KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO ATASKAITA DĖL KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2016 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS IR VALSTYBĖS LĖŠŲ BEI TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO, DISPONAVIMO VERTINIMO

2017 m. liepos 14 d. Nr. KAT16-(4.2)-9
Klaipėda

Su audito ataskaita galima susipažinti
Klaipėdos miesto savivaldybės interneto puslapyje
adresu www.klaipeda.lt

TURINYS

SANTRAUKA 3

ĮŽANGA 6

AUDITO REZULTATAI 10

1. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų vertinimas 10

1.1. Savivaldybės prisiimti skoliniai įsipareigojimai savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų modernizavimui 10

1.2. Savivaldybės įsiskolinimų mažinimo priemonės 2016 metais 12

1.3. Duomenys apie savivaldybės biudžeto išlaidas kompensacijoms už vežėjų nuostolius apmokėti ne teisingai atskleisti biudžeto vykdymo ataskaitoje 13

2. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vertinimas 13

2.1. Savivaldybės prisiimtų skolinių įsipareigojimų dėl gyvenamųjų butų modernizavimo neteisinga apskaita neparodo tikslių skolinių įsipareigojimų likučių apskaitoje ir finansinėse ataskaitose 14

2.2. Nevertinami ir neatskleisti neapibrėžtieji įsipareigojimai 15

2.3. Savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto (nekilnojamųjų kultūros vertybių ir kito ilgalaikio materialaus) vertė netiksli 16

2.4. Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių butų vertė netiksli 16

2.5. Infrastruktūros ir kitų statinių (vietinės reikšmės kelių ir gatvių) apskaita savivaldybėje vis dar netiksli 17

2.6. Ilgalaikio finansinio turto apskaitos registruose atvaizduotos investicijos į kontroliuojamuosius VSS nepagrįstos apskaitos dokumentais 18

3. Savivaldybės ir valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo vertinimas 19

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS 21

PRIEDAI 23

SANTRAUKA

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu[1], Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu[2] atlikome 2016 metų Klaipėdos miesto savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, kurį sudaro savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, auditą, taip pat vertinome savivaldybės ir valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pareiškiama audito išvadoje.

Įvertinus savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teisingumą, nustatėme, kad rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis iš kurių jis sudarytas, išskyrus tai, kad savivaldybės skolos dydis neparodo tikrųjų savivaldybės finansinių įsipareigojimų, nes savivaldybės vardu nuo 2014 metų prisiimti ir negrąžinti 255,5 tūkst. Eur finansiniai įsipareigojimai pagal kredito sutartis dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančių butų atnaujinimo (modernizavimo) neparodyti savivaldybės skolinių įsipareigojimų ataskaitoje; savivaldybė neužtikrino, kad būtų įgyvendintas 2016 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo nuostatos sumažinti mokėtinų sumų įsiskolinimą, nes 2017 m. sausio 1 d. įsiskolinimas yra 29,4 tūkst. Eur didesnis už 2016 m. sausio 1 d; 134,3 tūkst. Eur biudžeto asignavimai kompensacijoms už vežėjų nuostolius mokėti suplanuoti ir ataskaitose nurodyti netinkamame išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnyje.

Įvertinus savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio teisingumą nustatėme, kad rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis iš kurių jis sudarytas, išskyrus tai, kad vietinės reikšmės kelių sąrašo duomenys nesutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis, o inventorizacija atlikta tik į apskaitą įtrauktam turtui, apskaitoje neapskaityta 42 vnt. kelių, patvirtintų kelių sąraše, apskaitoje apskaityti 23 vnt. 1397,1 tūkst. Eur likutinės vertės kelių, kurių nėra patvirtintame kelių sąraše, todėl nesant tikslios informacijos nebuvo užtikrinta tiksli ir tikra vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaita; ilgalaikio materialiojo turto (nekilnojamųjų kultūros vertybių ir kito ilgalaikio materialaus turto) vertė netiksli,

[1] Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas. 1994-07-07 Nr.1-533 (su vėlesniais pakeitimais).
[2] Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas. 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).

nes 579,16 tūkst. Eur įsigijimo vertės turtas, turintis kultūrinę ir visuomeninę reikšmę, nepripažintas ir apskaitoje neužregistruotas kaip nekilnojamosios kultūros vertybės ir jam nepagrįstai skaičiuojamas nusidėvėjimas; esminio pagerinimo darbų įsigijimo sąskaitoje nepagrįstai apskaityta pripažintų tinkamais naudoti gyvenamųjų butų modernizavimo darbų vertė, butų įsigijimo vertė nepadidinta; ilgalaikio finansinio turto apskaitos registre atvaizduotos investicijos 667,7 tūkst. Eur į 2 kontroliuojamuosius VSS neatliktos ir nepagrįstos apskaitos dokumentais; nevertinami ir neatskleisti neapibrėžtieji savivaldybės įsipareigojimai.

Be savivaldybės tarybos leidimo ir savivaldybės kontrolieriaus išvados savivaldybės administracijos vardu 2014-2016 metais buvo sudarytos kreditavimo sutartys su bankais dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų (socialinių) butų renovacijos darbų finansavimo. Apskaitoje neužregistruoti ir finansinės būklės ataskaitoje neatskleisti 216,5 tūkst. Eur negrąžinti finansiniai įsipareigojimai bankams dėl savivaldybės butų modernizavimo. Atsižvelgiant į tai, kad šios kredito sutartys turi netiesioginio skolinimosi požymių ir šiuo metu teisės aktais nėra aiškiai reglamentuota tokių įsipareigojimų apskaita bei atskleidimas ataskaitose, bendradarbiaujant su Valstybės kontrolės auditoriais kreiptasi į Finansų ministeriją dėl tokių įsipareigojimų apskaitos išaiškinimo ir rekomendacijų savivaldybėms pateikimo.

Penkios ugdymo įstaigos pastatų eksploatavimui naudojamiems žemės sklypams nesudarė panaudos sutarčių su žemės patikėtiniu, todėl VĮ Registrų centras duomenys apie žemės sklypų naudotojus statiniams eksploatuoti yra netikslūs.

Pastebėjome, kad nors savivaldybės veiksmai, įgyvendinant audito rekomendacijas, sąlygojo pažangą ir teigiamą tendenciją savivaldybės apskaitos tvarkymo, biudžeto vykdymo ir atskleidimo ataskaitose srityse (ženkliai sumažintas skolos ir mokėtinų sumų likutis, ištaisytos ankstesnio audito metu nustatytos nekilnojamųjų kultūros vertybių apskaitos klaidos, užregistruota 49 vnt. vietinės reikšmės kelių), tačiau iki šiol neištaisytos kitos ankstesnio audito metu nustatytos klaidos dėl ilgalaikio finansinio turto ir dėl vietinės reikšmės kelių bei neatliktos visos valstybės turto (vietinės reikšmės kelių), priskirto savivaldybės nuosavybėn, perdavimo savivaldybės nuosavybėn procedūros.

Rekomendacijos

1. Vadovaujantis teisės aktais įvertinti ir apskaityti 2014-2016 metais prisiimtus finansinius įsipareigojimus pagal kredito sutartis dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančių butų atnaujinimo (modernizavimo) ir duomenis atskleisti ataskaitose.

2. Pripažintų tinkamais naudoti modernizuotų butų esminio pagerinimo darbų verte padidinti ilgalaikio materialaus turto vienetų – butų vertę.
3. Inventorizacijos metu įvertinti ar kito ilgalaikio materialaus turto apskaitoje apskaitomas turtas (pvz.: skulptūros „Undinėlė“, „Kaminkrėtys“, paminklas vieningai Lietuvai „Arka“, paveikslai, atminimo lentos ir kt.) turi kultūrinę vertę ar visuomeninę reikšmę, jeigu taip, apskaityti jį nekilnojamųjų kultūros vertybių apskaitoje.
4. Savivaldybės administracijos Sveikatos apsaugos skyriui inicijuoti dalininko kapitalo formavimo į du kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus (Jūrininkų sveikatos priežiūros centras ir Senamiesčio pirminės sveikatos priežiūros centras) procedūras (atlikti investicijas į šiuos VSS).
5. Užtikrinti, kad savivaldybės biudžetinės įstaigos, patikėjimo teise valdančios savivaldybei nuosavybės teise priklausančius pastatus, pastatų eksploatavimui naudojamiems žemės sklypams sudarytų panaudos sutartis su žemės patikėtiniu (BĮ Nacionaline žemės tarnyba prie LR Žemės ūkio ministerijos).
6. Užtikrinti neapibrėžtųjų įsipareigojimų įvertinimą ir apskaitą vadovaujantis teisės aktų reikalavimais.
7. Užtikrinti, kad visi savivaldybei priklausantys vietinės reikšmės keliai ir gatvės, nurodyti 2017-03-30 tarybos sprendimu patvirtintame Vietinės reikšmės kelių sąraše, būtų apskaityti apskaitoje bei periodiškai tikslinamas kelių ir gatvių sąrašas ir atliekamos savivaldybei priskirtų gatvių ir kelių techninės inventorizacijos bei teisinės registracijos procedūros.

Savivaldybei audito metu pateiktos rekomendacijos[3] dėl savivaldybės biudžeto sudarymo, tvirtinimo, savivaldybės strateginio planavimo dokumentų ir juos įgyvendinančių planavimo dokumentų rengimo ir įgyvendinimo. Rekomendacijų įgyvendinimo procedūros vykdomos.

[3] Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2017-03-29 raštas Nr. KAT13-(3.4)-30 „Dėl pastebėjimų audito metu“.

ĮŽANGA

Vadovaujantis Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos planu[4] ir vykdant savivaldybės kontrolieriaus pavedimą[5], tarnybos specialistai[6], dalyvaujant savivaldybės kontrolierei Daivai Čeporiūtei, atliko Klaipėdos miesto savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio finansinį (teisėtumo) auditą bei įvertino audituojamo subjekto valstybės ir savivaldybės lėšų bei turto valdymo, naudojimo disponavimo jais teisėtumą.

Audituojamas subjektas – Klaipėdos miesto savivaldybė (Savivaldybės grupė, kurią sudaro savivaldybės administracija ir savivaldybės kontroliuojami subjektai, kurių biudžeto ir finansinių ataskaitų duomenys konsoliduojasi rengiant 2016 metų savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį). Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį parengė savivaldybės administracija (kodas 188710823), Liepų g. 11, 91502 Klaipėda.

Audituojamu laikotarpiu Savivaldybės administracijai vadovavo direktorius Saulius Budinas, vyriausiojo buhalterio pareigas vykdė Finansų ir turto departamento direktorė Aldona Špučienė.

Audito metu buvo vertinami 2016 metų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai.

Siekiant įvertinti 2016 metų savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teisingumą ir išsamumą, audituotos sritys ir jų rezultatai pateikti 1 lentelėje.

1 lentelė. Audito sritys 2016 metų KBVAR teisingumui ir išsamumui įvertinti ir audito rezultatai

Eil. Nr.	Audituota sritis	Audito rezultatai*	Pateikta ataskaitos punkte
1.	2016 m. savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimo neformaliojo vaikų švietimo teikėjų (išskyrus ikimokyklinio, priešmokyklinio ir formalųjį švietimą papildančio ugdymo) programų finansavimui vertinimas	**P**	rašte[7]
2.	Atliekamų remonto darbų vykdomos kontrolės patikrinimas	**X**	-
3.	2015 m. savivaldybės biudžeto lėšų skirtų socialinės atskirties mažinimo programai vykdyti likučio panaudojimo vertinimas	**X**	-
4.	2016 m. savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimo sporto veiklos programų daliniam finansavimui vertinimas	**X**	-

[4] Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2017 metų veiklos planas, patvirtintas Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolieriaus 2016-11-15 įsakymu Nr. KAT1-(1.1)-6.

[5] Pavedimas atlikti finansinio (teisėtumo) auditą, patvirtintas Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolieriaus 2016-10-10 įsakymu Nr. KAT15-(4.3)-8.

[6] Vyriausioji specialistė Regina Urbelienė (grupės vadovė), kontrolieriaus pavaduotoja Rima Ališauskaitė, vyriausiosios specialistės Rasa Pozniakienė (iki 2017-02-13), Eglė Akinskaitė, Loreta Jevaltaitė ir Daina Zdanevičienė (nuo 2017-01-02).

[7] Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2017-05-16 raštas Nr. KAT13-(3.4)-58.

5.	Skolos ir kitų įsipareigojimų vertinimas	P	1.1; 1.2
6.	Asignavimų darbo užmokesčiui ir įmokų socialiniam draudimui panaudojimo savivaldybėje vertinimas	X	-
7.	Asignavimų prekėms ir paslaugoms panaudojimas savivaldybėje vertinimas	X	-
8	Pajamų tvirtinimo biudžete, pajamų ir išlaidų vykdymo vertinimas	P	1.3
9	Asignavimų panaudojimo subsidijoms ir kitiems einamiesiems tikslams vertinimas	P	1.3

Pastabos: * X - ataskaitos duomenys teisingi/atitinka teisės aktų reikalavimus; **P** – pastebėjimai dėl duomenų teisingumo/ informacijos atskleidimo.
Šaltinis: 2016 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.

Savivaldybės 2016 metų biudžetas patvirtintas Savivaldybės tarybos sprendimu[8], buvo tikslintas keturis kartus[9]. Savivaldybė 2016 metais vykdė trylika biudžeto programų[10]. Savivaldybės asignavimus valdė savivaldybės tarybos 2016 metų biudžete patvirtinti septyni asignavimų valdytojai[11].

Audito metu vertinome 2016 metų KFAR teisingumą, taip pat nagrinėjome reikšmingas apskaitos sritis. Siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad KFAR nėra reikšmingų iškraipymų, atrinkome 26 svarbius subjektus, kurių sąrašas pateikiamas 4 priede. Savivaldybės administracijoje, kuri atsakinga už savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų parengimą bei atrinktuose subjektuose atlikome audito procedūras – detaliuosius testus ar pagrindines analitines procedūras. Likusiuose subjektuose, kurie nėra reikšmingi atskiroms finansinių ataskaitų eilutėms ir kuriuose nebuvo nustatyta rizikų, atlikome analitines procedūras grupės lygiu. Audito metu nagrinėjome visų 129 subjektų duomenis VSAKIS, pateiktus KFAR sudaryti, taip pat jų finansinių ataskaitų rinkinių informaciją, konsoliduojamų subjektų sąrašas pateikiamas 7 priede. Audituotos sritys ir jų rezultatai pateikti 2 lentelėje.

2 lentelė. Audito sritys 2016 metų savivaldybės KFAR teisingumui ir išsamumui įvertinti ir audito rezultatai

[8] Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2016-02-12 sprendimas Nr. T2-28 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės 2016 metų biudžeto patvirtinimo" pakeitimo".

[9] Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos sprendimais patikslintas biudžetas: 2016-03-31 Nr. T2-57, 2016-05-26 Nr. T2-132, 2016-07-28 Nr. T2-188, 2016-11-24 Nr. T2-268 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2016 m. vasario 12 d. sprendimo Nr.T2-28 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės 2016 metų biudžeto patvirtinimo" pakeitimo".

[10] 13 programų: Miesto urbanistinio planavimo Nr. 01, Subalansuoto turizmo skatinimo ir vystymo Nr. 02, Savivaldybės valdymo Nr. 03, Smulkiojo ir vidutinio verslo plėtros Nr. 04, Aplinkos apsaugos Nr. 05, Susisiekimo sistemos priežiūros ir plėtros Nr. 06, Miesto infrastruktūros objektų priežiūros ir modernizavimo Nr. 07, Miesto kultūrinio savitumo puoselėjimo bei kultūrinių paslaugų gerinimo Nr. 08, Jaunimo politikos plėtros Nr. 09, Ugdymo proceso užtikrinimo Nr. 10, Kūno kultūros ir sporto plėtros Nr. 11, Socialinės atskirties mažinimo Nr. 12, Sveikatos apsaugos Nr. 13.

[11] 7 asignavimų valdytojai (vadovai), iš jų 3, kurie skirstė asignavimus ir tvirtino sąmatas įstaigoms Miesto ūkio departamentas 1 biudžetinei įstaigai, Ugdymo ir kultūros departamentas – 107 biudžetinėms ir 11 nebiudžetinėms įstaigoms pagal finansavimo sutartis, Socialinių reikalų departamentas – 98 biudžetinėms ir 4 nebiudžetinėms įstaigoms.

	Audituota	KFAR duomenys (tūkst. Eur)	Audito rezultatai*	Pateikta ataskaitos punkte
Audituotos apskaitos sritys				
1.	Ilgalaikio turto (ilgalaikis materialusis turtas ir ilgalaikis finansinis turtas)	433903,31	P	2.3;2.4;2.5;2.6
2.	Trumpalaikio turto (per vienerius metus gautinos sumos, pinigai)	48799,37	X	-
3.	Finansavimo sumų (visi straipsniai)	127785,15	P	2.5
4.	Įsipareigojimų (finansiniai ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai)	24443,56	P	2.1; 2.2
5.	Grynojo turto	330628,45	P	2.3
6.	Pajamų (finansavimo pajamos, pagrindinės veiklos kitos pajamos)	223391,84	P	2.3
7.	Sąnaudų (pagrindinės veiklos sąnaudos, išskyrus gynybos, viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos ir aplinkos apsaugos sąnaudas)	207909,68	P	2.3

Pastabos: * X - ataskaitos duomenys teisingi/atitinka teisės aktų reikalavimus; **P** – pastebėjimai dėl duomenų teisingumo/ informacijos atskleidimo.
Šaltinis: 2016 metų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys.

Audito metu vertinome 2016 metų savivaldybės ir valstybės lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jomis teisėtumą. Audituotos sritys ir jų rezultatai pateikti 3 lentelėje.

3 lentelė. Audituotos sritys ir klausimai dėl savivaldybės ir valstybės lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jomis teisėtumo

Eil. Nr.	Audituota sritis	Audito rezultatai*	Pateikta ataskaitos punkte
1.	Tarnybos anksčiau teiktų rekomendacijų įgyvendinimas	P	2.3;2.5;2.6
2.	ES ir kitos tarptautinės finansinės paramos lėšų tvirtinimas biudžete	X	-
3.	2015 m. savivaldybės biudžeto lėšų skirtų socialinės atskirties mažinimo programai vykdyti likučio panaudojimo 2016 metais teisėtumas.	X	-
4.	2016 m. savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimo sporto veiklos programų daliniam finansavimui teisėtumas.	X	-
5.	2016 m. savivaldybės biudžeto lėšų neformaliojo vaikų švietimo tiekėjų (išskyrus bendrojo ugdymo mokyklas) programų finansavimui teisėtumas.	P	rašte
6.	Savivaldybės prisiimtų įsipareigojimų teisėtumo vertinimas	P	1.1;3
7.	Savivaldybės mokėtinų sumų likučio mažinimas	P	1.2;3
8.	Savivaldybės ilgalaikio materialaus turto perdavimo kitiems (panaudos ir patikėjimo teisėmis) juridiniams asmenims teisėtumas	X	-
9.	Žemės sklypų, esančių po atsirinktų audituoti įstaigų pastatais, naudojimo teisėtumas	P	3
10.	Savivaldybės patikėjimo teise valdomo nekilnojamojo turto nuomos teisėtumas	X	-

Pastabos: – * X laikomasi teisės aktų nuostatų; **P** – pastebėjimai.

Teisės aktų, kurių nuostatų laikymasis buvo vertintas audito metu, sąrašas pateiktas 5 priede. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų reikalavimų, atsižvelgėme į šių reikalavimų nesilaikymo priežastis ir įvertinome galimas teisės aktų nesilaikymo pasekmes.

Audito ataskaita ir išvada teikiama Savivaldybės administracijai ir Klaipėdos miesto savivaldybės tarybai. Apie audito rezultatus informuojami Klaipėdos miesto meras ir Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos Kontrolės komitetas.

AUDITO REZULTATAI

1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ VERTINIMAS

Audito metu įvertinus 2016 m. gruodžio 31 d. savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis apie savivaldybės biudžeto pajamas, išlaidas ir skolas bei mokėtinas sumas nustatėme neatitikimus (pateikti ataskaitos 1 dalyje). Reikšmingų neatitikimų, kurie darytų įtaką metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, nenustatėme.

1.1. Savivaldybės prisiimti skoliniai įsipareigojimai savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų modernizavimui

Savivaldybių skolinimasis yra reglamentuojamas Vietos savivaldos ir Biudžeto sandaros įstatymais, atitinkamų metų valstybės biudžeto ir 2016 savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu ir Savivaldybių skolinimosi taisyklėmis[12]. Pagal minėtus teisės aktus, savivaldybių skolą sudaro ne visi buhalterinėje apskaitoje apskaitomi įsipareigojimai ar pradelsti mokėjimai ūkio subjektams, o tik tie skoliniai įsipareigojimai, kurie yra prisiimti, bet dar neįvykdyti, grąžinant kreditoriams lėšas, pasirašius paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis ir kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus.

Nustatėme, kad savivaldybės vardu nuo 2014 metų prisiimti ir negrąžinti finansiniai įsipareigojimai pagal 2014, 2015, 2016 metais su bankais sudarytas kredito sutartis dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančių butų atnaujinimo (modernizavimo) daugiabučiuose gyvenamuosiuose namuose, iš viso: 2015-12-31 – 164,1 tūkst. Eur, 2016-12-31 – 255,5 tūkst. Eur, neatskleisti savivaldybės Skolinių įsipareigojimų 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje[13] ir neparodo tikro savivaldybės prisiimtų ir negrąžintų skolinių įsipareigojimų 2016 m. gruodžio 31 d. likučio.

[12] Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo". 2004-03-26 Nr. 345 (su vėlesniais pakeitimais)

[13] Skolinių įsipareigojimų 2016-12-31 ataskaita (forma Nr. 3-sav.).

Pavyzdys

Daugiabučių gyvenamųjų namų bendraturčiams (tarp jų ir savivaldybės įgaliotam atstovui) priėmus sprendimą dalyvauti būsto atnaujinimo programoje, daugiabučių namų administratoriai, atstovaujantys butų savininkus (tarp jų ir savivaldybę), su bankais[14] sudarė dvidešimt dvi kredito sutartis[15] dėl ilgalaikių paskolų suteikimo daugiabučiams namams atnaujinti (modernizuoti). Modernizuojamų butų savininkai sutartyse įvardinti kaip bendraskoliai ir kredito gavėjai. Kredito sutarčių prieduose bendra paskolos suma išdėstyta dalimis kiekvienam buto savininkui, taip pat ir savivaldybei, nes jai nuosavybės teise priklauso numatytuose renovuoti namuose esantys butai. Klaipėdos miesto savivaldybės administracijai turėjo būti arba buvo žinoma apie daugiabučių namų administratorių jos vardu sudarytas sutartis su bankais, ir apie savivaldybės vardu prisiimtus įsipareigojimus bei jų dydį nuosavybės teise valdomų savivaldybės gyvenamųjų butų renovacijai, nes kredito įstaigos (bankai) savivaldybės administraciją jau nuo 2014 metų liepos mėnesio apie tai informavo pranešimais, pateikdami informaciją apie savivaldybės vardu pasirašytas kredito sutartis, suteikto kredito ir nustatytų palūkanų dydžius. Pagal kredito sutarčių sąlygas daugiabučių namų administratoriams pateikus bankui dokumentus apie jau atliktus statybos (renovacijos) darbus, bankai informavo savivaldybės administraciją apie faktiškai išmokėto (tiesiogiai rangovams, pagal administratorių pateikus atliktų darbų aktus) ir dar negrąžinto kredito, palūkanų dydžius bei siuntė kredito grąžinimo ir palūkanų mokėjimo grafikus, kuriuose bankui grąžintinos sumos išdėstytos iki 2034-2036 metų. Atsakingas savivaldybės administracijos darbuotojas kiekvieną mėnesį pagal grafikuose nustatytas sąlygas teikė savivaldybės administracijos Apskaitos skyriui lydraščius ir dokumentus, nurodydamas sutarčių numerius, paskirtį, mokėtinas kredito ir palūkanų sumas. Savivaldybė minėtu laikotarpiu mokėjo bankams grafikuose nurodytas palūkanų bei kredito sumas, tokiu būdu faktiškai vykdydama prisiimtus ilgalaikius skolinius įsipareigojimus ir bankams grąžino iš viso 10,7 tūkst. Eur, iš jų: 4,2 tūkst. Eur kredito ir 6,5 tūkst. Eur palūkanų įmokų. Pagal auditui pateiktus dokumentus (kredito grąžinimo grafikus) nustatėme, kad nuo 2014 m. liepos mėnesio iki 2016 m. pabaigos kredito įstaigos suteikė savivaldybės butų modernizavimui ilgalaikių paskolų iš viso 310,3 tūkst. Eur. Pagal bankų kredito mokėjimo ataskaitas nustatėme, kad bankai pagal aukščiau minėtas sutartis iki 2016-12-31 savo lėšomis apmokėjo rangovams už savivaldybės butų modernizavimo darbus iš viso 273,5 tūkst. Eur. Administratoriams įgyvendinus namų renovacijos projektus ir Valstybinės teritorijų planavimo ir statybos inspekcijai pasirašius statybos darbų užbaigimo aktus, savivaldybė kreipėsi į VšĮ Būsto energijos taupymo agentūrą su prašymais suteikti valstybės paramą, apmokant kiekvieno mėnesio kredito ir palūkanų įmokas, tenkančias savivaldybės nuosavybės teise valdomoms gyvenamosioms patalpoms. VšĮ BETA pagal savivaldybės prašymus priėmė sprendimus suteikti valstybės paramą dėl 15 savivaldybės butų, apmokant pagal mokėjimo grafikus kredito ir palūkanų įmokas ir kompensuojant savivaldybės jau sumokėtas įmokas (VšĮ BETA kompensavo 2,6 tūkst. Eur kredito ir 4,1 tūkst. Eur palūkanų įmokų). Savivaldybės negrąžinto kredito suma bankams iš viso buvo: 2015-12-31 – 164,1 tūkst. Eur, 2016-12-31 – 255,5 tūkst. Eur.

Įvertinus savivaldybės atliktus mokėjimus (paskolų ir palūkanų sumos) ir savivaldybės vardu sudarytų kredito sutarčių nuostatas, aukščiau minėtos trišalės sutartys, vadovaujantis Įstatymo[16] apibrėžiama „paskolos“ sąvoka ir 17-uoju VSAFAS, pagal savo turinį ir esmę laikytinos savivaldybės paskolos sutartimis. Pagal 2-ąjį VSAFAS, finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai“ rodomi ilgalaikiai įsipareigojimai. Prie ilgalaikių finansinių įsipareigojimų (VSS) savivaldybė privalo priskirti ir tuos įsipareigojimus, kurie turės būti įvykdyti per 12 mėnesių nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos, jei šis ketinimas pagrįstas sutartimi arba mokėjimo (grąžinimo) grafiko pakeitimu. Tokiu būdu, savivaldybės vardu prisiimta skola, atsižvelgiant į savivaldybių skolinimosi patikslintą kitų įsipareigojamųjų skolos

[14] Paskolos sutartys sudarytos su AB Swedbank, AB SEB banku, AB Šiaulių bankas.

[15] 28 gyvenamieji butai, esantys daugiabučiuose namuose Klaipėdos mieste.

[16] Lietuvos Respublikos Valstybės skolos įstatymas. 1996-08-22 Nr. I-1508 (su vėlesniais pakeitimais) 2 str. 6 d.

dokumentų sąrašą[17], laikytina kitais įsipareigojamaisiais skolos dokumentais, nes savivaldybės mokėjimai prekių tiekėjui ar paslaugų teikėjui perleisti finansų įstaigai ir finansų įstaiga neturi tiesioginės ar netiesioginės regreso teisės į prekių tiekėją ar paslaugų teikėją, jei savivaldybė nevykdo mokėjimų įsipareigojimų finansų įstaigai.

Savivaldybės kredito mokėjimo sumos pagal kreditavimo sutartis su bankais turėjo būti užregistruotos savivaldybės buhalterinėje apskaitoje ir atskleistos finansinėse ataskaitose (žiūrėti 2 ataskaitos dalyje).

Atsižvelgiant į tai, kad šios kredito sutartys turi netiesioginio skolinimosi požymių ir šiuo metu teisės aktais nėra aiškiai reglamentuota tokių įsipareigojimų apskaita bei atskleidimas statistinėse ir finansinėse ataskaitose, bendradarbiaujant su Valstybės kontrolės auditoriais, Finansų ministerijai pasiūlėme pateikti savivaldybei išaiškinimą dėl tokių įsipareigojimų duomenų apskaitos ir pateikimo ataskaitose.

1.2. Savivaldybės įsiskolinimų mažinimo priemonės 2016 metais

Savivaldybės mokėtinų sumų likutis Mokėtinų ir gautinų sumų 2015 m. gruodžio 31 d. (Formos Nr. 4) duomenimis sudarė iš viso 22441,0 tūkst. Eur (iš jų: mokėtinos sumos išlaidoms 2049,7 tūkst. Eur ir sumos paskoloms grąžinti 20391,3 tūkst. Eur), 2016 m. gruodžio 31 d. –13696,3 tūkst. Eur (iš jų: mokėtinos sumos išlaidoms 2079,1 tūkst. Eur ir sumos paskoloms grąžinti 11617,2 tūkst. Eur). Mokėtinos sumos (įskaitant ir finansinius įsipareigojimus) 2017 m. sausio 1 d., lyginant su 2016 m. sausio 1 d. žymiai sumažėjo – 8744,7 tūkst. Eur. Mokėtinos sumos, kurių įvykdymo terminas praleistas daugiau kaip 10 ir 45 dienos sudaro tik 3,0 tūkst. Eur. Tai rodo, kad savivaldybė laiku atsiskaitė su kreditoriais.

Įstatymu[18] savivaldybė įpareigota, kad 2017 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2016 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti). Savivaldybėje nustatytos priemonės nepakankamai užtikrino, kad būtų įgyvendintas įstatymo[19] 11 straipsnio 5 dalies nuostatos, nes 2017 m. sausio 1 d. įsiskolinimas yra 29,4 tūkst. Eur didesnis už 2016 m. sausio 1 d. įsiskolinimą.

Pastebėjome, kad planuodama ir tvirtindama 2016 m. biudžetą, savivaldybė įpareigojo asignavimų valdytojus, kad jie sudarydami ir tvirtindami 2016 m. išlaidų

---

[17] Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo". 2004-03-26 Nr. 345(2015-03-13 nutarimo Nr. 251 redakcija, įsigaliojo nuo 2015-03-17), 4.1.3 p.

[18] Lietuvos Respublikos 2016 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas. 2015-12-10 Nr. XII-2161, 11 str. 5 d.

[19] Ten pat.

sąmatas, imtųsi priemonių įsiskolinimams sumažinti, 2015 m. nepanaudotas biudžeto lėšas skyrė 2016 m. sausio 1 d. įsiskolinimams dengti, kitų įsiskolinimų mažinimo priemonių nenustatėme.

1.3. Duomenys apie savivaldybės biudžeto išlaidas kompensacijoms už vežėjų nuostolius apmokėti neteisingai atskleisti biudžeto vykdymo ataskaitoje

Audito metu įvertinę Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (2-sav.) pateiktus duomenis apie Savivaldybės išlaidas, nenustatėme reikšmingų neatitikimų, kurie darytų įtaką metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, išskyrus tai, kad:

Pagal Biudžeto sandaros įstatymo bei Valstybės ir savivaldybės biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių[20] reikalavimus asignavimų valdytojai privalo nustatyti ir tvirtinti pavaldžių biudžetinių įstaigų programų sąmatas pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius[21]. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje[22] informacija apie biudžeto išlaidų vykdymą atskleista neteisingai, nes Savivaldybės administracija biudžeto asignavimus kompensacijoms už vežėjų nuostolius mokėti suplanavo ir ataskaitose nurodė netinkamame išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnyje:

- 134,3 tūkst. Eur panaudoti kompensacijų už vežėjų nuostolius mokėjimui neteisingai nurodyti išlaidų ekonominės klasifikacijos 2.8.2.1.1.2. straipsnyje „Kitiems einamiesiems tikslams“. Pagal Valstybės ir savivaldybių biudžetų išlaidų klasifikaciją minėtos išlaidos turėtų būti priskiriamos prie išlaidų ekonominės klasifikacijos 2.4.2.1.1.2. straipsnio „Subsidijos gaminiams“.

2. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ VERTINIMAS

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys yra rengiamas konsolidavus žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansines ataskaitas. Atlikus

[20] Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

[21] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

[22] Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2016-12-31 ataskaita (forma Nr. 2-sav.).

audito procedūras grupės komponentuose nenustatėme reikšmingų klaidų ir neatitikimų, išskyrus Savivaldybės administraciją.

Kontrolės ir audito tarnyba, audituodama 2015 metų viešojo sektoriaus subjektų finansines ataskaitas, kurios buvo konsoliduotos į VSAKIS, nustatė klaidų ir neatitikimų, turėjusių įtakos 2015 metų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui. Reikšmingiausios klaidos buvo nustatytos Savivaldybės administracijoje ilgalaikio turto apskaitos srityse. Rekomendacijos dėl nustatytų klaidų ir neatitikimų įstaigai buvo pateiktos finansinio ir teisėtumo audito ataskaitoje[23] Savivaldybės administracija neįvykdė visų Kontrolės ir audito tarnybos teiktų rekomendacijų ir neištaisė nurodytų apskaitos klaidų, kurios turėjo reikšmingos įtakos ir 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų teisingumui.

Audito metu nustatytų reikšmingų klaidų ir sumų, kurių teisingumo negalime patvirtinti, visuma pateikta ataskaitos 2 dalyje.

2.1 Savivaldybės prisiimtų skolinių įsipareigojimų dėl gyvenamųjų butų modernizavimo neteisinga apskaita neparodo tikslių skolinių įsipareigojimų likučių apskaitoje ir finansinėse ataskaitose

Savivaldybė 2016 metais nesilaikė Buhalterinės apskaitos įstatymo[24] reikalavimų ir 17-ojo VSAFAS[25] nuostatų, kad apskaitoje registruojami finansiniai įsipareigojimai tada, kai viešojo sektoriaus subjektas prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu – buhalterinėje apskaitoje neatvaizdavo realiai prisiimtų skolinių įsipareigojimų bankams dėl savivaldybės butų, esančių daugiabučiuose namuose, modernizavimo ir visų negrąžintų likučių neatvaizdavo 2016 m. finansinės būklės ataskaitoje. Tokiu būdu ne visi savivaldybės ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai ir jų einamųjų metų dalis buvo užregistruoti buhalterinėje apskaitoje sąskaitose Nr. 5230001 „Ilgalaikės vidaus paskolos“ bei Nr. 6230001 „Ilgalaikių vidaus paskolų einamųjų metų dalis“ ir atvaizduoti finansinės būklės ataskaitoje kaip ilgalaikiai ir

---

[23] 2016-07-12 ataskaita Nr. KAT16-(4.2)-9 paskelbta Savivaldybės interneto svetainėje www.klaipeda.lt/Kontrolės ir audito tarnyba

[24] Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. XI-574, (su vėlesniais pakeitimais) 12 str. 4 p.; 16 str. 3 p.

[24] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-19 įsakymu Nr. 1K-378 patvirtintas 2-asis standartas „Finansinės būklės ataskaita“ (su vėlesniais pakeitimais).

[25] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-06-27 įsakymu Nr. 1K-223 patvirtintas 17-asis standartas „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai (su vėlesniais pakeitimais), 45 p.

trumpalaikiai įsipareigojimai – atitinkamose eilutėse „I.1. Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai“ bei „II.2. Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis“.

Pavyzdys

Savivaldybės apskaitoje 2016 metais buvo užregistruota negrąžinto kredito suma 94,5 tūkst. Eur, iš kurios per 2016 metus iš apskaitos išregistruota (nurašyta) 55,5 tūkst. Eur dėl viešajai įstaigai BETA perduotų mokėjimų, kurie savivaldybės apskaitoje priskiriami kaip gautos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto. Nustatėme, kad iš apskaitos išregistruota (nurašyta) 55,5 tūkst. Eur nepagrįstai, nes VšĮ BETA pagal savivaldybės prašymus priėmė sprendimus tik suteikti valstybės paramą kompensuoti kredito ir palūkanų sumas, kurias savivaldybė apmokėjo bankams ir apmokėti negrąžintos paskolos likutį, tačiau kredito įstaigoms savivaldybės vardu įsipareigojimų neprisiėmė. Be to, VĮ Registrų centras nekilnojamojo turto registro centrinio duomenų banko išrašai patvirtina, kad daugiabučių namų kreditavimo sutartys dėl savivaldybės modernizuojamų butų įregistruotos savivaldybės vardu. Audito metu nenustatyta, kad savivaldybės ar kitų įgaliotų asmenų (administratorių) vardu būtų sudarytos reikalavimo teisių perleidimo sutartys, pagal kurias savivaldybės įsipareigojimus bankams perimtų VšĮ BETA. Tokiu būdu, visi negrąžinti finansiniai įsipareigojimai turėtų būti atvaizduoti savivaldybės apskaitoje ir finansinėse ataskaitose.

Savivaldybės negrąžinto kredito suma bankams už gyvenamųjų butų modernizavimą 2015-12-31 buvo 164,1 tūkst. Eur, 2016-12-31 – 255,5 tūkst. Eur. Tačiau savivaldybės buhalterinėje apskaitoje 2015-12-31 neužregistruoti 164,1 tūkst. Eur ilgalaikių finansinių įsipareigojimų dėl savivaldybės butų modernizavimo. Savivaldybės (administracijos ir iždo) buhalterinėje apskaitoje skola už modernizuojamus butus kaip ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai apskaityti tik 2016 metais. 2016-12-31 savivaldybės apskaitoje buhalterinėje sąskaitoje Nr. 5230001 „Ilgalaikės vidaus paskolos“ (37,7 tūkst. Eur) ir „Ilgalaikės skolos einamųjų metų dalis“ (1,3 tūkst. Eur) rodomas paskolos likutis iš viso 39,0 tūkst. Eur, nors savivaldybės vardu prisiimtų ir faktiškai negrąžintų įsipareigojimų bankams likutis yra 255,5 tūkst. Eur. Taigi, 2016-12-31 savivaldybės apskaitoje užregistruotas ne visas negrąžintų paskolų likutis, kuris parodytas 216,5 tūkst. Eur mažesne suma.

Negalime patvirtinti, kad Savivaldybės administracijos apskaitoje sąskaitoje Nr. 5230001 „Ilgalaikės vidaus paskolos“ (37,7 tūkst. Eur) ir „Ilgalaikės skolos einamųjų metų dalis“ (1,3 tūkst. Eur) nurodytas paskolos likutis 2016 m. gruodžio 31 d., iš viso 39,0 tūkst. Eur yra teisingas, nes apskaitoje neužregistruota 216,5 tūkst. Eur negrąžintų paskolų suma, dėl ko konsoliduotos finansinės būklės ataskaitos eilutėse: „I.1. Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai“ bei „II.2. Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis“ nurodyti 2016-12-31 likučiai neteisingi, nes sumažinti 216,5 tūkst. Eur.

2. 2. Nevertinami ir neatskleisti neapibrėžtieji įsipareigojimai

Savivaldybė (savivaldybės administracija ir pavaldžios biudžetinės įstaigos) nesivadovavo 18 VSAFAS[26] nuostatomis ir Savivaldybės administracijos apskaitos vadovo[27] reikalavimais, nes 2016 metais nevertino ir (nebalansinėse sąskaitose) neatvaizdavo bei finansinių ataskaitų aiškinamuosiuose raštuose nepateikė informacijos apie neapibrėžtuosius įsipareigojimus.

[26] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-08-21 Nr. 1K-252 patvirtintas 18-asis standartas „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ (su vėlesniais pakeitimais).

[27] Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2012-12-31 įsakymu Nr. AD1-3033 patvirtintas Savivaldybės administracijos apskaitos vadovas 37-40 p.

2.3. Savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto (nekilnojamųjų kultūros vertybių ir kito ilgalaikio materialaus) vertė netiksli

Savivaldybės administracija, nesivadovavo 12-ojo VSAFAS[28] nuostatomis, nes 579,16 tūkst. Eur įsigijimo vertės nekilnojamąsias kultūros vertybes – statinius, turinčius kultūrinę ir visuomeninę reikšmę, bei kitas vertybes (pvz.: skulptūras „Undinėlė", „Kaminkrėtys", paminklą vieningai Lietuvai „Arka", paveikslus, atminimo lentas ir kt.), apskaitė sąskaitoje Nr.1209401 „Kito ilgalaikio materialaus turto įsigijimo savikaina" ir šiam turtui skaičiavo nusidėvėjimą, todėl šio turto likutinė vertė 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė 222,43 tūkst. Eur.

Dėl šių priežasčių apskaitoje ir finansinės būklės ataskaitoje nekilnojamųjų kultūros vertybių likutis nurodytas 579,16 tūkst. Eur mažesnis, o kito ilgalaikio materialaus turto – 222,43 tūkst. Eur didesnis.

Todėl savivaldybės konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos eilutėse „Nekilnojamosios kultūros vertybės", „Kitas ilgalaikis materialusis turtas", „Finansavimo sumos", grynojo turto pokyčio ataskaitos tikrosios vertės rezervo ir veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos finansavimo pajamų ir pagrindinės veiklos sąnaudų 2016 m. gruodžio 31 d. nurodyti duomenys yra netikslūs ir jų teisingumo patvirtinti negalime.

Savivaldybėje atliekant auditą ankstesniais metais nustatyta, kad buvo daroma klaidų apskaitant nekilnojamąsias ir kilnojamąsias kultūros vertybes, kurios 2016 metais ištaisytos.

2.4. Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių butų vertė netiksli

Savivaldybės administracija, nesivadovaudama 12-ojo VSAFAS nuostatomis, nepagrįstai apskaitė ilgalaikio materialiojo turto vienetus (modernizuotus gyvenamuosius butus)[29] buhalterinės apskaitos sąskaitoje Nr.1210121 "Esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikaina", nors jų atnaujinimo darbai už 1,57 tūkst. Eur jau buvo užbaigti ir butai pripažinti tinkamais naudoti ir šio turto įsigijimo savikaina (sąskaitos Nr. 1202101„Gyvenamųjų pastatų įsigijimo savikaina„) nebuvo padidinta esminio pagerinimo darbų verte. Dėl šios priežasties konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos eilutėje „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai" nurodytas 1,57 tūkst. Eur didesnis likutis, o eilutėje „Pastatai" atitinkamai mažesnis.

---

[28] Standartas, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 „Ilgalaikis materialusis turtas" (su vėlesniais pakeitimais).

[29] 8 butai: Butai adresu Kretingos g. 48-8, Taikos per. 97-56, Taikos pr. 97-50, I. Kanto g. 36-7, Kretingos g. 46-22, Kretingos g. 53-3, Vingio g. 39-50, Taikos pr. 9-8.

2.5. Infrastruktūros ir kitų statinių (vietinės reikšmės kelių ir gatvių) apskaita savivaldybėje vis dar netiksli

Ankstesnio audito metu nustatyta, kad savivaldybė nesilaikė 12-ojo VSAFAS nuostatų, nes ne visi savivaldybei nuosavybės teise priklausantys vietinės reikšmės keliai ir gatvės, patvirtinti vietinės reikšmės kelių sąraše[30], buvo apskaityti apskaitoje, o inventorizacija atlikta tik į apskaitą įtrauktam turtui. Todėl nesant tikslios informacijos nebuvo užtikrinta tiksli ir tikra vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaita. Ankstesnio audito metu savivaldybei rekomenduota įtraukti į apskaitą visus neapskaitytus vietinės reikšmės kelius. Savivaldybė įsipareigojo rekomendaciją įgyvendinti 2016 metais, tačiau įgyvendino tik iš dalies:

– buhalterinės apskaitos sąskaitoje Nr. 1203101 „Infrastruktūros statinių įsigijimo savikaina“ užregistravo 49 vnt. įvažiuojamų ir pravažiuojamų vietinės reikšmės kelių ir gatvės dalių 3156,8 tūkst. Eur;

– patvirtino[31] patikslintą savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašą.

Audito metu nustatėme, kad 2016 metais savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje Infrastruktūros statinių įsigijimo savikainos sąskaitoje apskaityta iš viso 524 vnt. kelių ir gatvių 87876,86 tūkst. Eur vertės. Tačiau nustatėme, kad apskaitoje vis dar neapskaityta 42 vnt. savivaldybei nuosavybės teise priklausančių vietinės reikšmės kelių ir gatvių, nurodytų kelių sąraše. Be to, nustatėme, kad kelių sąrašas netikslus, nes apskaitoje apskaityti 23 vnt. 1397,1 tūkst. Eur likutinės vertės kelių, kurių nėra patvirtintame kelių sąraše. Patikslintame kelių sąraše nurodyta kelių ir gatvių nuosavybės forma, dalis iš jų priklauso savivaldybei nuosavybės teise, dalis yra valstybės turtas, priskirtas savivaldybės nuosavybėn, dėl kurio perdavimo savivaldybės nuosavybėn procedūros vykdomos, tačiau visos iki šiol nebaigtos.

Pokyčiai, registruojant naujus bei tikslinant senus duomenis vyksta, tačiau šiuo metu apskaitoje ir finansinėje ataskaitoje rodomi infrastruktūros ir kitų statinių duomenys nėra tikslūs. Todėl negalime patvirtinti, kad 2016 gruodžio 31 d. savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos sąskaitoje Nr. 1203101 „Infrastruktūros statinių įsigijimo savikaina“ vietinės reikšmės kelių ir gatvių vertė 87876,86 tūkst. Eur ir su šiuo turtu susijusios finansavimo sumos apskaitytos teisinga

---

[30] Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2013-06-27 sprendimas Nr.T2-150 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo ir Klaipėdos miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių informacinės sistemos nuostatų patvirtinimo“, patvirtinti 1585 vietinės reikšmės keliai ir gatvės.

[31] Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2017-03-30 sprendimas Nr.T2-69 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“.

verte ir kad konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos eilutėje „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ 158009,34 tūkst. Eur bei eilutėje „Finansavimo sumos“ nurodyti likučiai yra teisingi.

2.6. Ilgalaikio finansinio turto apskaitos registruose atvaizduotos investicijos į kontroliuojamuosius VSS nepagrįstos apskaitos dokumentais

Savivaldybės administracijos apskaitos duomenimis investicijų įsigijimo savikaina į savivaldybės kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus[32] 2016 m. gruodžio 31d. sudarė 667, 7 tūkst. Eur.

Nustatėme, kad savivaldybės administracija šias investicijas apskaitoje užregistravo, nesilaikant Buhalterinės apskaitos įstatymo[33] reikalavimų – įrašų apskaitos registruose nepagrindė apskaitos dokumentais apie įvykusias ūkines operacijas ir įvykius. Nustatyta, kad savivaldybė faktiškai jokių įnašų (piniginių ar turtinių) į viešąsias įstaigas neinvestavo ir turto neperdavė.

Pavyzdys

Savivaldybės administracijos pateiktose šių subjektų akcijų paketo (dalininkų kapitalo) ilgalaikio finansinio turto apskaitos kortelėse investicijos ir jų įsigijimo savikaina savivaldybės apskaitoje užregistruotos pagal ilgalaikio turto likučių įvedimo dokumentus: 2014-12-30 IFT-2014-21-31-MEDC, ir 2014-12-31 IFT-2014-12-31-MEDC, tačiau šie dokumentai auditui nepateikti, nes atsakingo darbuotojo teigimu jų nėra. Šių dokumentų rekvizitus apskaitos kortelėse automatiškai suformuoja buhalterinės apskaitos informacinė sistema. Atkreiptinas dėmesys, kad savivaldybės administracijos Apskaitos vadovo 4 priedo 28 punkte nustatytoje investicijų apskaitos savikainos metodu tvarkoje nurodyta, kad investicijos į viešąsias įstaigas yra lygios įnašų (piniginių ir nepiniginių) į įstaigų dalininkų kapitalą vertei.

Vadovaujantis Viešųjų įstaigų įstatymo[34] nuostatomis, viešųjų įstaigų steigėjai, perdavę įstaigoms įnašus tampa jų dalininkais ir įgyja dalininko teises.

[32] VšĮ Jūrininkų sveikatos priežiūros centras - 640,8 tūkst. Eur į VšĮ Senamiesčio pirminės sveikatos priežiūros centras - 26,9 tūkst. Eur iš viso 667,7 tūkst. Eur.

[33] Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymas. 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais) 12,13,16 str.

[34] LR Viešųjų įstaigų įstatymas 1996-07-03 Nr. I-1428 (2014-07-17 įstatymo Nr.XII-1077 redakcija su vėlesniais pakeitimais), 7 straipsnio 1dalis, 13 straipsnio 2 ir 5 dalys.

Savivaldybė, kaip kontroliuojantis subjektas, realiai neatliko investicijų į VSS ir neužtikrino teisingos investicijų į subjektus apskaitos, dėl to neteisingai atskleisti finansinės būklės ataskaitoje ilgalaikio finansinio turto likučiai. Šie likučiai svarbūs savivaldybei priimant sprendimus, susijusius su veiksmingu investicijų valdymu.

Atkreipiamas dėmesys, kad šis neatitikimas buvo nurodytas ir ankstesnio audito ataskaitoje[35]. Pažymime, kad Savivaldybės administracija ankstesnio audito metu pateiktą rekomendaciją – inicijuoti reikalingų sprendimų dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto investavimo į viešąsias įstaigas parengimą, savivaldybės finansinio turto nuosavybę liudijančių dokumentų įforminimą ir/ar suradimą bei jų savalaikį pateikimą Finansų ir turto departamento Apskaitos skyriui, viešosioms įstaigoms, siekiant teisingos ir tinkamos finansinio turto apskaitos – įsipareigojo įvykdyti per 2016 metus, tačiau iki šiol tos rekomendacijos neįgyvendino.

3. SAVIVALDYBĖS IR VALSTYBĖS TURTO IR LĖŠŲ VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JUO TEISĖTUMO VERTINIMAS

- Pagal įstatymų[36] nuostatas savivaldybės biudžetinės įstaigos savo vardu negali skolintis lėšų, prisiimti jokių skolinių įsipareigojimų, tai reiškia, kad kredito sutartis gali sudaryti tik pati savivaldybė, o administracija (kitos įstaigos) – tik turėdamos savivaldybės tarybos įgaliojimą[37]. Nesivadovaujant aukščiau minėtų ir kitų įstatymų[38] nuostatomis, be tarybos leidimo ir savivaldybės kontrolieriaus išvados 2014-2016 metais savivaldybės administracijos vardu buvo sudarytos kreditavimo sutartys su bankais dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų (socialinių) būstų renovacijos darbų finansavimo.

---

[35] Tarnybos 2016-07-12 audito ataskaita Nr. KAT16-(4.2)-9 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo vertinimo".

[36] LR biudžeto sandaros įstatymas 1990-07-30 Nr. I-430. (su vėlesniais pakeitimais) 10 str. 4 d.; LR 2016 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas. 2015-12-10 Nr. XII-2161, 13 str. 3 d.

[37] Klaipėdos m. savivaldybės tarybos 2014-05-29 sprendimas Nr. T2-115 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės vardu sudaromų sutarčių pasirašymo tvarkos aprašo patvirtinimo" 2.4 p.

[38] LR vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (2008-09-15 Nr. X-1722 redakcija), 16 str. 2 d. 27, 28 p. - tik savivaldybės taryba turi teisę priimti sprendimus dėl paskolų ėmimo ir garantijų (laidavimo) teikimo už ilgalaikes paskolas, laikantis įstatymų nustatytų skolinimosi limitų; gavus savivaldybės kontrolieriaus (savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos) išvadą dėl savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už savivaldybės kontroliuojamų įmonių imamas paskolas.

- Savivaldybė nesivadovavo Savivaldybių skolinimosi taisyklių[39] reikalavimais, nes savivaldybės skoliniai įsipareigojimai pagal kreditavimo sutartis bankams dėl savivaldybės butų, esančių daugiabučiuose namuose, modernizavimo nebuvo atvaizduoti savivaldybės skolinių įsipareigojimų 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje: metų pradžioje – 164,1 tūkst. Eur, metų pabaigoje – 255,5 tūkst. Eur;
- Savivaldybė nesilaikė įstatymo[40] nuostatų, nes neužtikrino, kad 2017 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) būtų ne didesnis už 2016 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) – 2017 m. sausio 1 d. įsiskolinimas yra 29,4 tūkst. Eur didesnis už 2016 m. sausio 1 d. įsiskolinimą;
- Savivaldybės administracija nesilaikė teisės aktų reikalavimų[41], nes biudžeto asignavimus kompensacijų už vežėjų nuostolius mokėjimui suplanavo ir ataskaitoje nurodė netinkamame išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnyje.
- Savivaldybės biudžetinės įstaigos[42] nesivadovavo Valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklėmis[43], nes nesudarė panaudos sutarčių su žemės patikėtiniu (Nacionaline žemės tarnyba) pastatų eksploatavimui naudojamiems žemės sklypams, todėl VĮ Registrų centras duomenys apie žemės sklypų naudotojus yra netikslūs.

Savivaldybės kontrolierė Daiva Čeporiūtė

[39] LR Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo" (su vėlesniais pakeitimais), 4 p.

[40] LR 2016 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas. 2015-12-10 Nr. XII-2161, 11 straipsnio 5 d.

[41] LR Finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo" (su vėlesniais pakeitimais).

[42] Penkios biudžetinės įstaigos: L. Stulpino progimnazija (Bandužių g. 4, 2000-07-05, tarybos sprendimas Nr. 77), Vėtrungės gimnazija (Gedminų g. 5, 2000-07-05, spr. Nr. 77), Verdenės progimnazija (Kretingos g. 22, 2000-07-05, spr. Nr. 77), Sendvario progimnazija (Tilžės g. 39, 2000-07-05, spr. Nr. 77), , Klaipėdos lengvosios atletikos mokykla (Taikos pr. 54, 2013-12-18 spr. T2-340).

[43] LR Vyriausybės nutarimas „Dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių patvirtinimo"1995-11-13 Nr. 1428 (su vėlesniais pakeitimais) 2.3 p. – per 3 mėnesius nuo statinių gavimo naudotis jais patikėjimo teise valstybinės žemės patikėtiniui pateikti prašymą perduoti neatlygintinai naudotis valstybinės žemės sklypu, kurio reikia šiems statiniams eksploatuoti bei 12^1. 15 p. – savo lėšomis per 3 mėnesius įregistruoti panaudos sutartį Nekilnojamojo turto registre.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Finansinio (teisėtumo) audito ataskaita „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės ir valstybės lėšų bei turto valdymo, naudojimo, disponavimo vertinimo“

Nr.	Rekomendacija	Veiksmas/priemonės/komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1.	Vadovaujantis teisės aktais įvertinti ir apskaityti 2014-2016 metais prisiimtus finansinius įsipareigojimus pagal kredito sutartis dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančių butų atnaujinimo (modernizavimo) ir duomenis atskleisti ataskaitose.	Prisiimti finansiniai įsipareigojimai bus apskaityti ir pateikti ataskaitose, vadovaujantis finansų ministerijos pateiktomis rekomendacijomis.	Gavus iš LR Finansų ministerijos išaiškinimą, bus apskaitoma vadovaujantis pateiktomis rekomendacijomis.
2.	Pripažintų tinkamais naudoti modernizuotų butų esminio pagerinimo darbų verte padidinti ilgalaikio materialaus turto vienetų – butų vertę.	Apskaita tvarkoma pagal Apskaitos skyriui pateiktus (pagal LR Finansų ministerijos rekomendacijas) dokumentus.	
3.	Inventorizacijos metu įvertinti ar buhalterinėje sąskaitoje Nr. 1209401 apskaitytas turtas (pvz.: skulptūros „Undinėlė“, „Kaminkrėtys“, paminklas vieningai Lietuvai „Arka“, paveikslai, atminimo lentos ir kt.) turi kultūrinę vertę ar visuomeninę reikšmę, jeigu taip, apskaityti jį nekilnojamųjų kultūros vertybių apskaitoje	Tai bus atlikta metinės inventorizacijos metu	2017-12-31
4.	Savivaldybės administracijos Sveikatos apsaugos skyriui inicijuoti dalininko kapitalo formavimo į du kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus (Jūrininkų sveikatos priežiūros centras ir Senamiesčio pirminės sveikatos priežiūros centras) procedūras (atlikti investicijas į šiuos VSS).	Savivaldybės tarybos sprendimo projekto parengimas Investicijų atlikimas	2018-07-31
5.	Užtikrinti, kad savivaldybės biudžetinės įstaigos, patikėjimo teise valdančios savivaldybei nuosavybės teise priklausančius pastatus, pastatų eksploatavimui naudojamiems žemės sklypams sudarytų panaudos sutartis su žemės patikėtiniu (BĮ Nacionaline žemės tarnyba prie LR Žemės ūkio ministerijos).	Klaipėdos Vėtrungės gimnazija, Klaipėdos Liudviko Stulpino progimnazija ir Klaipėdos Sendvario progimnazija artimiausiu metu pateiks prašymus Nacionalinei žemės tarnybai prie LR Žemės ūkio ministerijos (toliau – NŽT) dėl panaudos sutarčių sudarymo. 2017-07-11 Savivaldybės administracijos direktorius pateikė prašymą NŽT nutraukti žemės sklypų Gedminų g. 5. Bandužių g. 4 ir Tilžės g. 39 panaudos sutartis su savivaldybe, todėl NŽT priėmus	Iki 2018-05-01

		sprendimą nutraukti sutartis, atsiras galimybė sudaryti žemės panaudos sutartis su mokyklomis. Tikėtina, kad sutartys bus sudarytos iki 2017-10-01. Klaipėdos miesto Lengvosios atletikos mokykla yra patekusi prašymą NŽT dėl panaudos sutarties sudarymo, artimiausiu metu turėtų būti priimtas sprendimas ir sudaryta sutartis.	
6.	Užtikrinti neapibrėžtųjų įsipareigojimų įvertinimą ir apskaitą vadovaujantis teisės aktų reikalavimais.	Neapibrėžtieji įsipareigojimai bus vertinami Savivaldybės administracijos Teisės skyriuje, vertinimo duomenys bus perduodami Apskaitos skyriui	Nuolat
7.	Užtikrinti, kad visi savivaldybei priklausantys vietinės reikšmės keliai ir gatvės, nurodyti 2017-03-30 tarybos sprendimu patvirtintame Vietinės reikšmės kelių sąraše, būtų apskaityti apskaitoje bei periodiškai tikslinamas kelių ir gatvių sąrašas ir atliekamos savivaldybei priskirtų gatvių ir kelių techninės inventorizacijos bei teisinės registracijos procedūros.	Periodiškai tikslinamas vietinės reikšmės gatvių ir kelių sąrašas, atliekamos savivaldybei priskirtų kelių techninės inventorizacijos bei teisinės registracijos procedūros, duomenų perdavimas Apskaitos skyriui, turto įtraukimas į apskaitą	2018-12-31

Finansinio (teisėtumo) audito ataskaita
„Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės ir valstybės lėšų bei turto valdymo, naudojimo, disponavimo vertinimo“ 1 priedas

SANTRUMPOS IR SĄVOKOS

BETA – VšĮ Būsto energijos taupymo agentūra.

KFAR – Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys.

KBVAR – Konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.

VSAFAS – Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai.

VSS – Viešojo sektoriaus subjektas.

VšĮ – Viešoji įstaiga.

AB – akcinė bendrovė.

UAB – uždaroji akcinė bendrovė.

ES – Europos Sąjunga.

Savivaldybė – įstatymo nustatytas valstybės teritorijos administracinis vienetas, kurio bendruomenė turi Konstitucijos laiduotą savivaldos teisę, įgyvendinamą per to valstybės teritorijos administracinio vieneto nuolatinių gyventojų išrinktą savivaldybės tarybą, kuri sudaro jai atskaitingas vykdomąją ir kitas savivaldybės institucijas ir įstaigas įstatymams, Lietuvos Respublikos Vyriausybės (toliau – Vyriausybė) ir savivaldybės tarybos sprendimams tiesiogiai įgyvendinti. Savivaldybė yra viešasis juridinis asmuo.

Savivaldybės kontrolierius (savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba) – subjektas, prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

Reikšminga informacija – informacija, kurios nepateikimas arba klaidingas pateikimas gali iškreipti ataskaitą ir paveikti informacijos vartotojų priimamus sprendimus.

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

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

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

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

Finansinio (teisėtumo) audito ataskaitos
„Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės ir valstybės lėšų bei turto valdymo, naudojimo, disponavimo vertinimo“ 2 priedas

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito tikslas – įvertinti audituojamo subjekto konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį ir pareikšti nepriklausomą nuomonę, įvertinti audituojamo subjekto valstybės bei savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo disponavimo jais teisėtumą.

Audituojamas laikotarpis – 2016 metai.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinių audito standartų (TAS) ir tarptautinių aukščiausiųjų audito institucijų standartų reikalavimus, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad (konsoliduotosiose) finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o savivaldybės ir valstybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Audito metu buvo vertinami 2016 metų savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkiniai:

2016 metų savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuris sudarytas iš 7 asignavimų valdytojų, finansavusių savo ir 119 biudžetinių įstaigų veiklą, žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir iš savivaldybės išde tvarkomų duomenų, kuris pateiktas Tarnybai 2017 m. balandžio 21 d.[44]Audito metu vertinome Savivaldybės 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio bei kitų ataskaitų, teisingumą ir informacijos atskleidimą. Šį rinkinį sudarančios ataskaitos parengtos pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis, audituotos ataskaitos ir audito rezultatai pateikti 1 lentelėje.

1 lentelė. Audituotos ataskaitos 2016 metų KBVAR teisingumui ir išsamumui įvertinti ir audito rezultatai

Eil. Nr.	Audituota ataskaita/ sritis	Vykdymo duomenys (tūkst. Eur)	Audito rezultatai*	Pateikta ataskaitos punkte

[44]Savivaldybės administracijos Finansų ir turto departamento 2017-04-21 raštas Nr.(4.85.)-D2-103 "Dėl informacijos pateikimo atliekamam 2016 metų finansiniam (teisėtumo) auditui".

1.	Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav)	Pajamos - 149755,1	X	-
2.	Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav)	Išlaidos - 140441,6	P	1.3
3.	Skolinių įsipareigojimų 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3-sav)	Skolinių įsipareigojimų likutis – 11622,1	P	1.1
4.	Pažyma dėl skolinių įsipareigojimų pagal kreditorius, valiutas, pradinę ir likutinę trukmę 2016 m. gruodžio 31 d. (3–sav. priedas)	11622,1	P	1.1
5.	Klaipėdos miesto savivaldybės 2016 metų biudžeto įvykdymo ataskaitos aiškinamasis raštas.	-	X	-
6.	Mokėtinų ir gautinų sumų 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4)	Mokėtinų sumų likutis m. pradžioje – 2049,7 Mokėtinų sumų likutis m. pabaigoje – 2079,1	P	1.2

Pastabos: * X - ataskaitos duomenys teisingi/atitinka teisės aktų reikalavimus; P– pastebėjimai dėl duomenų teisingumo/ informacijos atskleidimo.
Šaltinis: 2016 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir kitos ataskaitos.

Savivaldybės 2016 metų biudžetas patvirtintas Savivaldybės tarybos sprendimu[45], buvo tikslintas keturis kartus[46]. Savivaldybė 2016 metais vykdė trylika biudžeto programų[47]. Savivaldybės asignavimus valdė savivaldybės tarybos 2016 metų biudžete patvirtinti septyni asignavimų valdytojai[48].

Šioms programoms įgyvendinti panaudota 140441,6 tūkst. Eur asignavimų, iš jų 118777,8 tūkst. Eur išlaidoms apmokėti, 12889,7 tūkst. Eur turtui įsigyti ir 8774,1 paskoloms grąžinti.

Reikšmingu dalyku KBVAR laikoma apskaitos klaida, viršijanti 1755,52 tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą).

2016 metų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys, kurį sudarė Savivaldybės administracijos ir jos kontroliuojamų VSS finansinių ataskaitų

[45]Savivaldybės tarybos 2016-02-12 sprendimas Nr. T2-28 (su vėlesniais pakeitimais).

[46] Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos sprendimais patikslintas biudžetas: 2016-03-31 Nr. T2-57, 2016-05-26 Nr. T2-132, 2016-07-28 Nr. T2-188, 2016-11-24 Nr. T2-268 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2016 m. vasario 12 d. sprendimo Nr.T2-28 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės 2016 metų biudžeto patvirtinimo" pakeitimo".

[47]13 programų: Miesto urbanistinio planavimo Nr. 01, Subalansuoto turizmo skatinimo ir vystymo Nr. 02, Savivaldybės valdymo Nr. 03, Smulkiojo ir vidutinio verslo plėtros Nr. 04, Aplinkos apsaugos Nr. 05, Susisiekimo sistemos priežiūros ir plėtros Nr. 06, Miesto infrastruktūros objektų priežiūros ir modernizavimo Nr. 07, Miesto kultūrinio savitumo puoselėjimo bei kultūrinių paslaugų gerinimo Nr. 08, Jaunimo politikos plėtros Nr. 09, Ugdymo proceso užtikrinimo Nr. 10, Kūno kultūros ir sporto plėtros Nr. 11, Socialinės atskirties mažinimo Nr. 12, Sveikatos apsaugos Nr. 13.

[48]7 asignavimų valdytojai (vadovai), iš jų 3, kurie skirstė asignavimus ir tvirtino sąmatas įstaigoms - Miesto ūkio departamentas 1 BĮ, Ugdymo ir kultūros departamentas – 107 įstaigoms ir 11 - Miesto ūkio departamentas 1 biudžetinei įstaigai, Ugdymo ir kultūros departamentas – 107 įstaigoms ir 11 nebiudžetinėms įstaigoms pagal finansavimo sutartis, Socialinių reikalų departamentas – 98 įstaigoms ir 4 nebiudžetinėms įstaigoms.

rinkiniai, pateiktas Tarnybai 2016 m. birželio 13 d.[49] Savivaldybės KFAR sudaro 129 savivaldybės VSS ataskaitos (119 biudžetinių įstaigų, 9 VšĮ, priskiriamų prie VSS bei išteklių fondo (iždo). Savivaldybės kontroliuojamų VSS grupės sąrašas patvirtintas konsolidavimo schemoje[50] pateikiamas 7 priede. 2016 metų savivaldybės konsoliduojamų subjektų sąraše nurodyta vienu subjektu mažiau nei 2015 metais[51]. Į KFAR įtrauktas ir finansinis turtas, kurį sudaro savivaldybei priklausantis bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas (5 kontroliuojamų VšĮ, nepriskiriamų prie VSS; 2 SĮ; 8 kontroliuojamų AB ir UAB, 3 asocijuotųjų subjektų, 2 bendrovių, priskiriamų prie kitų subjektų), šių subjektų sąrašas pateikiamas 6 priede.

Finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies likutis, kaip nurodyta konsoliduotojoje finansinės būklės ataskaitoje pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis[52], 2016 metų pradžioje buvo iš viso 467 834,62 tūkst. Eur, metų pabaigoje – 482 857,16 tūkst. Eur.

4 lentelė. Audituotos ataskaitos 2016 metų valstybės finansinių ataskaitų rinkinio teisingumui ir išsamumui įvertinti ir audito rezultatai

	Audituota	KFAR duomenys (tūkst. Eur)	Audito rezultatai*	Pateikta ataskaitos d/p.
2016 metų KFAR teisingumas				
1.	Finansinės būklės ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis	Finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies likutis 482857,16	P	2 d.
2.	Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis	Grynasis perviršis ar deficitas 20936,19	X	-
3.	Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis	Grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 330628,45	P	2.3
4.	Pinigų srautų ataskaita	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 30271,29	X	-
5.	2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas	-	X	-

Audito metu nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinio teisingumui, KFAR teisingumui ir jos neturinčius. Reikšmingu dalyku KFAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti

[49] Savivaldybės administracijos Finansų ir turto departamento 2017-06-02 raštas Nr. (4.28.)-R2-1618 "Dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo".

[50] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011-03-17 įsakymu Nr. 1K-092 (2017-01-25 įsakymo Nr. 1K- 36 redakcija) patvirtinta Viešojo sektoriaus subjektų, atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir (arba) finansinių ataskaitų rinkinio parengimą (konsolidavimo schema).

[51] 2016-01-01 likviduotas savivaldybės privatizavimo fondas, jo rinkinio konsoliduojamų subjektų schemoje neliko, priimtas sprendimas nuo 2016-06-01 likviduoti BĮ "Klaipėdos lopšelis-darželis "Aušrinė"[51], šios įstaigos finansinės ataskaitos konsoliduotos 2016 metų savivaldybės KFAR.

[52] VSAKIS patvirtinto Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ID -2147446757, D/L 2017-05-26.

įtakos finansinėms ataskaitoms ir viršijanti 6035,72 tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą), taip pat svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas.

Vertinome 2016 metų savivaldybės ir valstybės lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jomis teisėtumą.

Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų iškraipymų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą), bet gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

Audito metu buvo atlikta išsami rizikos analizė, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas, nustatytos rizikos ir atliktos kitos audito procedūros. Įvertinus planavimo metu nustatytas rizikas, pasirinktos svarbiausios audito sritys, kuriose buvo atliktos pagrindinės audito procedūros. Buvo atliktas apskaitos metodų tinkamumo ir bendras ataskaitų rinkinio vertinimas.

Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtakos tam tikroms sritims, atlikome audito procedūras. Audito įrodymai gauti taikant šiuos metodus ir procedūras: dokumentų ir duomenų peržiūrą, perskaičiavimus, paklausimus, tikrinimą, pagrindines analitines ir kitas analitines procedūras.

Finansinio (teisėtumo) audito ataskaitos
„Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės ir valstybės lėšų bei turto valdymo, naudojimo, disponavimo vertinimo“
3 priedas

Viešojo sektoriaus subjektų, kuriuose atliktos KBVAR pagrindinės audito procedūros ar detalūs testai, sąrašas

Eil. Nr.	Subjektas	Subjekto vadovas
1.	Savivaldybės iždas	Saulius Budinas
2.	BĮ Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	Saulius Budinas
3.	BĮ Klaipėdos socialinių paslaugų centras “Danė”	Ramutė Girinskienė
4.	BĮ Klaipėdos miesto lengvosios atletikos mokykla	Raimonda Murašovienė
5.	BĮ Klaipėdos vaikų globos namai “Rytas”	Regina Milašienė
6.	BĮ Klaipėdos vaikų globos namai “Smiltelė”	Vida Petraitienė
7.	BĮ Neįgaliųjų centras „Klaipėdos lakštutė“	DanutėDaukantienė
8.	BĮ Klaipėdos Litorinos mokykla	Edita Adrijauskienė
9.	BĮ Klaipėdos miesto savivaldybės kultūros centras Žvejų rūmai	Alvydas Juozas Lenkauskas
10.	BĮ Klaipėdos miesto globos namai	GinterHarner
11.	BĮ Klaipėdos lopšelis- darželis “Versmė”	Vida Martinkienė
12.	BĮ Klaipėdos miesto šeimos ir vaiko gerovės centras	Rita Bratienė-Vitkienė
13.	BĮ Klaipėdos moksleivių saviraiškos centras	Vytautas Krutulis
14.	BĮ Klaipėdos Vėtrungės gimnazija	RimvydasJuška
15.	BĮ Klaipėdos Liudviko Stulpino progimnazija	Diana Čedavičienė
16.	BĮ Klaipėdos M.Gorkio pagrindinė mokykla	Irina Narkevičienė
17.	BĮ Klaipėdos Sendvario progimnazija	Lina Logvinovienė
18.	BĮ Klaipėdos Verdenės progimnazija	Rima Bėčiuvienė

Finansinio (teisėtumo) audito ataskaita
„Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės ir valstybės lėšų bei turto valdymo, naudojimo, disponavimo vertinimo“ 4 priedas

Viešojo sektoriaus subjektų, kuriuose atliktos KFAR pagrindinės audito procedūros ar detalūs testai, sąrašas

Eil. Nr.	SUBJEKTO PAVADINIMAS
1.	Klaipėdos m. savivaldybės administracija
2.	Klaipėdos m. savivaldybės iždas
3.	BĮ Klaipėdos miesto lengvosios atletikos mokykla
4.	BĮ Klaipėdos socialinių paslaugų centras “Danė”
5.	BĮ Klaipėdos vaikų globos namai “Rytas”
6.	BĮ Klaipėdos vaikų globos namai “Smiltelė”
7.	BĮ Neįgaliųjų centras „Klaipėdos lakštutė“
8.	BĮ Klaipėdos Litorinos mokykla
9.	BĮ Klaipėdos miesto savivaldybės kultūros centras Žvejų rūmai
10.	BĮ Klaipėdos miesto globos namai
11.	BĮ Klaipėdos lopšelis- darželis “Versmė”
12.	BĮ Klaipėdos miesto šeimos ir vaiko gerovės centras
13.	BĮ Klaipėdos moksleivių saviraiškos centras
14.	BĮ Klaipėdos Vėtrungės gimnazija
15.	BĮ Klaipėdos Liudviko Stulpino progimnazija
16.	BĮ Klaipėdos M.Gorkio pagrindinė mokykla
17.	BĮ Klaipėdos Sendvario progimnazija
18.	BĮ Klaipėdos Verdenės progimnazija
19.	VšĮ Klaipėdos universitetinė ligoninė
20.	VšĮ Klaipėdos vaikų ligoninė
21.	VšĮ Klaipėdos miesto stomatologijos poliklinika
22.	VšĮ Klaipėdos greitosios medicininės pagalbos stotis
23.	VšĮ Klaipėdos sveikatos priežiūros centras
24.	VšĮ Klaipėdos psichikos sveikatos centras
25.	VšĮ Klaipėdos medicininės slaugos ligoninė
26.	VšĮ Jūrininkų sveikatos priežiūros centras
27.	VšĮ Klaipėdos senamiesčio pirminės sveikatos priežiūros centras

Finansinio (teisėtumo) audito ataskaita
„Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės ir valstybės lėšų bei turto valdymo, naudojimo, disponavimo vertinimo“
5 priedas

Teisės aktų sąrašas

1. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr.1-533 (su vėlesniais pakeitimais).
2. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas. 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).
3. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2014-12-04 įstatymo Nr. XII-1379 redakcija su vėlesniais pakeitimais);
4. Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymas, 1996-07-03 Nr. I-1428 (2014-07-17 įstatymo Nr. XII-1077 redakcija su vėlesniais pakeitimais);
5. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2014-10-07 įstatymo Nr. XII-1199 redakcija su vėlesniais pakeitimais);
6. Lietuvos Respublikos valstybės skolos įstatymas, 2010-11-23 Nr. XI-1162 redakcija;
7. Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais);
8. Lietuvos Respublikos kelių įstatymas, 2002-10-03 Nr. IX-1113 (2014-05-15 įstatymo Nr. XII-899 redakcija su vėlesniais pakeitimais);
9. Lietuvos Respublikos 2016 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2015-12-10 Nr. XII-2161;
10. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (2014-10-03 nutarimo Nr. 1070 redakcija);
11. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (2014-12-02 įsakymo Nr. 1K-413 redakcija);
12. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-19 įsakymu Nr. 1K-378 patvirtintas 2-asis standartas „Finansinės būklės ataskaita“ (su vėlesniais pakeitimais);
13. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-06-27 įsakymu Nr. 1K-223 patvirtintas 17-asis standartas „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ (su vėlesniais pakeitimais);
14. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-08-21 įsakymu Nr. 1K-252 patvirtintas 18-asis standartas „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai” (su vėlesniais pakeitimais);
15. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1995-11-13 nutarimas Nr. 1428 „Dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);
16. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2016-12-19 įsakymas Nr. 1K-456 „Dėl 2016 metų Konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“;
17. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2017-01-25 įsakymas Nr. 1K-36 „Dėl 2016 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties, lygių ir atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą viešojo sektoriaus subjektų patvirtinimo“;
18. Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2013-06-27 sprendimas Nr. T2-150 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo ir Klaipėdos miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių informacinės sistemos nuostatų patvirtinimo“;
19. Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2014-12-18 sprendimas Nr. T2-336 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės 2015-2017 metų strateginio plano patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);
20. Klaipėdos miesto Savivaldybės tarybos 2016-02-12 sprendimas Nr. T2-28 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės 2016 metų biudžeto patvirtinimo (su vėlesniais pakeitimais).
21. Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2011-12-22 sprendimas Nr.T2-401 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės materialiojo turto nuomos tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);
22. Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2014-08-05 įsakymas Nr. AD1-2341 „Dėl nuolatinės turto ir įsipareigojimų komisijos sudarymo“ (su vėlesniais pakeitimais);
23. Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2015-10-22 įsakymas Nr. AD1-3121 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės ir Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos turto metinės inventorizacijos komisijos sudarymo ir inventorizacijos atlikimo“ (su vėlesniais pakeitimais);
24. Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2012-12-31 įsakymas Nr. AD1-3033 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos apskaitos vadovo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Finansinio (teisėtumo) audito ataskaita
„Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės ir valstybės lėšų bei turto valdymo, naudojimo, disponavimo vertinimo“
6 priedas

Kontroliuojamų VšĮ, nepriskiriamų prie VSS, savivaldybės įmonių, kontroliuojamų akcinių ir uždarųjų akcinių bendrovių, asocijuotųjų ir kitų subjektų sąrašas

Eil. Nr.	SUBJEKTO PAVADINIMAS
1.	VšĮ „Klaipėdos ekonominės plėtros agentūra“
2.	VšĮ „ Klaipėdos turizmo ir kultūros informavimo centras“
3.	VšĮ „Klaipėdos šventės“
4.	VšĮ „Klaipėdos keleivinis transportas“
5.	VšĮ „Klaipėdos butai“
6.	Klaipėdos miesto savivaldybės įmonė „Debreceno vaistinė“
7.	Klaipėdos miesto savivaldybės įmonė „Sportininkų vaistinė“
8.	AB „Klaipėdos energija“
9.	AB “Klaipėdos vanduo”
10.	UAB “Gatvių apšvietimas”
11.	UAB “Klaipėdos autobusų parkas”
12.	UAB “Vildmina”
13.	UAB “Naujasis turgus”
14.	UAB “Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras”
15.	UAB “Senasis turgus”
16.	VšĮ “Klaipėdos krašto buriavimo sporto mokykla “Žiemys”
17.	VšĮ “Klaipėdos jachtklubas”
18.	VšĮ “Klaipėdos irklavimo centras”
19.	UAB “Klaipėdos laisvosios ekonominės zonos valdymo bendrovė”
20.	AB “Klaipėdos laivų remontas”

Finansinio (teisėtumo) audito ataskaita
„Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės ir valstybės lėšų bei turto valdymo, naudojimo, disponavimo vertinimo“
7 priedas

Savivaldybės kontroliuojamų Viešojo sektoriaus subjektų grupės sąrašas

Eil. Nr.	SUBJEKTO PAVADINIMAS
1	Biudžetinė įstaiga Klaipėdos miesto nakvynės namai
2	Biudžetinė įstaiga Klaipėdos kūno kultūros ir rekreacijos centras
3	Viešoji įstaiga Klaipėdos sveikatos priežiūros centras
4	Biudžetinė įstaiga Neįgaliųjų centras "Klaipėdos lakštutė"
5	Viešoji įstaiga Klaipėdos psichikos sveikatos centras
6	Biudžetinė įstaiga "Klaipėdos paplūdimiai"
7	Biudžetinė įstaiga Klaipėdos miesto socialinės paramos centras
8	Biudžetinė įstaiga Klaipėdos miesto globos namai
9	Viešoji įstaiga Klaipėdos senamiesčio pirminės sveikatos priežiūros centras
10	Biudžetinė įstaiga Klaipėdos miesto šeimos ir vaiko gerovės centras
11	Klaipėdos kultūrų komunikacijų centras
12	Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
13	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija
14	Klaipėdos lopšelis-darželis "Du gaideliai"
15	Klaipėdos lopšelis-darželis "Šermukšnėlė"
16	Klaipėdos lopšelis-darželis "Nykštukas"
17	Klaipėdos lopšelis-darželis "Puriena"
18	Klaipėdos lopšelis-darželis "Liepaitė"
19	Klaipėdos lopšelis-darželis "Boružėlė"
20	Klaipėdos lopšelis-darželis "Bitutė"
21	Klaipėdos lopšelis-darželis "Kregždutė"
22	Klaipėdos lopšelis-darželis "Švyturėlis"
23	Klaipėdos lopšelis-darželis "Vėrinėlis"
24	Klaipėdos lopšelis-darželis "Putinėlis"
25	Klaipėdos lopšelis-darželis "Želmenėlis"
26	Klaipėdos lopšelis-darželis "Obelėlė"
27	Klaipėdos lopšelis-darželis "Klevelis"
28	Klaipėdos lopšelis-darželis "Žilvitis"
29	Klaipėdos lopšelis-darželis "Rūta"
30	Klaipėdos lopšelis-darželis "Žuvėdra"
31	Klaipėdos lopšelis-darželis "Pingvinukas"
32	Klaipėdos lopšelis-darželis "Traukinukas"
33	Klaipėdos lopšelis-darželis "Svirpliukas"
34	Klaipėdos lopšelis-darželis "Volungėlė"
35	Klaipėdos lopšelis-darželis "Dobiliukas"

36	Klaipėdos "Varpelio" mokykla-darželis
37	Klaipėdos lopšelis-darželis "Versmė"
38	Klaipėdos lopšelis-darželis "Linelis"
39	Klaipėdos "Saulutės" mokykla-darželis
40	Klaipėdos lopšelis - darželis "Žiogelis"
41	Klaipėdos lopšelis-darželis "Inkarėlis"
42	Klaipėdos lopšelis-darželis "Aušrinė"
43	Klaipėdos lopšelis-darželis "Čiauškutė"
44	Klaipėdos lopšelis-darželis "Atžalynas"
45	Klaipėdos lopšelis-darželis "Pušaitė"
46	Klaipėdos lopšelis-darželis "Eglutė"
47	Klaipėdos lopšelis-darželis "Giliukas"
48	Klaipėdos lopšelis-darželis "Žemuogėlė"
49	Klaipėdos lopšelis-darželis "Sakalėlis"
50	Klaipėdos lopšelis-darželis "Alksniukas"
51	Klaipėdos lopšelis-darželis "Pagrandukas"
52	Klaipėdos lopšelis-darželis "Papartėlis"
53	Klaipėdos lopšelis-darželis "Žiburėlis"
54	Klaipėdos lopšelis-darželis "Vyturėlis"
55	Klaipėdos lopšelis-darželis "Bangelė"
56	Klaipėdos lopšelis-darželis "Berželis"
57	Klaipėdos Marijos Montessori mokykla-darželis
58	Klaipėdos lopšelis-darželis "Pumpurėlis"
59	Klaipėdos "Pakalnutės" mokykla-darželis
60	Klaipėdos lopšelis-darželis "Aitvarėlis"
61	Klaipėdos Vytauto Didžiojo gimnazija
62	Klaipėdos Maksimo Gorkio pagrindinė mokykla
63	Klaipėdos "Vyturio" pagrindinė mokykla
64	Klaipėdos Vitės pagrindinė mokykla
65	Klaipėdos "Versmės" progimnazija
66	Klaipėdos Simono Dacho progimnazija
67	Klaipėdos "Aukuro" gimnazija
68	Klaipėdos "Saulėtekio" pagrindinė mokykla
69	Klaipėdos Sendvario progimnazija
70	Klaipėdos "Žemynos" gimnazija
71	Klaipėdos "Ąžuolyno" gimnazija
72	Klaipėdos Baltijos gimnazija
73	Klaipėdos Gedminų progimnazija
74	Klaipėdos "Vėtrungės" gimnazija
75	Klaipėdos "Santarvės" pagrindinė mokykla
76	Klaipėdos "Pajūrio" pagrindinė mokykla
77	Klaipėdos "Varpo" gimnazija
78	Klaipėdos Liudviko Stulpino progimnazija
79	Klaipėdos Hermano Zudermano gimnazija

80	Klaipėdos Juozo Karoso muzikos mokykla
81	Klaipėdos Jeronimo Kačinsko muzikos mokykla
82	Klaipėdos Adomo Brako dailės mokykla
83	Klaipėdos karalienės Luizės jaunimo centras
84	Klaipėdos moksleivių saviraiškos centras
85	Biudžetinė įstaiga Klaipėdos futbolo sporto mokykla
86	Biudžetinė įstaiga Klaipėdos Vlado Knašiaus krepšinio mokykla
87	Biudžetinė įstaiga Klaipėdos "Gintaro" sporto centras
88	Klaipėdos miesto savivaldybės etnokultūros centras
89	Klaipėdos miesto savivaldybės Mažosios Lietuvos istorijos muziejus
90	Klaipėdos miesto savivaldybės viešoji biblioteka
91	Viešoji įstaiga Klaipėdos universitetinė ligoninė
92	Viešoji įstaiga Klaipėdos vaikų ligoninė
93	Viešoji įstaiga Klaipėdos medicininės slaugos ligoninė
94	Viešoji įstaiga Klaipėdos miesto stomatologijos poliklinika
95	Viešoji įstaiga Klaipėdos greitosios medicininės pagalbos stotis
96	Klaipėdos Vydūno gimnazija
97	Klaipėdos vaikų globos namai "Rytas"
98	Klaipėdos socialinių paslaugų centras "Danė"
99	Klaipėdos "Medeinės" mokykla
100	Klaipėdos vaikų globos namai "Smiltelė"
101	Klaipėdos Litorinos mokykla
102	Klaipėdos miesto pedagogų švietimo ir kultūros centras
103	Klaipėdos pedagoginė psichologinė tarnyba
104	Klaipėdos "Verdenės" progimnazija
105	Klaipėdos "Gabijos" progimnazija
106	Viešoji įstaiga Jūrininkų sveikatos priežiūros centras
107	Klaipėdos "Šaltinėlio" mokykla-darželis
108	Klaipėdos lopšelis-darželis "Radastėlė"
109	Klaipėdos darželis "Gintarėlis"
110	Klaipėdos lopšelis-darželis "Ąžuoliukas"
111	Klaipėdos "Žaliakalnio" gimnazija
112	Klaipėdos "Aitvaro" gimnazija
113	Klaipėdos Ievos Simonaitytės mokykla
114	Klaipėdos Martyno Mažvydo progimnazija
115	Klaipėdos "Smeltės" progimnazija
116	Biudžetinė įstaiga Klaipėdos "viesulo" sporto centras
117	Klaipėdos sutrikusio vystymosi kūdikių namai
118	Klaipėdos Tauralaukio progimnazija
119	Klaipėdos Prano Mašioto progimnazija
120	Klaipėdos "Gilijos" pradinė mokykla
121	Klaipėdos regos ugdymo centras
122	Klaipėdos miesto savivaldybės koncertinė įstaiga Klaipėdos koncertų salė
123	Klaipėdos miesto savivaldybės kultūros centras Žvejų rūmai

124	Klaipėdos miesto visuomenės sveikatos biuras
125	Klaipėdos miesto savivaldybės tautinių kultūrų centras
126	Klaipėdos vaikų laisvalaikio centras
127	Biudžetinė įstaiga Klaipėdos miesto lengvosios atletikos mokykla
128	Klaipėdos suaugusiųjų gimnazija
129	Klaipėdos miesto savivaldybės iždas

Finansinio (teisėtumo) audito ataskaita
„Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės ir valstybės lėšų bei turto valdymo, naudojimo, disponavimo vertinimo“ 8 priedas

Raštai grupės komponentams dėl finansinio (teisėtumo) audito rezultatų

Eil. Nr.	Biudžetinės įstaigos pavadinimas	Adresas	Rašto data, numeris
1.	BĮ Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	dokumentuvaldymas@klaipeda.lt	2017-03-29 Nr. KAT13-(3.4)-30
2.	BĮ Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	dokumentuvaldymas@klaipeda.lt	2017-07-13 Nr. KAT13-(3.4)-76
3.	BĮ Klaipėdos miesto lengvosios atletikos mokykla	info@klaipedoslam.lt	2017-07-13 Nr. KAT13-(3.4)-77
4.	BĮ Klaipėdos socialinių paslaugų centras “Danė”	info@danesspc.lt	2017-07-13 Nr. KAT13-(3.4)-78
5.	BĮ Klaipėdos vaikų globos namai “Rytas”	sekretore@vgnrytas.lt	2017-07-13 Nr. KAT13-(3.4)-79
6.	BĮ Klaipėdos vaikų globos namai “Smiltelė”	smilteles@balticum-tv.lt	2017-07-13 Nr. KAT13-(3.4)-80
7.	BĮ Neįgaliųjų centras „Klaipėdos lakštutė“	klaipedoslakstute@gmail.com	2017-07-13 Nr. KAT13-(3.4)-81
8.	BĮ Klaipėdos Litorinos mokykla	direktore@litorina.klaipeda.lm.lt	2017-07-13 Nr. KAT13-(3.4)-82
9.	BĮ Klaipėdos miesto savivaldybės kultūros centras Žvejų rūmai	lenkauskas@zvejurumai.lt	2017-07-13 Nr. KAT13-(3.4)-83
10.	BĮ Klaipėdos miesto globos namai	info@kgnamai.lt	2017-07-13 Nr. KAT13-(3.4)-84
11.	BĮ Klaipėdos lopšelis- darželis “Versmė”	versme.klaipeda@gmail.com	2017-07-13 Nr. KAT13-(3.4)-85
12.	BĮ Klaipėdos miesto šeimos ir vaiko gerovės centras	gerovescentras@gmail.com	2017-07-13 Nr. KAT13-(3.4)-86
13.	BĮ Klaipėdos moksleivių saviraiškos centras	klmtkc@takas.lt	2017-07-13 Nr. KAT13-(3.4)-87
14.	BĮ Klaipėdos Vėtrungės gimnazija	vetrungesgimnazija@gmail.com	2017-07-13 Nr. KAT13-(3.4)-88
15.	BĮ Klaipėdos Liudviko Stulpino progimnazija	stulpino.mokykla@gmail.com	2017-07-13 Nr. KAT13-(3.4)-89
16.	BĮ Klaipėdos M.Gorkio pagrindinė mokykla	gorkio.mokykla@gmail.com	2017-07-13 Nr. KAT13-(3.4)-90
17.	BĮ Klaipėdos Sendvario progimnazija	sendvaris@takas.lt	2017-07-13 Nr. KAT13-(3.4)-91
18.	BĮ Klaipėdos Verdenės progimnazija	verdene@gmail.com	2017-07-13 Nr. KAT13-(3.4)-92