos organizacinė valdymo struktūra.

⁴¹ Klaipėdos „Aitvaro“ gimnazijos direktoriaus 2024-01-02 įsakymu Nr. V-1 patvirtintas „Klaipėdos „Aitvaro“ gimnazijos darbo apmokėjimo sistemos aprašas“, galiojės 2024 metais, ir 2025-03-03 įsakymu Nr. V-35 patvirtintas „Klaipėdos „Aitvaro“ gimnazijos darbo apmokėjimo sistemos aprašas“.

⁴² BĮ Klaipėdos „Aitvaro“ gimnazija.

⁴³ Direktorius įsakymais: 2024-10-23 Nr. P1-55 skirta 38 darbuotojams iš viso 15.130,00 Eur, 2024-11-29 Nr. P1-62 skirta 47 darbuotojams iš viso 19.139,00 Eur, 2024-12-09 Nr. P1-64 skirta 60 darbuotojų iš viso 28.393,00 Eur.

⁴⁴ Tarnybos 2025-04-29 raštas Nr. KAT13-92 „Dėl 2024 metų finansinio ir teisėtumo audito rezultatų“.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
1.	Priimti sprendimus dėl ataskaitoje pateiktų nebaigtos statybos turto grupėje užregistruotų turto vienetų, kurių darbai yra baigti, ir turto, apie kurį atsakingas asmuo neturi informacijos, ir atlikti veiksmus: perkelti į atitinkamas ilgalaikio turto grupes, nustatyti jų naudingo tarnavimo laiką ir skaičiuoti nusidėvėjimą; priimti sprendimus dėl jų nuvertėjimo arba nurašymo; perduoti kitai įstaigai, jei tai yra numatyta.	KMSA	Parengti dokumentai ir priimti sprendimai dėl ataskaitoje pateiktų ir nebaigtos statybos turto grupėje užregistruotų turto vienetų, kurių darbai yra baigti, ir turto, apie kurį atsakingas asmuo neturi informacijos, iškėlimo į atitinkamas ilgalaikio turto grupes, nustatant jų naudingo tarnavimo laiką ir nusidėvėjimo skaičiavimo arba dėl jų nuvertėjimo ir nurašymo ar perdavimo.	2025-12-31
<p>* - priemonės ir terminai rekomendacijoms įgyvendinti pateikė Klaipėdos miesto savivaldybės administracija Atstovai ryšiams, atsakingi 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 2024 metų ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto naudojimo, disponavimo jais 2024 metais pasirinktose srityse vertinimas“ 1 priedas

Santrumpos

BĮ – biudžetinė įstaiga

BVA – biudžeto vykdymo ataskaita/ ataskaitos

BVAR – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

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

FAR – finansinių ataskaitų rinkinys

KMS – Klaipėdos miesto savivaldybė

KMSA – Klaipėdos miesto savivaldybės administracija

TAAIS – tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų standartai

TAS – tarptautiniai audito standartai

Tarnyba – Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

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 2024 metų ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto naudojimo, disponavimo jais 2024 metais pasirinktose srityse vertinimas“ 2 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- įvertinti 2024 metų Klaipėdos miesto savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- įvertinti 2024 metų Klaipėdos miesto savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktus finansinius duomenis;
- įvertinti Klaipėdos miesto savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2024 metais teisėtumą pasirinktose srityse.

Audituoti 2024 metų savivaldybės ataskaitų rinkiniai:

- 2024 metų finansinių ataskaitų rinkinys: finansinės būklės ataskaita, veiklos rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas;
- KMS 2024 metų veiklos ataskaita;
- 2024 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys: savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo ataskaita (Savivaldybės ataskaitų teikimo Finansų ministerijai taisyklių 1 priedas), savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo ataskaita (Savivaldybės ataskaitų teikimo Finansų ministerijai taisyklių 2 priedas), savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas; audituotas 2024 metų biudžetinių įstaigų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys: biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2), biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas, biudžetinių įstaigų pajamų ataskaita (forma Nr. 1).

Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos:

- Audito metu vertinti 125 įstaigų ir savivaldybės administruojamo išdo (išteklų fondo) finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2024 metų savivaldybės FAR duomenys ir 2 asignavimų valdytojų, iš kurių 1 asignavimų valdytojo (KMSA direktoriaus) finansavusio savo ir 108 biudžetinių įstaigų veiklą, metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pagrindu sudaryto 2024 metų savivaldybės BVAR duomenys.

Audito apimtis nebuvo ribojama.

Auditas atliktas:

- pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS)⁴⁵, kurie apima ir tarptautinius audito standartus (TAS)⁴⁶;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad savivaldybės finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o atsirinktose audituoti srityse Savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų ir sudarytų sandorių.

Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių teisingumui ir jos neturinčius. Reikšmingu dalyku Savivaldybės metinio FAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos vienam finansinių ataskaitų straipsniui, viršijanti 14.019,9 tūkst. Eur (apskaičiuota pagal pasirinktą reikšmingumą). Taip pat kokybiškai reikšmingu gali būti laikomas iškraipymas (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 6.273,8 tūkst. Eur. Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų 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

2024 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai: turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies – iš viso 888,4 mln. Eur ir 2.336,7 mln. Eur.

2024 m. gautos pajamos ir patirtos sąnaudos/išlaidos:

Savivaldybės metinis FAR: pagrindinės veiklos pajamos – 474,7 mln. Eur; pagrindinės veiklos sąnaudos – 459,5 mln. Eur; Savivaldybės metinis BVAR: pajamos – 369,6 mln. Eur, išlaidos – 374,5 mln. Eur (įvertinus paskirstytus lėšų likučius 2024 m. sausio 1 d. ir 4424,0 tūkst. Eur paskolų grąžinimą).

Vertintos sritys ir atliktos procedūros dėl savivaldybės 2024 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų.

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

- Turto srityje nustatyta 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

⁴⁵Finansinio audito (200-asis TAAIS) ir atitikties audito (400-asis ir 4000-asis TAAIS) standartai, prieiga per internetą: [INTOSAI tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų standartai \(100-699, 2000-2899, 3000-3899, 4000-4899, 6000-6499 TAAIS\) | Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė.](#)

⁴⁶ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai, prieiga per internetą: [Auditas - Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos.](#)

atnaujinimo (modernizavimo) programą yra gauti ir dar nepadengti kreditai, teisingumui, infrastruktūros plėtros sutarčių pagrindu įsipareigojimų mokėti kompensacijas teisingo registravimo apskaitoje.

- Sąnaudų/išlaidų srityje nustatyta rizika dėl darbo užmokesčio apskaičiavimo teisingumo biudžetinėse įstaigose.

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

Vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas.

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

- Turto srityje KMSA, izde, 9 BĮ, 1 VŠĮ (pateikta žemiau 1 lentelėje) 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.
- Pajamų srityje KMSA, 9 BĮ ir 1 VŠĮ atrankos būdu įvertintas pajamų pripažinimas, įvertinimas ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimas (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
- Sąnaudų/išlaidų srityje KMSA, 9 BĮ ir 1 VŠĮ (pateikta žemiau 1 lentelėje) 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; atliktos specifinės audito procedūros BĮ Klaipėdos „Aitvaro“ gimnazijos darbo užmokesčio sąnaudų/išlaidų srityje, vertinant žodžiu gautą skundą.

1 lentelė

Eil. Nr.	Subjektas
1.	Savivaldybės izdas
2.	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija
3.	Klaipėdos lopšelis–darželis „Obelėlė“
4.	Klaipėdos „Varpo“ gimnazija
5.	Klaipėdos lopšelis–darželis „Nykštukas“
6.	Klaipėdos lopšelis–darželis „Papatėlis“
7.	Klaipėdos Gilijos pradinė mokykla
8.	Klaipėdos Saulėtekio progimnazija
9.	Klaipėdos Adomo Brako dailės mokykla
10.	Klaipėdos pedagoginė psichologinė tarnyba
11.	Klaipėdos miesto pedagogų švietimo ir kultūros centras
12.	VŠĮ Klaipėdos medicininės slaugos ligoninė
13.	VŠĮ Klaipėdos butai (specifinės audito procedūros įsipareigojimų srityje)
14.	Klaipėdos „Aitvaro“ gimnazija (specifinės audito procedūros darbo užmokesčio srityje)

Bendras ataskaitų rinkinio 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 metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenimis 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 2024 metais

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

- Lėšų naudojimo srityje nustatyta rizika viešųjų pirkimų procedūrų ir po jų sudarytų sutarčių sutartinių įsipareigojimų vykdyme dėl įgimtos rizikos, kompensacijų mokėjime vykdant įsipareigojimus pagal Savivaldybės infrastruktūros plėtros sutartis;
- 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 tikraja verte;
- Turto inventorizacijos srityje nustatyta rizika dėl to, kad KMSA, 9 BĮ ir 1 VŠĮ gali nesilaikyti įstatymo nuostatos apskaitos duomenis pagrįsti turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis; rizika dėl formalaus 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, 9 BĮ, 1 VŠĮ (nurodytos metinio FAR apimtyje) – kaip laikomasi teisės aktų (viešųjų pirkimo įstatymo ir kt.) reikalavimų įsigyjant prekes ir paslaugas; KMSA, 1 VŠĮ, 10 BĮ 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, 9 BĮ ir 1 VŠĮ inventorizacijos atlikimo atitikimas nustatytiems reikalavimams.
- Skolos ir įsipareigojimų srityje vertinta: savivaldybės skoliniai įsipareigojimai, mokėtinos sumos, kompensacijų mokėjimas vykdant įsipareigojimus pagal Savivaldybės infrastruktūros plėtros sutartis, ar laikomasi teisės aktų reikalavimų dėl skolinimosi limitų ir mokėtinų sumų likučio mažinimo, Savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymo nuostatų.

Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis:

Įstatymai:

- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.
- Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas.
- Lietuvos Respublikos 2024 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 biudžetinių 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 biudžetinių įstaigų įstatymas.
- Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymas.
- Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymas.
- Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymas.
- Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros 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“.
 - Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2019-02-13 nutarimas Nr. 135 „Dėl viešojo sektoriaus subjekto metinės veiklos ataskaitos, viešojo sektoriaus subjektų grupės metinės veiklos ataskaitos ir valstybės pažangos ataskaitos rengimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.
-

Kiti:

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

Savivaldybės vidiniai teisės aktai:

- KMS tarybos 2025-01-30 sprendimas Nr. T2-35 „Dėl KMS vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“.
- KMS tarybos 2024-02-13 sprendimas Nr. T2-33 „Dėl KMS 2024 metų biudžeto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
- KMSA direktoriaus 2022-12-28 įsakymas Nr. AD1-1629 „Dėl KMSA apskaitos vadovo patvirtinimo“.
- KMSA direktoriaus 2024-04-16 įsakymas Nr. AD1-321 „Dėl KMSA vidaus kontrolės politikos patvirtinimo“.
- KMSA direktoriaus 2024-01-08 įsakymas Nr. AD1-13 „Dėl KMSA viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašo patvirtinimo“.
- KMSA direktoriaus 2024-01-16 įsakymas Nr. AD1-53 „Dėl centralizuotų viešųjų pirkimų veiklos paslaugų sutarties formos ir KMS pavaldžių įstaigų centralizuotų ir decentralizuotų viešųjų pirkimų vykdymo tvarkos taisyklių patvirtinimo“.

Ir kiti.

Audito ataskaitos „Klaipėdos miesto savivaldybės 2024 metų ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto naudojimo, disponavimo jais 2024 metais pasirinktose srityse vertinimas“ 3 priedas

Įstaigoms audito metu pateiktos rekomendacijos ir jų įgyvendinimo būklė

	Įstaiga	Rekomendacija	Įstaigų vadovų numatytos rekomendacijų įgyvendinimo priemonės	Rekomendacijos įgyvendinimo data ir būklė
1.	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	Patikslinti nebaigtoje statyboje apskaitytų 3 turto vienetų (inv. Nr. 6001342, 6001343, 6001458) vertes pagal faktinius duomenis ir pakartotinai perduoti informaciją apie užbaigtus statinius KMSA Turto valdymo skyriui.	Parengta ir KMSA Turto valdymo skyriui pateikta patikslinta informacija dėl 3 vnt. nebaigtoje statyboje apskaitytų turto vienetų, kurių darbai baigti, verčių.	Įgyvendinta, 2025-02-03
2.	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	Siekiant, kad turto vienetams (Vaizdo kamerų licencijos, 100 vnt., invn. Nr. 6002436-6002533, XG 330 Ugniasienės programinės įrangos licencija, 1 vnt., inv. Nr. 8002340, Žinių bazės valdymo sistema, 1 vnt., inv. Nr. 8002645, Viešojo transporto prioritetų (VTP) sistemos papildoma licencija, 7 vnt., inv. Nr. 6002600-6002606) būtų skaičiuojama amortizacija, parengti ir Apskaitos skyriui perduoti ilgalaikio turto perdavimo naudoti veikloje aktus.	Parengti ir Apskaitos skyriui pateikti ilgalaikio turto perdavimo naudoti veikloje aktai.	Įgyvendinta, 2025-04-07
3.	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	Siekiant, kad turtas apskaitoje būtų užregistruotas teisinga verte, perduoti Apskaitos skyriui informaciją apie 201,6 tūkst. Eur didesnę žemės (unik. Nr. 4400-6322-8882) vertę.	Informacija raštu perduota Apskaitos skyriui.	Įgyvendinta, 2025-04-22
4.	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	Nurašyti iš apskaitos Klaipėdos miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančią pagalbinio ūkio paskirties pastatą adresu Baltijos pr. 77, Klaipėda, kuris buvo nugriautas ir informacija apie griovimo darbų užbaigimą (su lydinčiais dokumentais) buvo perduota 2024-09-30 raštu Nr. VS-8760 Turto valdymo skyriui.	Parengtas pagalbinio ūkio paskirties pastato adresu Baltijos pr. 77, Klaipėda, nurašymo aktas.	Įgyvendinta, 2025-04-17
5.	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	Siekiant, kad lietaus nuotekų tinklams (inv. Nr. 9009712) būtų skaičiuojamas nusidėvėjimas, parengti ir Apskaitos skyriui perduoti ilgalaikio turto perdavimo naudoti veikloje aktą.	Lietaus nuotekų tinklams (inv. Nr. 9009712) parengtas ilgalaikio turto perdavimo naudoti veikloje aktas.	Įgyvendinta, 2025-05-12
6.	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	Nematerialiojo turto grupėje užregistruotą turtą „(1272a) Sakurų parko techninio darbo projekto parengimas“ (inv. Nr. 300005) už 16	Parengtas ilgalaikio turto apjungimo aktas dėl Nematerialiojo turto grupėje užregistruoto turto „(1272a)	Įgyvendinta, 2025-05-12

		093,00 Eur perkelti į materialaus turto grupę ir priskirti prie objekto „(1272) Sakurų parko įrengimo darbai Taikos pr. 70B“ (inv. Nr. 6001788)“.	Sakurų parko techninio darbo projekto parengimas“ (inv. Nr. 3000054) perkėlimo į materialaus turto grupę ir priskyrimo prie objekto „(1272) Sakurų parko įrengimo darbai Taikos pr. 70B“ (inv. Nr. 6001788).	
7.	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	Siekiant, kad 2 turto vienetams: „Mobilioji programa ir interneto portalas PORTIS“ (inv. Nr. 7001062) ir „Klaipėdos krašto metų (Klaipėdos krašto prijungimo prie Lietuvos 100-mečio) ženklas ir jo naudojimo vadovas“ (inv. Nr. 4000182) būtų skaičiuojama amortizacija, parengti ir Apskaitos skyriui perduoti ilgalaikio turto perdavimo naudoti veikloje aktus.	Parengti ir Apskaitos skyriui pateikti ilgalaikio turto perdavimo naudoti veikloje aktai.	Įgyvendinta, 2025-05-12
8.	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	Įvertinti, ar nėra turto nuvertėjimo požymių šiems turto vienetams: „Žardės, Kuncų piliakalnio su gyvenvietė sutvarkymas ir pritaikymas lankymui“ (inv. Nr. 3000022) ir „Purmalių piliakalnio su gyvenvietė sutvarkymas ir pritaikymas lankymui“ (inv. Nr. 3000021), nustatčius, kad turtas yra nuvertėjęs perduoti informaciją Apskaitos skyriui.	Įvertinta ar turto vienetai turi nuvertėjimo požymių.	Įgyvendinta, 2025-05-09
9.	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	Siekiant kaupti apskaitoje tikslią informaciją apie finansinę būklę bei gautinas sumas, kad finansinėje apskaitoje būtų rodomos tik tos skolos, kurias galima kontroliuoti ir susigrąžinti, rekomenduojame priimti sprendimą dėl gautinų sumų nurašymo iš likviduotų juridinių asmenų: UAB „Adakris“, VšĮ Atlanto futbolo klubas, UAB „Granitoidas“.	Parengti raštai KMSA atsakingiems skyriams dėl gautinų sumų išieškojimo arba nurašymo.	Įgyvendinta, 2025-05-05
10. 11.	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	Siekiant, jog KMS administracijos finansinėje apskaitoje turtas būtų užregistruotas teisinga verte, užtikrinti, kad atsakingi asmenys KMS administracijos Apskaitos skyriui pateiktų visus dokumentus, kurie susiję su turto verte pagal infrastruktūros plėtros sutartis (2021-09-09 sutartis Nr. J9-2244, 2022-10-12 sutartis Nr. J9-3374).	Parengtas ilgalaikio turto apjungimo aktas (2022-10-12 sutartis Nr. J9-3374); Patikslinta apskaitoje turto vertė (2021-09-09 sutartis Nr. J9-2244).	Įgyvendinta, 2025-05-12 2025-06-30
12.	B) Klaipėdos lopšelis–darželis „Nykštukas	Panaikinti Įstaigos 2023-01-02 direktoriaus įsakymo Nr. V1-5 2 punktą, pagal kurį nuo 2023-01-02 įstaigos viešieji pirkimai vykdomi pagal 2022-12-30 KMSA direktoriaus įsakymu Nr. AD2-3017 patvirtintas "Klaipėdos miesto savivaldybei pavaldžių įstaigų centralizuotų ir decentralizuotų viešųjų pirkimų vykdymo tvarkos	Pripažintas netekusiu galios Įstaigos 2023-01-02 direktoriaus įsakymo Nr. V1-5 2 p.	Įgyvendinta, 2025-03-10

		taisyklės" (toliau – taisyklės) ir jų pakeitimus (nebegalioja nuo 2024-01-16) ir KMSA direktoriaus įsakymu patvirtintas viešųjų pirkimų Taisyklės Įstaigoje taikyti tiesiogiai.		
13.	BĮ Klaipėdos lopšelis–darželis „Nykštukas	Kreiptis į tiekėją UAB „Samsonas“ dėl pagal 2024-08-26 sutartį Nr. F2-120 laikotarpiu nuo 2024-08-30 iki 2025-02-28 permokėtos sumos ne pagal sutartyje numatytus įkainius už 214,16 Eur grąžinimo.	Kreiptis į UAB „Samsonas“ dėl pagal 2024-08-26 sutartį Nr. F2-120 laikotarpiu nuo 2024-08-30 iki 2025-02-28 permokėtos sumos grąžinimo.	Įgyvendinta, 2025-03-07
14.	BĮ Klaipėdos lopšelis–darželis „Nykštukas	Siekiant užtikrinti, kad už prekes/paslaugas būtų apmokama pagal sutartyse numatytus įkainius, nustatyti papildomas sutarčių vykdymo kontrolės priemones.	Nustatytos atsakomybės dėl viešųjų pirkimų vidaus kontrolės vykdymo.	Įgyvendinta, 2025-03-07
15.	Klaipėdos lopšelis–darželis „Nykštukas“	Siekiant įgyvendinti DAĮ nuostatas dėl kintamosios dalies konkretaus dydžio nustatymo, darbuotojų veiklos vertinimo kai veikla įvertinama kaip atitinkanti lūkesčius, patikslinti DAS	Patikslinta darbo apmokėjimo sistema.	Įgyvendinta, 2025-03-31
16.	BĮ Klaipėdos lopšelis–darželis „Papatėlis“	Panaikinti Įstaigos 2023-01-05 direktoriaus įsakymą Nr. V1-10, pagal kurį nuo 2023-01-02 įstaigos viešieji pirkimai vykdomi pagal 2022-12-30 KMSA direktoriaus įsakymu Nr. AD2-3017 patvirtintas Taisyklės ir jų pakeitimus (nebegalioja nuo 2024-01-16) ir KMSA direktoriaus įsakymu patvirtintas viešųjų pirkimų Taisyklės Įstaigoje taikyti tiesiogiai.	Panaikintas Įstaigos 2023-01-05 direktoriaus įsakymas Nr. V1-10.	Įgyvendinta, 2025-03-05
17.	BĮ Klaipėdos lopšelis–darželis „Papatėlis“	2024-11-14 raštu su UAB „Medrika“ sudarytą sutartį Nr. 2024-11-14 paskelbti CVP IS.	Paviešinta 2024-11-14 raštu su UAB „Medrika“ sudaryta sutartis Nr. 2024-11-14 CVP IS.	Įgyvendinta, 2025-03-18
18.	BĮ Klaipėdos lopšelis–darželis „Papatėlis“	Visas 2024 m. raštu sudarytas viešųjų pirkimo sutartis Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (toliau – CVP IS) paviešinti pakartotinai nurodant prekių įkainius.	Visos 2024 m. raštu sudarytos viešųjų pirkimų sutartys paskelbtos CVP IS su prekių įkainiais.	Įgyvendinta, 2025-03-17
19.	Klaipėdos lopšelis–darželis „Papatėlis“	Siekiant įgyvendinti DAĮ nuostatas dėl mokėjimo už darbą poilsio ir švenčių dienomis, nakties ir viršvalandinį darbą ar darbą, kai yra nukrypimų nuo normalių darbo sąlygų, kintamosios dalies konkretaus dydžio nustatymo, darbuotojų veiklos vertinimo kai veikla įvertinama kaip atitinkanti lūkesčius, patikslinti DAS ir ištaisyti nustatytas technines klaidas.	Patikslinta darbo apmokėjimo sistema.	Įgyvendinta, 2025-03-12
20.	Klaipėdos lopšelis–darželis „Obelėlė“	Siekiant įgyvendinti DK 43 str. 2 d. reikalavimu,, atlikti direktoriaus pavaduotojos ugdymui darbo sutarties pakeitimą	Atliktas darbo sutarties pakeitimas ir nurodytas darbo užmokesčio dydis.	Įgyvendinta, 2025-03-19

21.	Klaipėdos "Varpo" gimnazija	Siekiant įgyvendinti DK nuostatas dėl darbo užmokesčio nustatymo atlikti valytojos darbo sutarties pakeitimą.	Atliktas darbo sutarties pakeitimas.	Įgyvendinta, 2025-04-01
22.	Klaipėdos "Varpo" gimnazija	Siekiant įgyvendinti DAĮ nuostatas dėl kintamosios dalies konkretaus dydžio nustatymo, darbuotojų veiklos vertinimo kai veikla įvertinama kaip atitinkanti lūkesčius, patikslinti DAS.	Patikslinta darbo apmokėjimo sistema.	Įgyvendinta, 2025-02-24
23.	BĮ Klaipėdos Varpo gimnazija	Panaikinti Įstaigos 2022-12-30 direktoriaus įsakymą Nr. V-61, pagal kurį nuo 2023-01-02 įstaigos viešieji pirkimai vykdomi pagal 2022-12-30 KMSA direktoriaus įsakymu Nr. AD2-3017 patvirtintas "Klaipėdos miesto savivaldybei pavaldžių įstaigų centralizuotų ir decentralizuotų viešųjų pirkimų vykdymo tvarkos taisyklės" ir jų pakeitimus (nebegalioja nuo 2024-01-16) ir KMSA direktoriaus įsakymu patvirtintas viešųjų pirkimų Taisyklės Įstaigoje taikyti tiesiogiai.	Panaikintas Įstaigos 2022-12-30 direktoriaus įsakymas Nr. V1-61.	Įgyvendinta, 2025-02-27
24.	VšĮ Klaipėdos medicininės slaugos ligoninė	Ilgalaikį materialųjį turtą, kuris 2024-12-31 duomenimis apskaitytas ilgalaikio turto grupėje, tačiau neatitinka 12-ame VSAFAS nustatytų ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijų (galiojusių iki 2024-12-31), grupuoti arba nurašyti laikantis VSAFAS reikalavimų	Ilgalaikis materialus turtas, kurio įsigijimo vertė mažesnė nei 500 eurų, apskaitoje pergrupuotas į nebalansines sąskaitas.	Įgyvendinta, 2025-03-28
25.	VšĮ Klaipėdos medicininės slaugos ligoninė	Siekiant įgyvendinti LR darbo kodekso nuostatas dėl sudarytos vienos darbo sutarties dėl dviejų pareigybių, patikslinti darbuotojo darbo sutartį.	Atliktas darbo sutarties pakeitimas.	Įgyvendinta, 2025-02-01
26.	VšĮ Klaipėdos medicininės slaugos ligoninė	Siekiant įgyvendinti LR darbo kodekso nuostatas dėl darbo sutarčių ir papildomų susitarimų sudarymo, patikslinti (L. G. ir L. P.) darbo sutartis, susitarimus dėl papildomo darbo.	Patikslinti dokumentai: darbo sutartis, susitarimas dėl papildomo darbo.	2025-06-01
27.	VšĮ Klaipėdos medicininės slaugos ligoninė	Siekiant, kad pareigybių sąrašas atitiktų Įstaigos pareigybes, patvirtinti naują pareigybių sąrašą pagal Įstaigoje dirbančių darbuotojų ir laisvų/neužimtų pareigybių pavadinimus.	Parengtas VšĮ Klaipėdos medicininės slaugos ligoninės pareigybių sąrašas. Kreiptis į Klaipėdos miesto savivaldybės merą dėl pareigybių sąrašo patvirtinimo.	2025-11-01
28.	VšĮ Klaipėdos medicininės slaugos ligoninė	Siekiant įgyvendinti Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 18 str. 3 ir 7 d. nuostatas paskelbti įstaigos interneto svetainėje veiklos ataskaitą už 2023 m.	Paskelbta įstaigos metinė veiklos ataskaitą už 2023 m.	Įgyvendinta, 2025-03-05

29.	VšĮ Klaipėdos medicininės slaugos ligoninė	Siekiant įgyvendinti Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms ir mobiliosioms programoms aprašo 22.2 p. p. ir 15 p. nuostatas, Įstaigos interneto svetainėje paskelbti Strateginį veiklos planą 2024-2026 metams patvirtintą Klaipėdos miesto savivaldybės mero 2024-01-30 potvarkiu M-118.	Paskelbtas įstaigos Strateginis veiklos planas 2024-2026 metams.	Įgyvendinta, 2025-03-03
30.	VšĮ Klaipėdos medicininės slaugos ligoninė	Siekiant įgyvendinti Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms ir mobiliosioms programoms aprašo 22.3 p. p. nuostatas, Įstaigos interneto svetainėje paskelbti vidutinį darbuotojų darbo užmokestį už 2020 m., 2021 m., 2022 m., 2023 m. 2024 I-IV ketv. pateikiant įstaigos darbuotojų, einančių vienodas arba pagal kitus požymius vienarūšes pareigas, skaičių, kurio pagrindu buvo apskaičiuotas vidutinis mėnesinis nustatytasis (paskirtasis) darbo užmokestis.	Įstaigos interneto svetainėje paskelbtas vidutinis darbuotojų darbo užmokestis už 2020 m., 2021 m., 2022 m., 2023 m. 2024 I-IV ketv., nurodant Įstaigos darbuotojų, einančių vienodas arba pagal kitus požymius vienarūšes pareigas, skaičius, kurio pagrindu buvo apskaičiuotas vidutinis mėnesinis nustatytasis (paskirtasis) darbo užmokestis ir paskelbtas praėjusių metų vidutinis mėnesinis nustatytasis darbo užmokestis.	Įgyvendinta, 2025-03-28
31.	VšĮ Klaipėdos medicininės slaugos ligoninė	Patikslinti Paramos inicijavimo gavimo, apskaitos ir viešinimo VšĮ Klaipėdos medicininės slaugos ligoninėje tvarkos aprašą (patvirtintą vyr. gydytojo 2021-06-30 įsakymu Nr. V-06.30/4) paskiriant atsakingą asmenį, vietoj nebedirbančio darbuotojo, kuris atliks įsakymo vykdymo kontrolę.	Paskirtas atsakingas asmuo už įsakymo vykdymo kontrolę.	Įgyvendinta, 2025-03-04
32.	BĮ Klaipėdos Gilijos pradinė mokykla	Panaikinti Įstaigos 2023-01-03 direktoriaus įsakymą Nr. V1-1, pagal kurį nuo 2023-01-02 įstaigos viešieji pirkimai vykdomi pagal 2022-12-30 KMSA direktoriaus įsakymu Nr. AD2-3017 patvirtintas "Klaipėdos miesto savivaldybei pavaldžių įstaigų centralizuotų ir decentralizuotų viešųjų pirkimų vykdymo tvarkos taisyklės" ir jų pakeitimus (nebegalioja nuo 2024-01-16) ir KMSA direktoriaus įsakymu patvirtintas viešųjų pirkimų Taisyklės Įstaigoje taikyti tiesiogiai.	Panaikintas Įstaigos 2023-01-03 direktoriaus įsakymas Nr. V1-1.	Įgyvendinta, 2025-03-04
33.	BĮ Klaipėdos Saulėtekio progimnazija	2024-09-23 raštu su UAB „Eurointegracijos projektai“ sudarytą sutartį Nr. F3-706 ir jos priedą paskelbti CVP IS.	Sutartis ir jos priedas paskelbti CVP IS.	Įgyvendinta, 2025-03-05
34.	BĮ Klaipėdos Saulėtekio progimnazija	Žodžiu su UAB „Edukacinio turinio sprendimai“ sudarytas sutartis pagal 2024-10-03 sąskaitą faktūrą Nr. AOSF910085000 ir 2024-10-23	Sutartys paskelbtos CVP IS.	Įgyvendinta, 2025-03-05

		sąskaitą faktūrą Nr. AOSF910086068 paskelbti CVP IS.		
35.	BĮ Klaipėdos Saulėtekio progimnazija	Siekiant įgyvendinti DAĮ nuostatas dėl kintamosios dalies konkretaus dydžio nustatymo, skyrimo tvarkos, patikslinti darbo apmokėjimo sistemą.	Patikslinta darbo apmokėjimo sistema.	Įgyvendinta, 2025-02-28
36.	BĮ Klaipėdos pedagoginė psichologinė tarnyba	Žodžiu su UAB „Gargždų rangos darbai“ sudarytą žodinę sutartį pagal 2024-09-24 sąskaitą faktūrą Nr. GRD12972 ir su MB „IT skyrius“ sudarytą žodinę sutartį pagal 2024-06-19 sąskaitą faktūrą Nr. ITS2024 0339 paskelbti CVP IS.	Sutartys paskelbtos CVP IS.	Įgyvendinta, 2025-03-05
37.	BĮ Klaipėdos pedagoginė psichologinė tarnyba	Siekiant įgyvendinti DAĮ nuostatas dėl kintamosios dalies konkretaus dydžio nustatymo, darbuotojų pareigybių detalizavimo pagal lygius, materialinių pašalpų skyrimo atvejų, dydžių ir tvarkos, patikslinti darbo apmokėjimo sistemą.	Patikslinta darbo apmokėjimo sistema.	Įgyvendinta, 2025-03-20
38.	Klaipėdos miesto pedagogų švietimo ir kultūros centras	Siekiant įgyvendinti DAĮ nuostatas dėl darbuotojų veiklos vertinimo kai veikla įvertinama kaip atitinkanti lūkesčius, patikslinti darbo apmokėjimo sistemą.	Patikslinta darbo apmokėjimo sistema.	Įgyvendinta, 2025-02-04
39.	Klaipėdos „Aitvaro“ gimnazija	Siekiant įgyvendinti LR darbo kodekso nuostatas dėl papildomų susitarimų sudarymo, patikslinti (I. F., J. D., K. A ir N. D.) susitarimus dėl papildomo darbo.	Atlikti papildomų susitarimų pakeitimai	Įgyvendinta, 2025-04-17
40.	Klaipėdos „Aitvaro“ gimnazija	Siekiant, kad įstaigoje dirbančių darbuotojų pareigybės atitiktų įstaigos dokumentais patvirtintas pareigybes, patikslinti dokumentus dėl bibliotekos vedėjo pareigybės.	Patikslinti su neatitikimu susiję dokumentai.	Įgyvendinta, 2025-05-08
41.	Klaipėdos „Aitvaro“ gimnazija	Siekiant aiškaus priemonių nustatymo, skiriant darbuotojams priemokas įstaigos įsakymuose aiškiai ir konkrečiai nustatyti priemonių skyrimo pagrindą, detalizuojant priemonių dydį pagal konkrečias atliktas papildomas užduotis ar darbus, o jei priemoka skiriama už darbuotojo pavadavimą (išskyrus mokytojus ir pagalbos mokiniui specialistus) – nurodyti ir pavaduojamą laikotarpį.	Rengiant įsakymus dėl priemonių skyrimo yra nurodomas priemonių skyrimo pagrindas, detalizuojamas priemonių dydis pagal konkrečias atliktas papildomas užduotis ar darbus.	Įgyvendinta, 2025-04-30

