



**KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

**KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2025 METŲ ATASKAITŲ RINKINIO,
SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO, DISPONAVIMO
J AIS 2025 METAIS PASIRINKTOSE SRITYSE VERTINIMAS**

2026-05-13 Nr. KAT16-11

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 Luotė, Laima Poškaitė.

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

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI	4
ĮŽANGA.....	5
AUDITO REZULTATAI.....	7
1. SAVIVALDYBĖS 2025 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS	7
2. SAVIVALDYBĖS 2025 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS	11
3. SAVIVALDYBĖS 2025 METŲ VEIKLOS ATASKAITOS VERTINIMAS.....	11
4. SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS 2025 METAIS PASIRINKTOSE SRITYSE VERTINIMAS	11
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS.....	13
PRIEDAI.....	14
1 priedas. Santrumpos.....	14
2 priedas. Audito apimtis ir metodai.....	15

PAGRINDINIAI FAKTAI

**2.378,8 mln. Eur**

– ataskaitose nurodytas Savivaldybės turtas.

**22,0 mln. Eur**

– Savivaldybės turto duomenų teisingumo finansinėse ataskaitose negalima patvirtinti.

**56,4 mln. Eur**

– ataskaitose nurodyti Savivaldybės įsipareigojimai.

**100 proc.**

– biudžeto vykdymo ataskaitos duomenys visais reikšmingais atžvilgiais teisingi.

**421,1 mln. Eur**

– ataskaitose nurodytos Savivaldybės biudžeto pajamos.

**16 (iš 18) subjektų**

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

**433,5 mln. Eur**

– ataskaitose nurodytos Savivaldybės biudžeto išlaidos.

ĮŽANGA

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu¹, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu² ir Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos planu³ atliktas 2025 metų Klaipėdos miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) ataskaitų rinkinių duomenų bei Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo 2025 metais pasirinktose srityse auditas.

Audituojamas subjektas – Savivaldybės grupė, kurią sudaro Savivaldybės administracija (toliau – KMSA) ir Savivaldybės kontroliuojami subjektai, kurių biudžeto ir finansinių ataskaitų duomenys konsoliduojasi rengiant 2025 metų Savivaldybės ataskaitų rinkinį.

Savivaldybės ataskaitų rinkinį, apimančią 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 savivaldybės taryba.

Vadovaujantis 2025 metų LR viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schema⁶ į Savivaldybės metinį finansinių ataskaitų rinkinį (toliau – FAR) įtrauktos 128 Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų (toliau – VSS) ataskaitos (110 biudžetinių įstaigų⁷, 16 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 9-ių bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas.

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą⁹ savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys (toliau – BVAR) parengtas remiantis į savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais 2025 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais. Į Savivaldybės 2025 metų BVAR įtraukti 110 biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitų (toliau – BVA) duomenys¹⁰.

Savivaldybės biudžetas buvo vykdomas vadovaujantis 2025-2027 metų biudžeto patvirtinimo įstatymu ir Savivaldybės tarybos sprendimais. Savivaldybės 2025 metų biudžetas patvirtintas Savivaldybės tarybos sprendimu¹¹, tikslintas tris kartus¹². Savivaldybės 2025 metais vykdė dvylika biudžeto programų,

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

² Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 16 str.

³ Savivaldybės kontrolieriaus įsakymais: 2024-10-30 Nr. KAT1-14 patvirtintas Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2025 metų veiklos planas; 2025-10-02 Nr. KAT1-10 patvirtintas Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2026 metų veiklos planas.

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

⁵ Biudžeto sandaros įstatymas, 31 str. 2 d.

⁶ Finansų ministro 2025-12-30 įsakymas Nr. 1K-327 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo įgyvendinimo rengiant valstybės 2025 metų ataskaitų rinkinį ir nacionalinį 2025 metų ataskaitų rinkinį“, 1.1. p.

⁷ Pokyčiai per 2025 metus: BĮ Klaipėdos jūrų kadetų mokykla pakeitė pavadinimą į Klaipėdos jūrų kadetų gimnaziją.

⁸ Pokyčiai per 2025 metus: VšĮ „Jūrininkų sveikatos priežiūros centras“ pavadinimas pakeistas į VšĮ „Jūrininkų poliklinika“, 2025-02-25 įregistruotas naujas juridinis asmuo VšĮ „Klaipėdos miesto savivaldybės atviras jaunimo centras“; nuo 2025 metų VšĮ Klaipėdos irklavimo centras tapo Klaipėdos miesto savivaldybės kontroliuojamu subjektu.

⁹ Biudžeto sandaros įstatymas, 30 str. 1 d., Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 14 str. 2 d., 15 str. 4 d.

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

¹¹ Savivaldybės tarybos 2025-02-19 sprendimas Nr. T2-43 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės 2025-2027 metų biudžeto patvirtinimo“.

¹² Savivaldybės tarybos sprendimai „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2025 m. vasario 19 d. sprendimo Nr. T2-43 „Dėl Klaipėdos miesto Savivaldybės 2025-2027 metų biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“: 2025-06-26 Nr. T2-209, 2025-10-30 Nr. T2-401, 2025-12-18 Nr. T2-476.

o Savivaldybės asignavimus valdė du asignavimų valdytojai¹³. Savivaldybės turto savininko funkcijas įgyvendina Savivaldybės taryba¹⁴.

Auditas atliktas Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje, vertinant 2025 metų Savivaldybės 128-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 2025 metais vertintas Savivaldybės biudžeto tvirtinimo, pajamų, lėšų naudojimo, turto valdymo srityse.

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 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“ (15 psl.).

Ataskaitoje naudojamos santrumpos nurodytos 1 priede (14 psl.).

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 (BJ), 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. SAVIVALDYBĖS 2025 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

Savivaldybės metinis FAR rengiamas konsolidavus žemesniojo lygio VSS finansines ataskaitas. Audito metu dėl nustatytų nereikšmingų klaidų ir neatitikimų 5-ioms Savivaldybės biudžetinėms įstaigoms (įskaitant KMSA) buvo pateikti 3-ys pastebėjimai bei 8-ios mažesnės ir vidutinės svarbos rekomendacijos. Dalis (2-i iš 8-ių pateiktų) rekomendacijų buvo įgyvendinta audito metu, dėl kitų įstaigos nusimatė įgyvendinimo priemones ir terminus. Toliau pateikiamos nustatytos reikšmingos klaidos, turinčios įtakos audito nuomonei.

KMSA nebaigtos statybos turto grupėje apskaityti užbaigti darbai ir darbai, kurių likučio teisingumo negalime patvirtinti

KMSA, 2025-12-31 duomenimis, nesivadovaudama 12-ojo VSAFAS nuostatomis¹⁵, dalies baigtų statybos darbų vertės 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 nuostatas¹⁹ 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, 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 82 neatitikimai²⁰, susiję su 5.672,02 tūkst. Eur įsigijimo ir likutinės vertės nebaigtos statybos turto grupėje apskaitytais turto vienetais, kurie turi įtakos 2025 m. KMSA finansinių ataskaitų likučių teisingumui:

- nustatyti 73 atvejai, kai nebaigtos statybos turto grupėje užregistruota 5.510,18 tūkst. Eur įsigijimo ir likutinės vertės turto, kurio statybos (esminio pagerinimo) darbai baigti, tačiau turtas nebuvo perkeltas į kitas ilgalaikio turto grupes, jam nebuvo skaičiuotas nusidėvėjimas arba turtas nebuvo perduotas kitai įstaigai, jei tai numatyta, taip nesilaikant KMSA direktoriaus

¹⁵ 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, 36 p., 37 p., 48 p.

¹⁶ KMSA direktoriaus 2025-11-03 įsakymas Nr. AD1-868 „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 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, 78.12 p.

²⁰ Detalus turto sąrašas KMSA pateiktas 2026-03-13 Tarnybos raštu „Dėl 2025 m. finansiniam auditui atlikti reikalingos informacijos pateikimo“ Nr. KAT13-40, 2 ir 3 prieduose.

nustatyto²¹ 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 KMSA Turto valdymo skyriui arba nesilaikant 30 darbo dienų termino²² nuo statybos užbaigimą patvirtinančių dokumentų gavimo dienos, per kurį KMSA Turto valdymo skyrius turi parengti ilgalaikio turto perdavimo naudoti veikloje aktą, išskyrus atvejus, kai turtą patikėjimo teisę numatyta perduoti kitai įstaigai (1 atvejis²³ ištaisytas 2026 m. 04 mėn.);

Nebaigtos statybos turto grupėje netinkamai užregistruoti turto, kurių darbai yra baigti, pavyzdžiai

- (1321) Laivų nuleidimo prieplaukos (Danės upė) ir saugojimo aikštelės sklype šalia Liepų g. tilto įrengimas“ (inv. Nr. 7001205), įsigijimo ir likutinė vertė 668.932,80 Eur. Darbai vykdyti pagal 2023-05-03 su UAB „Kesrama“ sudarytą rangos sutartį Nr. J9-944. Darbai baigti, 2024-08-21 „Rangovo baigtų statybos darbų perdavimo statytojui aktas“ Nr. 1 (reg. 2024-08-30 Nr. SIP4-36).
 - „(636) Joniškės g. (II etapas nuo Kleimiškės g. iki Liepų g.) ir Šienpjovių g. rekonstravimas“ (inv. Nr. 7000690), įsigijimo ir likutinė vertė 2 151 787,12 Eur. Turtas apskaitoje užregistruotas išskaidžius "(636) Joniškės g. (II etapas nuo Kleimiškės g. iki Liepų g.) ir Šienpjovių g. rekonstravimas" 2021-03-25 aktu Nr. ITA-57. Darbai vykdyti pagal 2019-08-06 su UAB „YIT Lietuva“ sudarytą rangos sutartį Nr. J9-2252. Darbai baigti, 2021 m. vasario mėn. „Rangovo baigtų statybos darbų perdavimo statytojui aktas“ (be numerio, reg. 2021-02-23 Nr. SIP4-12).
 - „(729f) Pėsčiųjų ir dviračių tako nuo Baltijos pr. iki Dubysos g.“ (inv. Nr. 100810), įsigijimo ir likutinė vertė 203.740,50 Eur. Darbai vykdyti pagal 2024-02-06 su UAB „Mefaci“ sudarytą rangos sutartį Nr. J9-348. Darbai baigti, 2025-02-24 „Rangovo baigtų statybos darbų perdavimo statytojui aktas“ (be numerio, reg. 2025-03-25 Nr. SIP4-11). Informacija apie užbaigtus statinius KMSA Turto valdymo skyriui pateikta 2025-06-20 raštu Nr. VS-4665.
 - 2 turto vienetai: „Gatvės/kelio remonto darbų vertė, Debreceno g. 61, Klaipėda“ (inv. Nr. 6001705/4), įsigijimo ir likutinė vertė 490.656,56 Eur; „Lauko apšvietimo tinklai (17 atramų su 13 - 35W LED ir 4 - 32W LED šviestuvais. Atramos - 6,5 m aukščio; nauja), Debreceno g. 61, Klaipėda“ (inv. Nr. 6001705/5), įsigijimo ir likutinė vertė 42.834,00 Eur. Turtas užregistruotas išskaidžius "(1213) Įvažiuojamojo kelio į Debreceno g. 61 rekonstravimas" 2025-06-20 aktu Nr. ITA-219. Informacija apie užbaigtus statinius KMSA Turto valdymo skyriui pateikta 2025-05-16 raštu Nr. VS-3544.
- nustatyti 9 atvejai, kai nebaigtos statybos turto grupėje seniau nei prieš 10 metų (2006–2015 m.) užregistruoti 161,84 tūkst. Eur vertės turto vienetai. Šio likučio teisingumo negalime patvirtinti, nes audito metu iš atsakingų asmenų negavome informacijos²⁴ apie turto būklę 2025-12-31 dienai.

Seniau nei prieš 10 metų (2006–2015 m.) nebaigtoje statyboje užregistruoto turto pavyzdžiai

- „(494) Smeltalės upės krantų sutvarkymas atkarpoje nuo Minijos g. iki Jūrininkų pr.“ (inv. Nr. 100003), įsigijimo ir likutinė vertė 53.132,35 Eur. Užregistruota įvedant ilgalaikio turto likučius į apskaitą, apskaitoje nurodyta, kad turtas gautas (sukurtas) 2011 m.
- „(063) Danės upės krantinė po tiltu Šilutės pl.“ (inv. Nr. 01901411), įsigijimo ir likutinė vertė 32.228,14 Eur. Užregistruota įvedant ilgalaikio turto likučius į apskaitą, apskaitoje nurodyta, kad turtas gautas (sukurtas) 2006 m.
- „(419) Lietaus nuotekų tinklų statyba Giruliuose“ (inv. Nr. 01901511), įsigijimo ir likutinė vertė 16.674,47 Eur. Užregistruota įvedant ilgalaikio turto likučius į apskaitą, apskaitoje nurodyta, kad turtas gautas (sukurtas) 2007 m.
- „(514) Privažiuojamojo kelio prie pietinio molo statyba“ (inv. Nr. 01901514), įsigijimo ir likutinė vertė 31.519,06 Eur. Užregistruota įvedant ilgalaikio turto likučius į apskaitą, apskaitoje nurodyta, kad turtas gautas (sukurtas) 2011 m.

Rekomenduojame priimti sprendimus dėl ataskaitoje pateiktų nebaigtos statybos turto grupėje užregistruotų turto vienetų, kurių darbai yra baigti, ir turto, apie kurių būklę informacija audito metu nebuvo gauta, bei atlikti veiksmus: perkelti į atitinkamas ilgalaikio turto grupes, nustatyti jų naudingumą

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

²² KMSA direktoriaus 2024-10-21 įsakymas Nr. AD2-932 „Dėl ilgalaikio turto apskaitos“, 1.2 p.

²³ 1 ištaisytas atvejis: „(930) 16 vietų automobilių stovėjimo aikštelės įrengimas šalia žemės sklypo Irklų g. 2“ (inv. Nr. 7000830), įsigijimo ir likutinė vertė 57 356,72 Eur – parengtas 2026-04-23 aktas Nr. ITA-74, kuriuo turtas skaidomas į 4 infrastruktūros ir kitų statinių turto vienetus.

²⁴ Į 2026-03-13 Tarnybos raštą „Dėl 2025 m. finansinių auditui atlikti reikalingos informacijos pateikimo“ nebuvo gautas atsakymas oficialiu raštu, tik 2025-04-15 el. laišku informuota, kad šiuo metu renkami dokumentai dėl nebaigtos statybos turto vienetų apskaitos tvarkymo.

tarnavimo laiką ir skaičiuoti nusidėvėjimą; priimti sprendimus dėl jų nuvertėjimo arba nurašymo; perduoti kitai įstaigai, jei tai yra numatyta (Rekomendacijų įgyvendinimo plano 1-a rekomendacija).

2023 m. ir 2024 m. finansinio audito ataskaitose²⁵ KMSA buvo teiktos rekomendacijos dėl nustatytų turto vienetų iškėlimo 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 atitinkamai iki 2024-12-31 ir 2025-12-31, tačiau rekomendacijos iki sutartos datos pilna apimtimi neįgyvendintos. 2025-12-31 duomenimis, nebaigtoje statyboje liko apskaityta 15 turto vienetų iš viso už 18.434,46 tūkst. Eur, iš jų:

- pagal 2023 m. finansinio audito rekomendaciją 10 turto vienetų²⁶ iš viso už 13.993,74 tūkst. Eur (1 atvejis ištaisytas²⁷ 2026 m. 04 mėn.);
- pagal 2023 m. finansinio audito rekomendaciją buvo inicijuotas²⁸ 2 nebaigtos statybos turto vienetų²⁹ iš viso už 4.086,72 tūkst. Eur perdavimas valstybės nuosavybėn, tačiau iki 2025-12-31 turtas nebuvo perduotas ir vis dar apskaitytas KMSA apskaitoje;
- pagal 2024 m. finansinio audito rekomendaciją 3 turto vienetai³⁰ iš viso už 354,00 tūkst. Eur (2 atvejai³¹ ištaisyti 2026 m. 02 mėn.).

²⁵ 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“; Tarnybos 2025-05-12 audito ataskaitoje Nr. KAT16-7 „Klaipėdos miesto savivaldybės 2024 metų ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais 2024 metais pasirinktose srityse vertinimas“, nuoroda internete: <https://www.klaipeda.lt/lt/savivaldybe/kontroles-ir-audito-tarnyba/auditai/5343/>.

²⁶ 10 turto vienetų: „(422) Vandens kelio Berlynas-Kaliningradas-Klaipėda turizmo infrastruktūra“ (inv. Nr. 01901514), įsigijimo ir likutinė vertė 194 624,65 Eur; „(504) Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra Klaipėdoje“ (inv. Nr. 100571), įsigijimo ir likutinė vertė 424 352,04 Eur; „(597) Medelyno g. per Labrenčiškės gyvenvietę į Girulius, Klaipėdoje“ (inv. Nr. 3000013), įsigijimo ir likutinė vertė 131 537,30 Eur; „(1272) Sakurų parko įrengimo darbai Taikos pr.70B“ (inv. Nr. 6001788), įsigijimo ir likutinė vertė 1 335 790,43 Eur; „(550) Bendrojo naudojimo lietaus nuotekų tinklų statybos darbai (greta sklypo Bangų g.5A) Klaipėdoje“ (inv. Nr. 7000018) inv. Nr. 203 774,62 Eur; „(608) Bastiono komplekso (Jono kalnelio) ir jo prieigų sutvarkymas“ (inv. Nr. 7000655AC1), įsigijimo ir likutinė vertė 2 418 876,87 Eur; „(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; „(725) Naujo įvažiavimo kelio (Priešpilio g.) į piliavietę ir Kruizinių laivų terminalą tiesimas“ (inv. Nr. 7000742), įsigijimo ir likutinė vertė 2 924 587,16 Eur; „(794) Kompleksinis tikslinės teritorijos daugiabučių namų kiemų tvarkymas“ (inv. Nr. 7000761/2), įsigijimo ir likutinė vertė 5 639 186,88 Eur; „(444) Globos namų pastato Taikos pr. 29A rekonstrukcija su lifto šachtos statyba (buvęs inv. 01901551)“ (inv. Nr. 8000165), įsigijimo ir likutinė vertė 101 565,51 Eur.

²⁷ 1 ištaisytas atvejis: „(422) Vandens kelio Berlynas-Kaliningradas-Klaipėda turizmo infrastruktūra“ (buvęs inv. Nr. 1901514), įsigijimo ir likutinė vertė 194 624,65 Eur – 2026-04-16 aktu Nr. ITA-59 turtas išskaidytas į 12 nebaigtos statybos turto vienetus nurodant, kad nebaigtos statybos (techninės projekto dokumentacijos bei specialiojo plano parengimo) sumos paskirstytos proporcingai projekto metu įsigyto turto vertėms. 2026-04-16 aktu Nr. ITA-60 šie turto vienetai apjungti su 12 vnt. infrastruktūros statinių turto grupėje apskaitytais susijusiais turto vienetais didinant jų vertę.

²⁸ KMSA 2025-07-30 raštu Nr. R2-2310 kreipėsi į LR Sveikatos apsaugos ministeriją su prašymu parengti Vyriausybės nutarimo projektą dėl turto (inv. Nr. 1901491; 7000832) perdavimo valstybės nuosavybėn; KMSA 2025-12-30 raštas Nr. R2-3824 „Dėl papildomos informacijos pateikimo“.

²⁹ 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 Sveikatos apsaugos ministerijai), kartu su turtu turėjo perduoti ir su šiuo turtu susijusią nebaigtą statybą.

³⁰ 3 turto vienetai: „(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; išskaidžius turtą „(950) Skvero Bokštų g. sutvarkymas (Ferdinando)“ (inv. Nr. 6001400) nebaigtoje statyboje liko apšvietimo tinklai (inv. Nr. 6001400/6) už 68 201,52 Eur.

³¹ 2 ištaisyti 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 – 2026-02-04 aktu Nr. ITA-16 turtas apjungtas su „(1421) Automobilių stovėjimo aikštelių (kiemo aikštelių) Statybininkų pr. nuo 9 iki 27, Žardininkų g. nuo 2 iki 18, Klaipėdoje rekonstravimas“ (inv. Nr. 6002123), 2026-02-09 aktu Nr. ITA-17 turtas priskirtas infrastruktūros statinių turto grupei "Kiemo aikštelė Statybininkų pr. 19, 21, Žardininkų g. 12, 14, 16, 18 Unik. Nr. 4400-3864-6287" (inv. Nr. 6002123/2).

Audito metu nustatytas atvejis, kai atlikti turto esminio pagerinimo remonto darbai³² iš viso už 2.092,49 tūkst. Eur³³ apskaityti 2025 m. KMSA paprastojo remonto ir eksploatacijos sąnaudose, nors turėjo būti apskaitomi nebaigtos statybos turto grupėje. KMSA nesilaikė 12-ojo VSAFAS nuostatų³⁴, pagal kurias prie statinio esminio pagerinimo darbų priskirtini ne tik statinio rekonstrukcijos ir kapitalinio remonto darbai, bet ir tie paprastojo remonto darbai, kurie skirti statiniui atnaujinti (modernizuoti). Pagal to paties VSAFAS nuostatas³⁵ esminis ilgalaikio materialiojo turto pagerinimas – atlikti darbai, kurie padidino turimo ilgalaikio materialiojo turto funkcijų apimtį arba reikšmingai pailgino nustatytą jo naudingo tarnavimo laiką ir (arba) pagerino naudingąsias savybes. Atsižvelgiant į atliktų darbų mastą, vertę ir pobūdį (nauja gatvės danga, išardyti ir naujai įrengti šaligatviai ir kt.), tokie darbai iš esmės pagerino gatvės eksploatacines savybes ir pailgino jos tarnavimo laiką, todėl vadovaujantis VSAFAS nuostatomis laikomi turto esminiu pagerinimu ir turi būti apskaitomi ilgalaikio turto nebaigtos statybos turto grupėje, o baigti darbai – didinti suremontuoto turto vertę. Rekomenduojame Šilutės pl. remonto darbus, atliekamus pagal 2025-07-22 rangos sutartį Nr. J9-2213, apskaityti nebaigtos statybos turto grupėje atstatant į sąnaudas nurašytą remonto vertę, o darbams pasibaigus – bendra remonto suma didinti suremontuoto turto likutinę vertę (Rekomendacijų įgyvendinimo plano 2-a rekomendacija). KMSA ataskaitos projekto derinimo metu nesutiko su rekomendacijos įgyvendinimu, tačiau reikšmingų priežasčių, galinčių keisti Tarnybos nuomonę, nepateikė³⁶. Dėl šios situacijos išaiškinimo Tarnyba planuoja kreiptis į LR Finansų ministeriją.

Atsižvelgiant į šio ir ankstesnio audito metu nustatytus atvejus KMSA finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje eilutėse: A.II.9 „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ – 1.994,23 tūkst. Eur³⁷, D.I „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto“ – 2.380,20 tūkst. Eur, D.IV „Finansavimo sumos iš kitų šaltinių“ – 417,19 tūkst. Eur sumos padidintos, D.II „Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto“ – 803,16 tūkst. Eur sumažinta; negalime patvirtinti KMSA finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje eilutėse: A.II.9 „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ – 20.019,76 tūkst. Eur³⁸ tikrumo ir teisingumo, atsižvelgiant į veiksmus, kurie bus atlikti su turto, tai gali turėti įtakos ir finansavimo sumų likučiui, todėl negalime patvirtinti šių duomenų tikrumo ir teisingumo: D.I „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto“ – 4.036,93 tūkst. Eur, D.II „Finansavimo sumos iš

³² Remontas atliekamas pagal KMSA direktoriaus 2025-09-09 įsakymu Nr. AD1-708 patvirtintą „Šilutės plento atkarpos nuo Debreceno g. iki Smiltelės g. (abi gatvės juostos) ir nuo Smiltelės g. iki Jūrininkų pr. (vakarinė atšaka) paprastojo remonto aprašą“. Šiuos remonto darbus sudaro: asfaltbetonio dangos frezavimas; esamos šaligatvių dangos ardymas; esamų kelio ir vejos bortų išardymas ir naujų įrengimas; naujų betoninių trinkelėlių ir įspėjamųjų paviršių įrengimas; esamų šulinių liukų pritaikymas prie naujos dangos lygio; asfaltbetonio išlyginamojo dangos sluoksnio įrengimas; asfaltbetonio viršutinio dangos sluoksnio įrengimas; horizontalus ženklavimo atnaujinimas, inžinerinių saugaus eismo priemonių atstatymas; žalių vejų plotų sutvarkymas.

³³ 2 gautos sąskaitos faktūros pagal su AB „Eurovia Lietuva“ 2025-07-22 sudarytą rangos sutartį Nr. J9-2213: 2025-11-10 sąskaita faktūra Nr. 7732/2025/68000778 už 669 846,08 Eur; 2025-12-11 sąskaita faktūra Nr. 7732/2025/68000893 už 1 422 642,11 Eur.

³⁴ 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, 35 p.

³⁵ 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, 6.2 p.

³⁶ KMSA 2026-05-13 raštu Nr. R2-1315 „Dėl 2025 m. finansinio ir teisėtumo audito ataskaitos projekto ir audito rezultatų“ pateiktame priede „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ nurodė, kad „Ar atlikti remonto darbai atitinka nurodytus 12-ojo VSAFAS kriterijus, sprendžia priemonės vykdytojai (sutarties vykdymą prižiūrintis darbuotojas, jo vadovas, ekonomistas, departamento direktorius). Savo sprendimą dėl remonto priskyrimo esminiam pagerinimui ar sąnaudoms vadovaujantis Savivaldybės finansinių išteklių ir personalo valdymo bei apskaitos procesų aprašu, KMSA apskaitos vadovu, KMSA finansų kontrolės taisyklėmis priemonės vykdytojai išreiškia parengdami lydraščius prie apmokėjimo dokumentų, departamento vadovas ir KMSA direktorius ir asignavimų valdytojas – tvirtindami mokėjimo paraiškas. Vadovaujantis atsakingų darbuotojų sprendimu ir pateiktais dokumentais paprastojo remonto darbai pagal 2025-07-22 sutartį Nr. J9-2213, vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 35.2 p. registruoti kaip sąnaudos, todėl nesutinkame su rekomendacijų įgyvendinimo plane nurodyta vidutinės svarbos rekomendacija“.

³⁷ Finansinio audito už 2023 m. nustatyti 2 atvejai ir 1 naujai nustatytas atvejis dėl esminio turto pagerinimo darbų Šilutės plento atkarpoje nuo Debreceno g. iki Smiltelės g. (4.086,72 tūkst. Eur – 2.092,49 tūkst. Eur).

³⁸ Iš jų: 2025 m. nustatyti atvejai – 82 turto vienetai iš viso už 5.672,02 tūkst. Eur, 2024 m. nustatyti atvejai – 3 turto vienetai iš viso už 354,00 tūkst. Eur, 2023 m. nustatyti atvejai – 10 turto vienetų iš viso už 13.993,74 tūkst. Eur.

savivaldybės biudžeto“ – 8.204,87 tūkst. Eur, D.III „Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ – 6.533,91 tūkst. Eur ir D.IV „Finansavimo sumos iš kitų šaltinių“ – 1.244,06 tūkst. Eur, netikslios ir KMSA veiklos rezultatų ataskaitoje parodytos nusidėvėjimo sąnaudos. Taip pat KMSA veiklos rezultatų ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje eilutėje B.VII „Paprastojo remonto ir eksploatavimo“ sąnaudos 2.092,49 tūkst. Eur padidintos.

KMSA nebaigtos statybos apskaitoje nustatyti neatitikimai turi įtakos 2025-12-31 Savivaldybės metinio FAR likučiams, todėl ir Savivaldybės finansinės būklės ataskaitos eilutėse: A.II.9 „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ – 1.994,23 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 sumos padidintos, F.III „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 803,16 tūkst. Eur sumažinta; taip pat negalime patvirtinti Savivaldybės finansinės būklės ataskaitos duomenų tikrumo ir teisingumo: A.II.9 „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ – 20.019,76 tūkst. Eur, D.I „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto“ – 4.036,93 tūkst. Eur, D.III „Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ – 6.533,91 tūkst. Eur, D.IV „Finansavimo sumos iš kitų šaltinių“ – 1.244,06 tūkst. Eur ir F.III „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 8.204,87 tūkst. Eur, netikslios ir Savivaldybės veiklos rezultatų ataskaitoje – pagrindinės veiklos sąnaudos. Taip pat 2025-12-31 Savivaldybės metinės veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje B.IV. „Ekonomikos“ sąnaudos 2.092,49 tūkst. Eur padidintos.

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (13 psl.).

2. SAVIVALDYBĖS 2025 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

Audito metu įvertinus 2025-12-31 Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis apie Savivaldybės biudžeto pajamas ir išlaidas neatitikimų, kurie darytų reikšmingą įtaką metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, nenustatyta. Audito metu dėl nustatytų nereikšmingų klaidų ir neatitikimų 3-ims Savivaldybės biudžetinėms įstaigoms (įskaitant KMSA) buvo pateikti 3-ys pastebėjimai.

3. SAVIVALDYBĖS 2025 METŲ VEIKLOS ATASKAITOS VERTINIMAS

Audito metu įvertinus informaciją, pateiktą Savivaldybės 2025 metų veiklos ataskaitoje, nenustatėme, kad pateikti finansiniai duomenys būtų reikšmingai nesuderinti su Savivaldybės metinėmis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitomis.

4. SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS 2025 METAIS PASIRINKTOSE SRITYSE VERTINIMAS

2025 metais teisėtumo vertinimas atliktas Savivaldybės biudžeto tvirtinimo, lėšų naudojimo darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui, prekių ir paslaugų įsigijimui, socialinei paramai pinigais, turto inventorizacijos srityse. Audito metu nenustatėme reikšmingų teisės aktų nesilaikymo atvejų, o dėl

nustatytų nereikšmingų neatitikčių³⁹ 15-ai Savivaldybės biudžetinių įstaigų (įskaitant KMSA) buvo pateikta 17-a pastebėjimų bei 17-a mažesnės ir vidutinės svarbos rekomendacijų. Dalis (6-ios iš 17-os pateiktų) rekomendacijų buvo įgyvendinta audito metu, dėl kitų – įstaigos nusimatė įgyvendinimo priemonės ir terminus.

³⁹ Daugiausia susijusių su darbo apmokėjimo sistemos ir darbo santykių nustatymu.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
1.	Vidutinės svarbos Priimti sprendimus dėl ataskaitoje pateiktų nebaigtos statybos turto grupėje užregistruotų turto vienetų, kurių darbai yra baigti, ir turto, apie kurių būklę informacija audito metu nebuvo gauta, bei 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; 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.	2026-12-31
2.	Vidutinės svarbos Šilutės pl. remonto darbus, atliekamus pagal 2025-07-22 rangos sutartį Nr. J9-2213, apskaityti nebaigtos statybos turto grupėje atstatant į sąnaudas nurašytą remonto vertę, o darbams pasibaigus – bendra remonto suma didinti suremontuoto turto likutinę vertę.	KMSA	KMSA nesutinka su rekomendacijos įgyvendinimu (detali informacija pateikta ataskaitos 1 skyriuje).	–

* - priemonės ir terminus 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 (1-a rekomendacija);
Apskaitos skyriaus vedėja Lina Čeponienė (2-a rekomendacija).

Savivaldybės kontrolierė

Daiva Čeporiūtė

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Klaipėdos miesto savivaldybės 2025 metų ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto naudojimo, disponavimo jais 2025 metais pasirinktose srityse vertinimas“ 1 priedas

Santrumpos

BI – biudžetinė įstaiga

BVA – biudžeto vykdymo ataskaita/ ataskaitos

BVAR – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

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

FAR – finansinių ataskaitų rinkinys

Savivaldybė – 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

Vši – viešoji įstaiga

Audito ataskaitos „Klaipėdos miesto savivaldybės 2025 metų ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto naudojimo, disponavimo jais 2025 metais pasirinktose srityse vertinimas“ 2 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- įvertinti 2025 metų Klaipėdos miesto savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- įvertinti 2025 metų Klaipėdos miesto savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktus finansinius duomenis;
- įvertinti Klaipėdos miesto savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2025 metais teisėtumą pasirinktose srityse.

Audituoti 2025 metų Savivaldybės ataskaitų rinkiniai:

- 2025 metų finansinių ataskaitų rinkinys: finansinės būklės ataskaita, veiklos rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas;
- Savivaldybės 2025 metų veiklos ataskaita;
- 2025 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys: Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo ataskaita (Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklių 23 priedas), biudžeto išlaidų vykdymo ataskaita (Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklių 24 priedas), biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas (parengtas užpildant Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklių 30 priede nustatytą formą); audituotas 2025 metų biudžetinių įstaigų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys: biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklių 1 priedas), aiškinamasis raštas (Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklių 2 priedas), kuriame turi būti: informacija apie biudžetinių įstaigų pajamas (Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklių 3 priedas).

Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos:

- Audito metu vertinti 127 įstaigų ir Savivaldybės administruojamo išdo (išteklių fondo) finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2025 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 2025 metų Savivaldybės BVAR duomenys.

Audito apimtis nebuvo ribojama.

Auditas atliktas:

- pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS)⁴⁰, kurie apima ir tarptautinius audito standartus (TAS)⁴¹;
- 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 14.584,9 tūkst. Eur visam turtui (išskyrus žemę), žemės sričiai – 23.475,1 tūkst. Eur. 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 7.369,7 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

2025 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto ir mažumos dalies likučiai: iš viso 2.336,7 mln. Eur ir 2.378,8 mln. Eur.

2025 m. gautos pajamos ir patirtos sąnaudos/išlaidos:

Savivaldybės metinis FAR: pagrindinės veiklos pajamos – 536,0 mln. Eur; pagrindinės veiklos sąnaudos – 519,6 mln. Eur; Savivaldybės metinis BVAR: pajamos – 421,1 mln. Eur, išlaidos – 433,5 mln. Eur (įvertinus paskirstytus lėšų likučius 2025 m. sausio 1 d. ir 4217,4 tūkst. Eur paskolų grąžinimą).

Vertintos sritys ir atliktos procedūros dėl Savivaldybės 2025 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 dėl ilgalaikio materialiojo turto: nebaigtos statybos turto apskaitos, ilgalaikio materialaus turto, apskaitoje užregistruoto mažesne už minimalią IMT vertę, apskaitos, nenaudojamo KMSA veikloje turto apskaitos (14-os vienetų ilgalaikio turto, inv. Nr. 9003998-9004029); biologinio turto vertės; kilnojamųjų kultūros vertybių vertės, formalios turto 2025 m. inventorizacijos.

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, izde, 11 BĮ (pateikta žemiau 1 lentelėje) atrankos būdu įvertintas ilgalaikio turto, trumpalaikio turto (per vienerius metus gautinų sumų, pinigų ir pinigų ekvivalentų) įsigijimo, nusidėvėjimo, nuvertėjimo, nurašymo, perdavimo ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis). Papildomai atliktos audito procedūros

⁴⁰ Finansinio 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](#) (žiūrėta 2025-06-17).

⁴¹ 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](#) (žiūrėta 2025-06-17).

kilnojamųjų kultūros vertybių apskaitos srityje BĮ Klaipėdos miesto savivaldybės Mažosios Lietuvos istorijos muziejuje ir KMSA.

- Įsipareigojimų srityje KMSA atrankos būdu įvertintas įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimas (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
- Pajamų srityje KMSA, 11 BĮ 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, 15 BĮ atrankos būdu įvertintas sąnaudų/išlaidų pripažinimas ir registravimas apskaitoje (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo ir amortizacijos, paprastojo remonto ir eksploataavimo, sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina, socialinių išmokų, finansavimo, kitų paslaugų, kitų) ir atvaizdavimas tinkamuose ataskaitų straipsniuose; papildomai atliktos audito procedūros darbo užmokesčio sąnaudų/išlaidų srityje 3 rizikingose BĮ: rizika dėl gautų skundų – Klaipėdos lopšelis-darželis „Inkarėlis“, rizika dėl susijusių šalių – Klaipėdos „Smeltės“ progimnazija, Klaipėdos Litorinos mokykla; papildomai atliktos audito procedūros pagal riziką dėl susijusių šalių viešųjų pirkimų srityje – BĮ Klaipėdos „Gabijos“ progimnazija.

1 lentelė

Eil. Nr.	Subjektas
1.	Savivaldybės išdas
2.	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija
3.	Klaipėdos „Varpelio“ mokykla - darželis
4.	Klaipėdos lopšelis – darželis „Atžalynas“
5.	Klaipėdos lopšelis – darželis „Liepaitė“
6.	Klaipėdos lopšelis – darželis „Radastėlė“
7.	Klaipėdos lopšelis – darželis „Sakalėlis“
8.	Klaipėdos lopšelis – darželis „Traukinukas“
9.	Klaipėdos lopšelis – darželis „Žuvėdra“
10.	Klaipėdos lopšelis – darželis „Giliukas“
11.	BĮ Klaipėdos „Gintaro“ sporto centras
12.	BĮ Klaipėdos Vlado Knašiaus krepšinio mokykla
13.	BĮ Klaipėdos miesto nakvynės namai
14.	BĮ Klaipėdos miesto savivaldybės Mažosios Lietuvos istorijos muziejus (audito procedūros kilnojamųjų kultūros vertybių srityje)
15.	BĮ Klaipėdos lopšelio-darželio „Inkarėlis“ (audito procedūros darbo užmokesčio srityje)
16.	BĮ Klaipėdos „Smeltės“ progimnazija (audito procedūros darbo užmokesčio srityje)
17.	BĮ Klaipėdos Litorinos mokykla (audito procedūros darbo užmokesčio srityje)
18.	BĮ Klaipėdos „Gabijos“ progimnazija (audito procedūros viešųjų pirkimų 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 2025 metais

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

- Lėšų naudojimo srityje nustatyta rizika 3 BĮ darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidų srityje, KMSA ir 1 BĮ prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų;
- Turto inventorizacijos srityje nustatyta rizika dėl formalaus inventorizacijos atlikimo KMSA, 12 BĮ (tame skaičiuje papildoma 1 BĮ dėl kilnojamųjų kultūros vertybių apskaitos).

Sritys, 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):

- Lėšų naudojimo srityje vertinta: KMSA, 11 BĮ (nurodytos metinio FAR apimtyje) – kaip laikomasi teisės aktų nuostatų KMSA, 14 BĮ dėl darbo užmokesčio nustatymo darbuotojams; kaip laikomasi teisės aktų KMSA skiriant socialines išmokas ir kompensacijas; kaip laikomasi teisės aktų KMSA, 1 BĮ įsigyjant prekes ir paslaugas;
- Turto inventorizacijos srityje įvertintas KMSA, 12 BĮ (tame skaičiuje papildoma 1 BĮ dėl kilnojamųjų kultūros vertybių apskaitos) inventorizacijos atlikimo atitikimas nustatytiems reikalavimams.

Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis:

Įstatymai:

- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.
- Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas.
- Lietuvos Respublikos 2025-2027 metų biudžeto 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 piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymas.
- Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo 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 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“.
- Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymas Nr. 1S-97 „Dėl Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“.

Savivaldybės vidiniai teisės aktai:

- Savivaldybės tarybos 2025-02-93 sprendimas Nr. T2-43 „Dėl Savivaldybės 2025-2027 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 2025-05-13 įsakymas Nr. AD1-387 „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 Savivaldybės pavaldžių įstaigų centralizuotų ir decentralizuotų viešųjų pirkimų vykdymo tvarkos taisyklių patvirtinimo“.

Ir kiti.

