



**PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

**PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ
KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS
BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS**

2022 m. liepos 12 d. Nr. IV-2

Plungė

Su audito ataskaita galima susipažinti
Plungės rajono savivaldybės interneto puslapyje www.plunge.lt

Plungės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba yra subjektas, prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Kontrolės ir audito tarnyba teikdama pastebėjimus ir rekomendacijas siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą savivaldybės bendruomenei, skatinti atsakingumą į rezultatus ir gyventojų poreikiui orientuotą valdymą, Savivaldybės turto, finansų valdymo ir kontrolės sistemų pažangą.

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai nustatyta pareiga teikti savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo. Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo nuostatas, savivaldybių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių auditą atlieka savivaldybių kontrolės ir audito tarnybos.

Auditą atliko: Laima Jurgutienė (grupės vadovė), savivaldybės kontrolierė Danutė Jarašiūnienė, vyriausioji specialistė Nijolė Gurčinė

Audito ataskaita pateikta Plungės rajono savivaldybės tarybai, Plungės rajono savivaldybės merui, Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriui.

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI	4
SANTRAUKA	5
IŽANGA	9
AUDITO REZULTATAI	10
1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS	10
<i>1.1. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys teisingi</i>	10
<i>1.1.1. Neatitikimai darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje</i>	10
<i>1.2. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys teisingi</i>	12
2. SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS	13
<i>2.1. Savivaldybės biudžeto pajamos ir išlaidos nuosekliai didėja;</i>	13
<i>2.2. Dėl vietinės reikšmės kelių ir gatvių teisinės registracijos ir sąrašų tikslinimo;</i>	14
<i>2.3. Turtas dėvimas, naudojamas, o nusidėvėjimas neskaičiuojamas;</i>	16
<i>2.4. Turtas, įrašytas į Kultūros vertybių registrą, neįvertintas tikrąja verte;</i>	16
<i>2.5. Savivaldybės veikloje nenaudojamas įsigytas turtas.</i>	17
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	18
PRIEDAI	20
1. Audito apimtis ir metodai	20
2. Santrumpos ir sąvokos	23
3. Savivaldybės BĮ nustatyti neatitikimai darbuotojų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo apskaitos srityje	24
4. Tarnybos išsiųsti raštai BĮ dėl nustatytų audito dalykų	26
5. Teisės aktų, kurių nuostatų laikymasis vertintas, sąrašas	27
6. Savivaldybės 2021 metų biudžeto pajamų plano vykdymas	29
7. 2021 metų Savivaldybės biudžeto asignavimų panaudojimas pagal 2021-2023 m. strateginio veiklos plano programas	30

PAGRINDINIAI FAKTAI

	125 614,48 tūkst. Eur		43 VSS
	<i>2021 m. Savivaldybės turtas</i>		<i>duomenys konsoliduoti KVAR</i>
	53 336,5 tūkst. Eur		37 AV
	<i>2021 m. Savivaldybės biudžeto pajamos ir</i>		<i>duomenys konsoliduoti BVAR</i>
	4 403,4 tūkst. Eur		
	<i>per 2021 metus paimta ilgalaikių paskolų ir</i>		
	2 746,7 tūkst. Eur		
	<i>2020 metais nepanaudotos biudžetinių lėšų likutis</i>		
	52 383,4 tūkst. Eur		
	<i>2021 m. Savivaldybės biudžeto išlaidos ir</i>		
	5 282,8 tūkst. Eur		
	<i>išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų grąžinimas)</i>		
	7 295,2 tūkst. Eur		
	<i>negrąžintų ilgalaikių paskolų likutis 2021 m. gruodžio 31 d.</i>		
	2 820,4 tūkst. Eur		
	<i>lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</i>		

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos¹, Viešojo sektoriaus atskaitomybės² ir Biudžeto sandaros įstatymais³, atlikome Plungės rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, kurį sudaro konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų (įskaitant Savivaldybės skolos ataskaitas) rinkiniai, ir Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Audito tikslai:

1. Įvertinti Savivaldybės 2021 metų vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Savivaldybės 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo.
2. Įvertinti Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo.
3. Įvertinti Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse per 2021 metus.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius audito standartus⁴. Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausomos nuomonės dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pareiškiami audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“ (20 psl.).

Atlikdami auditą darėme prielaidą, kad visi Tarnybai pateikti dokumentai yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus.

PAGRINDINIAI AUDITO REZULTATAI

Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

Dėl Plungės rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teikiame besąlyginę nuomonę – Plungės rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų klaidų. Tačiau nustatėme atvejus, kai:

- atleidžiant biudžetinės įstaigos direktorių išmokama didesnė nepanaudotų kasmetinių atostogų kompensacija, nei nurodyta Savivaldybės mero potvarkyje;
- įstaigų vadovai nesivadovauja Savivaldybės mero potvarkiu patvirtintais atostogų grafikai;
- įstaigos vadovų įsakymai dėl pareiginės algos pastoviosios dalies koeficiento didinimo, prieštarauja įstaigoje patvirtintai darbo užmokesčio apskaičiavimo ir mokėjimo tvarkai;

¹ Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 27 str. 1 d. ir 9 d. 10 p.;

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

³ Biudžeto sandaros įstatymas, 2000-07-11 Nr. VIII-1821, 35 str.3 d.;

⁴ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <http://www.lar.lt/new/page.php?514>);

- didinami darbuotojams pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientai, tačiau nenurodomas pagrindas;
- ne visos įstaigos turi pasitvirtinusios Darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymo tvarkas;
- naujai įsteigta Plungės r. Liepijų mokykla nėra pasitvirtinusi Darbo apmokėjimo sistemos tvarkos aprašo;
- neteisingai skaičiuojami nepanaudotų atostogų kaupiniai;
- priskaičiuotas apmokėjimas už kasmetines atostogas yra mažesnis nei vidutinis darbo užmokestis;
- darbo užmokesčio priskaičiavimo ir išmokėjimo srityje nustatyti teisės aktų neatitikimai rodo vidaus kontrolės trūkumą.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

Dėl Plungės rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio teikiame besąlyginę nuomonę. Atlikę Plungės rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą, įvertinus veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus, reikšmingų klaidų ir neatitikimų nenustatyta.

Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais

Savivaldybės administracija sukūrė vidaus kontrolės procedūras nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitomų objektų savalaikiam perkėlimui į kitas turto sąskaitas, tačiau jos veikia nepakankamai, nes ne visi sukurti objektai laiku perduodami iš Savivaldybės administracijos balanso įstaigoms, kurios patikėjimo teise valdo ir naudoja juos savo veikloje, ir ne laiku perkeliamos objektų remonto ar rekonstrukcijos išlaidos iš nebaigtos statybos sąskaitos į atitinkamas turto sąskaitas.

Savivaldybės biudžeto vykdymas

Plungės rajono savivaldybės biudžeto pajamos ir asignavimai nuosekliai didėja.

2021 metų biudžeto patikslintas pajamų planas sudarė 53 197,5 tūkst. Eur. Į biudžeto pajamų planą įskaitytas metų pradžios lėšų likutis 2.746,7 tūkst. Eur. Per 2021 m. į Savivaldybės biudžetą gauta 53 336,49 tūkst. Eur, arba 138,98 tūkst. Eur daugiau, negu planuota. Pajamų plano įvykdymas 100,3 procentai. Savivaldybės biudžeto pajamų planas per metus padidintas 9 446,3 tūkst. eurų, iš jų: 7 339,2 tūkst. eurų - dotacijų.

Savivaldybės tarybos sprendimais buvo suteikta mokesčių ir rinkliavų lengvatų iš viso už 71,7 tūkst. Eur, iš jų: žemės mokesčio – 45,9 tūkst. Eur, valstybinės žemės nuomos mokesčio – 16,6 tūkst. Eur, mokesčio už verslo liudijimą – 6,7 tūkst. Eur, nekilnojamojo turto mokesčių – 2,5 tūkst. Eur.

2021 metų biudžeto patikslintas išlaidų planas sudarė 60 412,5 tūkst. Eur. Savivaldybės biudžeto išlaidos – 57 666,2 tūkst. Eur. Biudžeto išlaidos panaudotos 8 programų vykdymui.

2021 metais Lietuvos Respublikos finansų ministerijai gražinta 1462 tūkst. eurų trumpalaikių paskolų, kurios 2020 metais paimtos, bet negražintos.

Per 2021 metus nepanaudota ir į valstybės biudžetą gražinta 59,9 tūkst. Eurų nepanaudotų lėšų, valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybei) funkcijoms vykdyti.

Savivaldybės bendras mokėtinų sumų (įskaitant ir paskolas) likutis 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė 7 801,4 tūkst. Eur ir, lyginant su metų pradžia, sumažėjo. Paskolų suma 2021 m. pradžioje ir metų pabaigoje sudarė didžiausią dalį visų mokėtinų sumų.

Įgyvendintas 2021 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo reikalavimas, kad 2022 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinų sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) turi būti ne didesnis už 2021 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinų sumas, išskyrus sumas paskoloms gražinti).

Savivaldybė 2021 metais laikėsi nustatytų skolinimosi limitų.

Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais

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

Audituotose biudžetinėse įstaigose nustatyta, kad įstaigų vadovai nesilaikė darbo užmokesčių reglamentuojančių teisės aktų nuostatų – didina pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientą, nesivadovaudami įstaigoje patvirtinta darbo užmokesčio apskaičiavimo ir mokėjimo tvarka; nenurodoma, koku pagrindu didinamas pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientas, ne visose įstaigose yra patvirtinti Darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymo tvarkos aprašai; neteisingai skaičiuojami nepanaudotų atostogų kaupiniai; pareiginės algos kintamosios dalies nustatyti dydžiai neatitinka Įstatymo nuostatų arba nedetalizuota jos mokėjimo tvarka ir sąlygos.

Ankstesnių auditų metu nustatyti neatitikimai ir teikti pastebėjimai, susiję su vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaita, lieka aktualūs. Yra išlikęs vietinės reikšmės kelių vertės neatitikimas realios vertės - po Savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos registruose atliktų patikslinimų 2017 ir 2018 metais jos įkainotos po 5 eurus už vienetą.

Savivaldybės administracija neužtikrina visų lėšų pagal pasirašytas finansavimo sutartis panaudojimo.

Rekomendacijos:

Plungės rajono savivaldybės biudžetinėms įstaigoms, kuriose atlikome audito procedūras, teikėme rekomendacijas dėl apskaitos klaidų taisymo, ataskaitų duomenų tikslinimo, neteisėtai išmokėtų sumų gražinimo į savivaldybės biudžetą. Įstaigos dalį rekomendacijų įgyvendino audito metu.

Atsižvelgdami į audito metu nustatytus dalykus, rekomendavome:

Savivaldybės administracijos direktoriui:

1. Parengti kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų įsisavinimo priežiūros ir kontrolės tvarką, kad būtų užtikrintas KPP programos lėšų panaudojimas;
2. Nusistatyti kontrolės procedūras, kurios užtikrintų Savivaldybės materialiojo ir nematerialiojo turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos apraše patvirtintos baigtų statyti objektų perdavimo iš nebaigtos statybos grupės tvarkos įgyvendinimą.

Savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovams:

1. Įstaigų direktoriams bei Plungės paslaugų ir švietimo pagalbos centro, biudžetinių įstaigų centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriaus buhalteriams, tvarkantiems atitinkamos Įstaigos apskaitą, vadovautis Plungės rajono savivaldybės mero potvarkiais darbo užmokesčio srityje;
2. Plungės paslaugų ir švietimo pagalbos centro, biudžetinių įstaigų centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriaus buhalterę, tvarkančią Plungės rajono savivaldybės Kulių kultūros centro apskaitą, perskaičiuoti M. G. kompensaciją už nepanaudotas kasmetines atostogas ir išieškoti 1696,64 Eur skirtumą. Skaičiavimą ir patvirtinančius dokumentus, kad iš M. G. buvo išieškota neteisingai išmokėta suma už kompensaciją (nepanaudotas kasmetines atostogas 22,04 d. d.), pateikti Kontrolės ir audito tarnybai;
3. Plungės paslaugų ir švietimo pagalbos centro, biudžetinių įstaigų centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriaus buhalterę, tvarkančią Plungės sporto ir rekreacijos centro apskaitą, perskaičiuoti treneriui-sporto mokytojui R.Z. darbo užmokesčio paskaičiavimą už laikotarpį nuo 2021-03-01 iki 2021-08-31. Skaičiavimą ir patvirtinančius dokumentus, kad iš R.Z. išieškota neteisingai išmokėta darbo užmokesčio suma, pateikti Kontrolės ir audito tarnybai;
4. Pasipildyti Įstaigos direktoriaus patvirtintą darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo tvarkos aprašą, kuriame būtų numatytas žymėjimas „išieginė diena, suteikiama už darbą sekmadieniais ir/ ar švenčių dienomis“.
5. Pasitvirtinti Darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymo tvarką bei jos formą, kaip numatyta DK 120 str. 3 d.;
6. Įstaigų direktorių įsakymuose, didinant pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientą atitinkamu procentu, nurodyti pagrindą, kodėl didinamas pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientas;
7. Pasitvirtinti atostoginių skaičiavimo tvarką, įvertinus LR DK 130 str. nuostatas;
8. Vadovautis Įstaigos pasitvirtintomis Darbo apmokėjimo sistemos nuostatomis, didinant pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientus;
9. Perskaičiuoti nepanaudotų atostogų rezervą (pagal kiekvieną darbuotoją) pagal 2022-01-01 dienos būklę ir pateikti Kontrolės ir audito tarnybai;
10. Nusistatyti tvarką nepanaudotų atostogų likučių bei atostogų rezervo sumų skaičiavimui;
11. Numatyti priemones vidaus kontrolės sistemai stiprinti, siekiant laiku pastebėti atsiradusias klaidas ir neatitikimus, bei juos šalinti;
12. Nusistatyti vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų 12-ojo VSAFAS reikalavimų įgyvendinimą - nekilnojamųjų kultūros vertybių įvertinimą tikrąja verte ir išsamios informacijos apie tikrosios vertės nustatymą pateikimą aiškinamajame rašte.

Rekomendacijų įgyvendinimo planas pateiktas ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (18 psl.).

IŽANGA

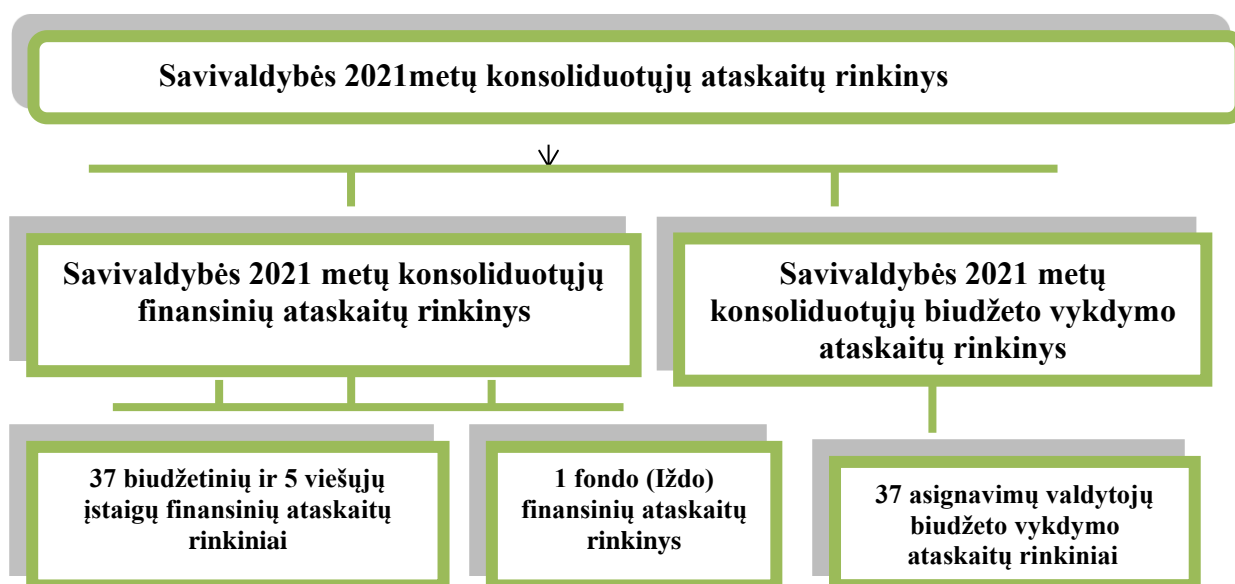
Vadovaudamiesi Vietos savivaldos⁵, Viešojo sektoriaus atskaitomybės⁶, Biudžeto sandaros⁷ įstatymais, vykdydami Plungės rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybės) kontrolės ir audito tarnybos veiklos planą ir Savivaldybės kontrolieriaus pavedimą⁸, atlikome Plungės rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus. Audito ataskaitoje pateikiame tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausomą nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pareiškiame audito išvadoje.

Audituojamas subjektas - Plungės rajono savivaldybės administracija (juridinio asmens kodas 188714469). Audituotu laikotarpiu Savivaldybės administracijos direktorius pareigas ėjo Mindaugas Kaunas, Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyriaus vedėjo pareigas – Daiva Mažeikienė.

Savivaldybės biudžeto projektą, Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį (1 pav.), apimančią Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį (toliau- BVAR) ir Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį (toliau – KFAR), rengia ir teikia Savivaldybės tarybai tvirtinti Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyrius.

1.pav. Savivaldybės 2021 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio sudėtis



Šaltinis. Plungės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba

⁵ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 27 str. 9 d. 10 p.;

⁶ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 30 str. 1 d.;

⁷ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 37 str. 3 d.;

⁸ Plungės rajono savivaldybės kontrolieriaus 2021-09-10 įsakymas Nr. V-3 „Dėl Plungės rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinio audito atlikimo“;

Savivaldybės administracijos direktorius Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka administruoja Savivaldybės biudžeto asignavimus ir kitus piniginius išteklius, organizuoja Savivaldybės biudžeto vykdymą ir atsako už Savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą, administruoja Savivaldybės turtą⁹.

AUDITO REZULTATAI

1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

Vertinome 2021 m. Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą. Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtaką tam tikroms biudžeto vykdymo ir apskaitos sritims, atlikome audito procedūras.

Audito metu informavome raštu apie 2021 m. ataskaitų rinkinių duomenų vertinimo rezultatus, kitus audito metu nustatytus dalykus, teikėme rekomendacijas nustatytų pažeidimų, klaidų ir neatitikimų ištaisymui.

1.1. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys teisingi

Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyrius, rengdamas Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, remiasi Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų jai pateiktų žemesnio lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenimis ir į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų apskaitos duomenimis – Savivaldybės išdo rengiamomis ataskaitomis. Dėl to, Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas priklauso ne tik nuo Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyriaus tvarkomos apskaitos, bet ir nuo asignavimų valdytojų parengtų ataskaitų teisingumo.

2021 metais Savivaldybės biudžeto asignavimus valdė ir administravo 37 asignavimų valdytojų (biudžetinės įstaigos). Savivaldybės 2021 metų biudžeto asignavimai paskirstyti pagal 8 strateginio veiklos plano programas.

Atliekant Plungės rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio audito procedūras, reikšmingų klaidų, kurios galėtų sąlygoti audito nuomonę, nenustatėme, tačiau nustatyta neatitikimų darbo užmokesčio srityje.

1.1.1. Neatitikimai darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje

Atliekant audito procedūras Savivaldybės administracijoje ir kitose į atranką patekusiose biudžetinėse įstaigose (*pagrindinės audito procedūras*: Plungės paslaugų ir švietimo pagalbos centras, Plungės sporto ir rekreacijos centras, Plungės lopšelis-darželis „Nykštukas“, Plungės rajono savivaldybės Žlibinų kultūros centras, Plungės krizių centras, Žemaičių Kalvarijos kultūros centras, Plungės rajono savivaldybės Kulių kultūros centras, Plungės rajono savivaldybės Šateikių kultūros centras, Plungės rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras ir *analitinės audito procedūras*: Plungės r. Liepijų mokykla, Plungės Mykolo Oginskio meno mokykla, Plungės „Ryto“ pagrindinė mokykla, Plungės socialinių paslaugų centras, Plungės „Saulės“ gimnazija, Plungės Senamiesčio mokykla, VšĮ Plungės ligoninė), vertinome, ar

⁹ Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 29 str. 8 d. 5 p.;

Savivaldybės lėšos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui naudojamos vadovaujantis teisės aktų reikalavimais.

Nustatyti neatitikimai darbo užmokesčio ir socialinio draudimo apskaitos srityje. Savivaldybės biudžetinėse įstaigose šioje srityje vis dar trūksta aiškumo ir skaidrumo.

Plungės lopšelis-darželis „Nykštukas“ nustatėme, kad:

1. neteisingai skaičiuojami nepanaudotų atostogų kaupiniai;

2. buvo atvejų, kai nesivadovauta Plungės rajono savivaldybės mero potvarkiu patvirtintu atostogų grafiku, 2021 m. kovo 1 d. Plungės rajono savivaldybės mero potvarkiu Nr. PA-5 patvirtintas Plungės rajono savivaldybės švietimo įstaigų vadovų 2021 metų atostogų grafikas, kuriame nurodyta, kad Įstaigos direktorė 5 d. d. atostogaus nuo 2021-12-12 iki 2021-12-17. Įstaigos Darbo laiko apskaitos žiniaraštyje už 2021 m. gruodžio mėnesį, nepažymėta, kad direktorė būtų atostogavusi šį laikotarpį ir ataskaitoje „Priskaičiuotų darbo užmokesčio sumų“ nepriskaičiuota apmokėjimo už kasmetines atostogas.

Plungės lopšelio-darželio „Nykštukas“ direktorė neteikė Prašymo Plungės rajono savivaldybės administracijos Juridinio ir personalo administravimo skyriui dėl atostogų (už laikotarpį nuo 2021-12-12 iki 2021-12-17) panaikinimo/pakeitimo, kurios buvo nustatytos 2021 metų atostogų grafike.

Plungės paslaugų ir švietimo pagalbos centro, biudžetinių įstaigų centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriaus buhalterė, tvarkanti šios Įstaigos apskaitą, nesivadovavo Mero potvarkiu, kuriame buvo numatyta, kad Direktorė atostogaus 5 d. d. gruodžio mėn.

Plungės rajono savivaldybės Kulių kultūros centre:

1. atleidžiant įstaigos direktorių iš pareigų, nesivadovavo Savivaldybės mero potvarkyje nurodytą informacija „apmokėti kompensaciją už 28 d. d nepanaudotas kasmetines atostogas“, o paskaičiavo ir apmokėjo už 50,04 d. d.

2021 m. rugsėjo 30 d. Plungės rajono savivaldybės mero potvarkyje Nr. PP-67 „Dėl M. G. atleidimo iš Plungės rajono savivaldybės Kulių kultūros centro direktoriaus pareigų“ nurodyta išmokėti 5 mėn. jos vidutinio darbo užmokesčio dydžio išeitinę išmoką ir kompensaciją už 28 d. d. nepanaudotas kasmetines atostogas.

Nesivadovaudama 2021 m. rugsėjo 30 d. Mero potvarkiu Nr. PP-67, Plungės paslaugų ir švietimo pagalbos centro, biudžetinių įstaigų centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriaus buhalterė, tvarkanti Plungės rajono savivaldybės Kulių kultūros centro apskaitą, paskaičiavo ir išmokėjo nepanaudotų kasmetinių atostogų kompensaciją už 50,04 d. d. - 3582,08 Eur. Dėl mero potvarkio nevykdymo, priskaičiuota M. G. kompensacijos už nepanaudotas kasmetines atostogas permoka - 1696,64 Eur.

Plungės sporto ir rekreacijos centre:

1. nustatėme, kad Plungės sporto ir rekreacijos centro (toliau - Centras) direktoriaus įsakyme nurodytas pareiginės algos pastoviosios dalies koeficiento didinimas, prieštarauja Centre patvirtintai darbo užmokesčio apskaičiavimo ir mokėjimo tvarkai:

Direktoriaus 2021 m. vasario 26 d. įsakyme Nr. P-03 nurodyta, kad vadovaujantis Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministerijos 2021-02-(diena nenurodyta) rašto (rašto numeris nenurodytas) rekomendacijomis „dėl patiriamų nuostolių COVID-19 pandemijos metu treneriams, kurių kvalifikacinė kategorija baigėsi ar baigsis artimiausiu metu ir kurių sportininkai dėl neįvykusių sporto varžybų neturi galimybės pasiekti naujų laimėjimų, kurių pagrindu būtų suteikiama nauja kvalifikacinė kategorija“, R.Z. nuo 2021-03-01 40 % koeficientas didinamas vadovaujantis LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo 7 str. 8 p. "Treneriams, neturintiems kvalifikacinės kategorijos, pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientai gali būti didinami iki 40 procentų".

Centro direktoriaus 2021 m. vasario 26 d. įsakymu Nr. V-10 patvirtintos Plungės sporto ir rekreacijos centro darbo užmokesčio skaičiavimo ir mokėjimo sistemas 11.1 p. numatyta: "treneriams, kuriems einamaisiais metais pasibaigė aukštesnė kategorija, pirmais metais koeficientas padidinamas 35 %, antrais metais – 30 %".

Šis pareiginės algos pastoviosios dalies koeficiento padidinimas (40 %) taikytas nuo 2021-04-01 iki 2021-08-31. Įvertinus tai, kad Centro direktoriaus patvirtintoje darbo užmokesčio skaičiavimo ir mokėjimo tvarkoje, nurodyta, kad tokiu atveju yra taikomas pareiginės algos pastoviosios dalies koeficiento didinimas tik 35 %, rekomenduojame perskaičiuoti R.Z. darbo užmokesčio apmokėjimą už laikotarpį nuo 2021-03-01 iki 2021-08-31 ir išieškoti permokėtas sumas.

2. nustatyta, kad didinant darbuotojams pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientus, nenurodoma, koku pagrindu didinamas pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientas.

3. nustatyti atvejai, kai neteisingai pildomas Darbo laiko apskaitos žiniaraštis;

4. neteisingai skaičiuojami nepanaudotų atostogų kaupiniai.

2021 m. spalio 1 d. Direktorius įsakymu Nr. P-64 nuo 2021 m. spalio 1 d. keičiama pareigybė iš direktoriaus pavaduotojo į ūkvedžio, likusios nepanaudotos kasmetinės atostogos (direktoriaus pavaduotojo pareigybės) 17 d. d. kasmetinių atostogų nepridėtos prie naujai pareigybei (ūkvedžio) priklausančių kasmetinių atostogų. Inventorizacijos apraše Nr. 12 „Sukauptos sąnaudos“ 2021-12-31 dienai nurodyta nepanaudotų atostogų dienų skaičius 5 d. d. (ūkvedžio pareigybės)

5. nustatyti atvejai, kai apskaičiuojamas mažesnis vidutinis darbo užmokestis už kasmetines atostogas, nei yra faktiškas darbuotojo vidutinis darbo užmokestis:

Peržiūrėjus treneriams-sporto mokytojams kasmetinių atostogų paskaičiavimo teisingumą, nustatyta, kad vieno mėnesio apskaičiavimas už kasmetines atostogas yra mažesnis nei vidutinis darbo užmokestis už tą mėnesį, tai prieštarauja LR DK 130 str. nuostatą „Kasmetinių atostogų laiku darbuotojui paliekamas jo vidutinis darbo užmokestis (atostoginiai)“.

Pvz. D.A. treneriui-sporto mokytojui atostogavusiam nuo 2021-06-23 iki 2021-08-19, paskaičiuotas apmokėjimas už kasmetines atostogas yra mažesnis nei vidutinis jo darbo užmokestis (vieno mėn. vidutinis atlyginimas 774,38 Eur, o Įstaigoje už 1 mėn. kasmetines atostogas priskaičiuota 666 € Eur.

Plungės rajono Liepijų mokykloje (nauja įstaiga, įsteigta nuo 2021-09-01):

Mokykla neturi pasitvirtinusi:

1. Darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymo tvarkos aprašo;
2. Darbo apmokėjimo mokėjimo sistemos tvarkos aprašo.

Nustatyti Plungės lopšelyje-darželyje „Nykštukas“, Plungės sporto ir rekreacijos centre, Plungės rajono savivaldybės Kulių kultūros centre, Plungės r. Liepijų mokykloje darbo užmokesčio priskaitymo ir išmokėjimo srityje teisės aktų pažeidimai ir neatitikimai, rodo šiose įstaigose vidaus kontrolės trūkumą.

1.2. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys teisingi

Plungės rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės 2021 metų finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sąrašas patvirtintas Administracijos direktoriaus 2021 m. spalio 20 d. įsakymu Nr. DE-1195.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio grupę sudaro kontroliuojami 43 viešojo sektoriaus subjektai, iš jų: 37 - kontroliuojamų biudžetinių įstaigų, 5 - viešosios įstaigos ir Savivaldybės išdas¹⁰.

Šiame rinkinyje įtrauktas finansinis turtas, kurį sudaro Savivaldybei priklausantis 4 kontroliuojamų uždarytų akcinių bendrovių, 1 Savivaldybės įmonės kapitalas, 2 viešosios įstaigos, kurios nėra priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų ir 2 kiti subjektai.

¹⁰ Savivaldybės išdas – išteklių fondas, kuris, remiantis subjekto principu, laikomas atskiru apskaitos vienetu. Savivaldybės išdo tvarkytojas yra Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyrius. Apskaita tvarkoma atskirai nuo Savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos, sudaromas atskiras finansinių ataskaitų rinkinys;

Audito metu vertinome 43 viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2021 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis. Audito metu buvo vertinamas Savivaldybės administracijos raštu¹¹ Kontrolės ir audito tarnybai pateiktas tokios sudėties Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Atlikę Plungės rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą, įvertinus veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus, reikšmingų klaidų ir neatitikimų nenustatėme.

2. SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS

2.1. Savivaldybės biudžeto pajamos ir išlaidos nuosekliai didėja

Savivaldybės biudžeto pajamos

Plungės rajono savivaldybės taryba (toliau – Taryba) patvirtino¹² 2021 metų savivaldybės biudžeto pajamų planą – 43 751,2 tūkst. Eur, iš jų 2746,7 tūkst. eurų praėjusių metų nepanaudota pajamų dalis. Per 2021 metus biudžeto apimtis, gavus papildomų pajamų ir jas patvirtinus 9 Savivaldybės tarybos sprendimais, padidėjo, ir metų pabaigoje pajamų planas buvo 53 197,5 tūkst. eurų.

Dėl 2021 metais dėl Savivaldybės tarybos sprendimais juridiniams ir fiziniams asmenims suteiktų mokesčių lengvatų į Savivaldybės biudžetą negauta 71,7 tūkst. eurų pajamų.

Savivaldybės biudžeto išlaidos

2021 metų biudžeto patikslintas išlaidų planas sudarė 60 412,5 tūkst. eurų. Savivaldybės biudžeto išlaidos – 57 666,2 tūkst. eurų. Biudžeto išlaidos panaudotos 8 programų vykdymui.

Duomenys apie Savivaldybės 2021 m. biudžeto išlaidų pasiskirstymą pagal programas pateikti ataskaitos 7 priede (30 psl.).

2021 metais Lietuvos Respublikos finansų ministerijai gražinta 1462 tūkst. eurų trumpalaikių paskolų, kuri 2020 metais paimtos, bet negražintos.

Per 2021 metus nepanaudota ir į valstybės biudžetą gražinta 59,9 tūkst. eurų nepanaudotų lėšų, valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybei) funkcijoms vykdyti.

Savivaldybės bendras mokėtinų sumų (įskaitant ir paskolas) likutis 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė 7 801,4 tūkst. eurų ir, lyginant su metų pradžia, sumažėjo. Paskolų suma 2021 m. pradžioje ir metų pabaigoje sudarė didžiausią dalį visų mokėtinų sumų.

Skoliniai įsipareigojimai

¹¹ Plungės rajono savivaldybės administracijos 2022-05-31 raštas Nr. AS-2757 „Dėl Plungės rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo“;

¹² Plungės rajono savivaldybės tarybos 2021 m. vasario 18 d. sprendimu Nr. T1-50;

Savivaldybės skolintų lėšų likutis 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė 7 295,2 tūkst. eurų, kuris lyginant su metų pradžia padidėjo 582,6 tūkst. eurų.

Savivaldybė 2021 metų pabaigoje turėjo 8 pasirašytas sutartis su komerciniais bankais ir Finansų ministerija dėl ilgalaikių paskolų ir pagal paskolų sutartis pagrindinis paskolų atidavimo laikotarpis iki 2032 metų.

Per 2021 metus buvo grąžintos 2020 metais paimitos ir negrąžintos 900,0 tūkst. eurų ir 562,0 tūkst. eurų Lietuvos Respublikos finansų ministerijos trumpalaikės paskolos.

Per 2021 metus buvo sumokėta 62,9 tūkst. eurų palūkanų.

2021 metais Savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas ir laidavimo dokumentus dėl savivaldybės kontroliuojamų įmonių paskolų sudaro 1332,1 tūkst. eurų.

Savivaldybė 2021 metais laikėsi skolinimosi limitų.

2.2. Dėl vietinės reikšmės kelių ir gatvių teisinės registracijos ir sąrašų tikslinimo

Vietinės reikšmės kelių ir gatvių kadastriniai matavimai ir teisinė registracija vykdoma, tačiau dar liko nepamatuotų ir neįteisintų vietinės reikšmės kelių. Iki 2021 m. pabaigos galiojusiame Savivaldybės tarybos patvirtintame vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašė¹³ vietinės reikšmės kelių (gatvių) ilgis 1 494 km, iš jų: VĮ Registrų centre teisiškai įregistruoti 79,35 procentai visų Plungės rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių. Mažiausiai įregistruotų ir Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintų kelių yra Žlibinų seniūnijoje (47,48 proc.).

Plungės rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašai papildyti naujais duomenimis ir išdėstyti nauja redakcija¹⁴ 2022 m. balandžio 28 d. Sąrašė nurodytų vietinės reikšmės kelių (gatvių) ilgis 1473,6 km, iš jų: teisiškai įregistruoti 85,64 proc.

Pastebime, kad ankstesnių auditų metu nustatyti neatitikimai ir teikti pastebėjimai, susiję su vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaita, lieka aktualūs. Yra išlikęs vietinės reikšmės kelių vertės neatitikimas realios vertės - po Savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos registruose atliktų patikslinimų 2017 ir 2018 metais jos įkainotos po 5 eurus už vieneta.

2019 metų audito ataskaitoje¹⁵ teikti pastebėjimai dėl to, kad 2018 metais atliekant vietinės reikšmės kelių inventorizaciją, inventorizacijos komisija neįvertino naujai siūlomo įtraukti į inventorizavimo aprašus turto vertės ar jo vertinimo kriterijų, o tik siūlė patikslinti informaciją ir kelių (gatvę) įtraukti į inventorizavimo aprašą (tais atvejais, kai buhalterinės apskaitos registruose nebuvo apskaitytas turtas (kelias, gatvė), lyginant su vietinės reikšmės kelių sąrašė nurodyta informacija). Keliai (gatvės), kurie nebuvo apskaityti buhalterinės apskaitos registruose ir balanse 2018-11-30, per 2018 metus apskaityti suteikiant pavadinimą pagal vietinės reikšmės kelių sąrašą ir įvertinami simboline 5 Eur suma, nepriklausomai nuo jų ilgio, pločio ir dangos tipo.

¹³ Plungės rajono savivaldybės tarybos 2021 m. liepos 29 d. sprendimas Nr. T1-205 „Dėl Plungės rajono savivaldybės tarybos 2020 m. lapkričio 26 d. sprendimo Nr. T1-259 „Dėl Plungės rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašų patvirtinimo bei turto perdavimo Plungės rajono savivaldybės administracijai valdyti, naudoti ir disponuoti patikėjimo teise“ pakeitimo;

¹⁴ Plungės rajono savivaldybės tarybos 2022 m. balandžio 28 d. sprendimas Nr. T1-102 „Dėl Plungės rajono savivaldybės tarybos 2020 m. lapkričio 26 d. sprendimo Nr. T1-259 „Dėl Plungės rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašų patvirtinimo bei turto perdavimo Plungės rajono savivaldybės administracijai valdyti, naudoti ir disponuoti patikėjimo teise“ ir jį keitusio 2021 m. liepos 29 d. sprendimo Nr. T1-205 pakeitimo bei Plungės rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančių vietinės reikšmės kelių ir gatvių perdavimo Plungės rajono savivaldybės administracijai valdyti, naudoti ir disponuoti patikėjimo teise“;

¹⁵ Plungės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2019-07-12 audito ataskaita dėl Plungės rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių, biudžeto ir turto naudojimo“ Nr. IV-5;

2021 metais atliekant turto inventorizaciją, inventorizacijos komisijos pastebėjimų dėl kelių apskaitos ir įvertinimo nebuvo, kelių, įvertintų 5 eurų verte, vertės neperkainojo ir iš naujo neįvertino, atsižvelgiant į ilgį, plotį ar kelio dangos tipą.

Atkreipiame dėmesį į vietinės reikšmės kelių įregistravimą nekilnojamo turto registre, nes Kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo įstatyme¹⁶ yra numatyta, kad nuo 2025 metų vienas iš lėšų paskirstymo kriterijų bus Nekilnojamo turto registre iki einamųjų metų sausio 1 d. įregistruotų kelių ilgis, o dabar – savivaldybės tarybos patvirtintame sąraše iki einamųjų metų sausio 1 d. nurodytas kelių ilgis.

Savivaldybės administracija neužtikrina visų lėšų pagal pasirašytas finansavimo sutartis panaudojimo.

2021 m. savivaldybei iš Kelių priežiūros ir plėtros programos (toliau – KPP Programa) finansavimo lėšų – valstybės biudžeto dotacijos – vietinės reikšmės viešiesiems ir vidaus keliams tiesti, taisyti (remontuoti), rekonstruoti, prižiūrėti, saugaus eismo sąlygoms užtikrinti, šiems keliams inventorizuoti skirta 2 620,4 tūkst. eurų, panaudota 2 558,7 tūkst. eurų. Dėl netinkamo darbų planavimo ir nepalankių oro sąlygų nepanaudota 61,65 tūkst. eurų.

Finansavimo sutartis Nr. S-348 2021-04-12 / BT6-01-369

Lietuvos automobilių kelių direkcijos direktoriaus 2021 m. vasario 25 d. įsakymu Nr. VE-23 „Dėl Kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo lėšų savivaldybių institucijų valdomiems vietinės reikšmės keliams paskirstymo 2021 metais“ Plungės rajono savivaldybei skirta 1 603 100,00 eurų vietinės reikšmės viešiesiems ir vidaus keliams tiesti, taisyti (remontuoti), rekonstruoti, prižiūrėti, saugaus eismo sąlygoms užtikrinti, šiems keliams inventorizuoti. Iš 1 603 100,00 Eur skirtų lėšų (562 700,00 Eur - išlaidoms, 1 040 400,00 eurų - sandoriams), panaudota – 1 579 137 Eur (iš jų: išlaidoms – 560 825,29 eurų, sandoriams – 1 018 311,96 eurų). Nepanaudota 23,96 tūkst. eurų, iš jų: 21,99 tūkst. Eur baigus objektą ir įvertinus faktiškai atliktus darbus, paaiškėjo kad lėšų objektui neberekėjo, kitiems objektams paskirti nebebuvo galimybės, nes dokumentacija parengta 2021-12-03, o lėšas pagal objektų sąrašą perskirstyti galima tik iki 2021 m. lapkričio 15 d.

Finansavimo sutartis Nr. S-446 /BT6-01-435

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2021 m. balandžio 7 d. nutarimu Nr. 211 „Dėl 2021 metų Kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo lėšų rezervo valstybės reikmėms, susijusioms su keliais, finansuoti paskirstymo“ Plungės rajonui skirta 710 100 eurų, ši visa suma buvo skirta Plungės miesto Telšių (Nr. PL167), Laisvės (Nr. PL129), Rietavo (Nr. PL154) ir Minijos (Nr. PL133) gatvėms rekonstruoti. Panaudota visa skirta suma - 710 100,00 eurų.

Finansavimo sutartis Nr. S-1240 2021-10-18/BT6-01-858 2021-10-25

Lietuvos susisiekimo ministro 2021 m. liepos 29 d. įsakymu Nr. 3-380 „Dėl Kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo lėšų savivaldybių institucijų valdomiems vietinės reikšmės keliams paskirstymo 2021 metais“ Plungės rajono savivaldybei vietinės reikšmės keliams tvarkyti skirtas papildomas finansavimas - 307 200,00 eurų suma (92 500,00 eurų - išlaidoms, 214 700,00 eurų - sandoriams), panaudota – 269 609,92 Eur (iš jų: išlaidoms – 89 918,30 Eur, sandoriams – 179 691,64 Eur). Nepanaudota 37,6 tūkst. eurų dėl netinkamo planavimo ir nepalankių oro sąlygų.

¹⁶ Lietuvos Respublikos kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo įstatymas, 2000-10-12 Nr. VIII-2032 (aktuali redakcija 2022-01-01 su pakeitimais ir papildymais);

Pažymime, kad pagal savivaldybės administracijos sudarytas finansavimo sutartis Kelių priežiūros ir plėtros programos (toliau – KPP Programa) finansavimo lėšos – valstybės biudžeto dotacijos – vietinės reikšmės viešiesiems ir vidaus keliams tiesti, taisyti (remontuoti), rekonstruoti, prižiūrėti, saugaus eismo sąlygoms užtikrinti, šiems keliams inventorizuoti pagal teisės aktų ir Sutarties sąlygas su Kelių direkcija suderintą objektų sąrašą buvo galima keisti iki 2021 m. lapkričio 15 d., o sąmatą tikslinti ne vėliau kaip iki 2021 m. spalio 15 d. Todėl tinkamas darbų ir lėšų planavimas bei vidaus kontrolė yra būtinos, nes jau keletą metų iš eilės savivaldybė lieka nepanaudojusi KPP programos lėšų. 2021 metų audito ataskaitoje¹⁷ atkreipėme dėmesį į tai, kad darbuotojai, atsakingi už KPP programos lėšų ir darbų planavimą, sutarčių vykdymą ir kontrolę, privalo laiku teikti prašymus ir paraiškas dėl paskirties keitimo, finansavimo sutarčių tikslinimo.

Rekomendacijų įgyvendinimui buvo numatyta priemonė parengti kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų įsisavinimo priežiūros ir kontrolės tvarką. Rekomendacija neįgyvendinta, priežiūros ir kontrolės tvarka nenustatyta.

2.3. Turtas dėvimas, naudojamas, o nusidėvėjimas neskaičiuojamas

Susipažinus su savivaldybės administracijos nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitytais objektais ir Inventorizacijos apraše atsakingų asmenų ar projektų vadovų nurodytomis priežastimis, dėl kurių objektai yra vis dar apskaityti nebaigtos statybos, o ne kitose ilgalaikio turto sąskaitoje ar neperduoti kitiems viešojo sektoriaus subjektams, nustatyta, kad neperkelti objektai dėl priežasčių: Negauti Agentūros pritarimai dėl valstybės paramos - daugiabučių namų renovacijos atvejais, neparengti dokumentai, nebaigti projektai. Tačiau nustatyta ir tokių atvejų ir priežasčių, kurios nepateisinamos: pvz.: „atsakingas specialistas nedirba įstaigose“, „darbai baigti 2021 m. spalio mėn., tačiau 2021 neplanuota iškelti iš nebaigtos statybos“. 2020 m. vykusios nebaigtos statybos inventorizacijos metu buvo nurodyta, kad darbai baigti 2020 m. ir planuojama iškelti iš nebaigtos statybos 2021 metų pirmą arba antrą ketvirtį, tačiau ir 2021 metų pabaigoje šie objektai ar jų remonto išlaidos dar nebuvo iškelti į kitas sąskaitas ar perduoti turto naudotojams (Žiedinės sankryžos S. Dariaus ir S. Girėno, kuri sutampa su raj. keliu Nr.3201 remonto darbai, Žiedinės sankryžos ir pėsčiųjų tako Plungė - Vėžaičiai įrengimas, Kelio nuo Noriškių tilto iki Kaušėnų k. (Babrungo g-vė) rekonstravimas, lopšelio darželio „Raudonkepuraitė“ teritorijos takų remontas, darželio patalpų įrengimas Kontaučių kultūros namuose, Žlibinų kultūros centro stogo remontas). Nebaigtos statybos sąskaitose esantis turtas naudojamas, o nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

Savivaldybės materialiojo ir nematerialiojo turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos apraše¹⁸ yra detalizuota baigtų statyti objektų perdavimo iš nebaigtos statybos grupės tvarka, tačiau ne visada jos laikomasi.

2.4. Turtas, įrašytas į Kultūros vertybių registrą, neįvertintas tikrąja verte

Žemaičių Kalvarijos kultūros centre nustatėme, kad Centro administracija nesilaikė 12-ame VSAFAS „Ilgalaikis materialus turtas“ 61, 63, 64 ir 76 p. nustatytų ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo, įvertinimo, registravimo finansinėje apskaitoje ir pateikimo finansinėse ataskaitose

¹⁷ Plungės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021 m. liepos 15 d. audito ataskaita „Dėl Plungės rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo“;

¹⁸ Plungės rajono savivaldybės tarybos 2021 m. sausio 28 d. sprendimas Nr. T1-14 „Dėl Savivaldybės materialiojo ir nematerialiojo turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“;

reikalavimų, nes ilgalaikio turto nekilnojamųjų kultūros vertybių sąskaitoje apskaitytų Platelių kultūros namų pastato neįvertino tikrąja verte:

- finansinėse ataskaitose pastatą apskaitė įsigijimo verte, atėmus iki įrašymo į Kultūros vertybių registrą sukauptą nusidėvėjimo sumą;

- 2021 metų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte nenurodė tikrosios vertės nustatymo metodo ir datos.

2.5. Savivaldybės veikloje nenaudojamas įsigytas turtas

Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme¹⁹ nustatyta jog valstybės ir savivaldybių turtas privalo būti valdomas, naudojamas ir juo disponuojama remiantis *visuomeninės naudos, efektyvumo, racionalumo ir viešosios teisės* principais. Vertinant, ar šiais principais Savivaldybėje turtas valdomas, naudojamas ir juo disponuojama, nustatyta, kad savivaldybė turi įsigijusi ilgalaikio nekilnojamo turto, tačiau įsigytas turtas, tikslui, nurodytam įsigijimo metu, nenaudojamas ir veikla jame nevykdoma:

1. 2020 m. Plungės rajono savivaldybė nuosavybėn perėmė valstybei nuosavybės teise priklausantį ir Valstybinės įmonės Turto banko patikėjimo teise valdomą nekilnojamąjį turtą - gyvenamąjį namą (unikalus Nr. 6896-2008-7017), plotas - 268,17 kv. m, esantį Luknos g. 4, Stalgėnų sen., savivaldybės savarankiškosioms funkcijoms atlikti – Savivaldybės būsto fondui sudaryti, tačiau gyvenamasis namas, kaip socialinis būstas nenaudojamas, o priimtas sprendimas turtą parduoti. Pažymime, kad savivaldybei įstatymais nėra nustatyta prievolė perimti valstybės turtą, kurio savivaldybei savarankiškosioms funkcijoms vykdyti nereikės.

2. Plungės rajono savivaldybė 2018 metais nupirko (484,7 kv. m.) pastato dalį - Kultūros namų (unikalus Nr. 6897-5008-9018, pažymėjimas plane 1C2), esančio Žarėnų g. 46, Žlibinų k., Plungės r. sav. su tikslu - įgyvendinti Savivaldybei priklausančių pastatų ir patalpų efektyvesnio panaudojimo priemonių planą, o įsigytose Žlibinų kultūros namų pastato patalpose planavo atlikti remontą ir įrengti Žlibinų seniūnijai administracines patalpas, tam, kad pastatų išlaikymui būtų efektyviau naudojamos Savivaldybės biudžeto lėšos. Įsigytame turte veikla nevykdoma ir savivaldybės išsikelti tikslai neįgyvendinti.

Pažymime, kad 2021 metais Plungės rajono savivaldybė nuosavybės teise valdė 58 objektus (plotas 12 754 kv. m) kurie savivaldybės veiklai vykdyti nenaudojami.

Pastebėjimus ir rekomendacijas įstaigoms pateikėme raštuose. Audituoti subjektai geranoriškai reagavo į pastebėjimus ir ėmėsi veiksmų jiems ištaisyti ir dalį rekomendacijų įgyvendino audito metu.

Savivaldybės kontrolierė

Danutė Jarašiūnienė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Laima Jurgutienė

Vyriausioji specialistė

Nijolė Gurčinė

¹⁹ Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 9 straipsnis.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas/ Priemonė/ Komentaras	Rekomendacijos įgyvendinimas ir informavimo apie įgyvendinimą data
Plungės rajono savivaldybės administracijai			
1.	Parengti kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų įsisavinimo priežiūros ir kontrolės tvarką, kad būtų užtikrintas KPP programos lėšų panaudojimas	Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu bus pavesta konkrečiam valstybės tarnautojui kas mėnesį teikti duomenis apie KPP programos lėšų faktinį panaudojimą	iki 2022 08 10
2.	Nusistatyti kontrolės procedūras, kurios užtikrintų Savivaldybės materialiojo ir nematerialiojo turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos apraše patvirtintos baigtų statyti objektų perdavimo iš nebaigtos statybos tvarkos grupės tvarkos įgyvendinimą	Nustatysime kontrolės procedūras, kurios užtikrintų Savivaldybės baigtų statyti objektų perdavimo iš nebaigtos statybos tvarkos įgyvendinimą	iki 2022-09-30
Plungės lopšelis-darželis „Nykštukas“			
1.	Perskaičiuoti nepanaudotų atostogų rezervą (pagal kiekvieną darbuotoją) pagal 2022-01-01 dienos būklę ir pateikti Kontrolės ir audito tarnybai	Pateiktas 2022-01-01 Nepanaudotų atostogų rezervo perskaičiavimas	2022-07-04 Įgyvendinta
2.	Įstaigos direktorei bei Plungės paslaugų ir švietimo pagalbos centro, biudžetinių įstaigų centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriaus buhalterei, tvarkančiai šios Įstaigos apskaitą, vadovautis Plungės rajono savivaldybės mero potvarkiais darbo užmokesčio srityje	Nuolat bus vykdoma	
3.	Numatyti priemones vidaus kontrolės sistemai stiprinti, siekiant laiku pastebėti atsiradusias klaidas ir neatitikimus bei juos šalinti	Direktorės 2022-07-01 įsakymas Nr. V1-53 „Dėl 2020-03-16 mokyklos direktoriaus įsakymu Nr. V1-18 patvirtintos vidaus kontrolės politikos 46 punkto papildymo	Įgyvendinta
Plungės rajono savivaldybės Kulių kultūros centras			
1	Įpareigoti Plungės paslaugų ir švietimo pagalbos centro, biudžetinių įstaigų centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriaus buhalterę, tvarkančią šios Įstaigos apskaitą, perskaičiuoti M. G. kompensaciją už nepanaudotas kasmetines atostogas ir išieškoti 1696,64 Eur skirtumą.	Su M.G. pasirašytas raštas „Dėl permokėtos sumos grąžinimo“ ir į <i>Plungės rajono savivaldybės Kulių KC sąskaitą 2022-07-04 M.G. pervesta neteisingai išmokėta suma</i>	Įgyvendinta
2.	Numatyti priemones vidaus kontrolės sistemai stiprinti, siekiant laiku pastebėti atsiradusias klaidas ir neatitikimus bei juos šalinti	<i>Stiprinant vidaus kontrolės politiką darbo užmokesčio srityje, numatyta kas ketvirtį atlikti vidaus auditą, nuolat kontroliuoti kaip vykdomi mero potvarkiai</i>	Įgyvendinta
Plungės sporto ir rekreacijos centras			
1	Perskaičiuoti nepanaudotų atostogų rezervą (pagal kiekvieną darbuotoją) pagal 2022 m.	Bus perskaičiuotas kiekvienam darbuotojui nepanaudotų atostogų rezervas	Įgyvendinimo terminas iki 2022-08-05

	sausio 1 d. būklę ir pateikti Kontrolės ir audito tarnybai.		
2	Įpareigoti Plungės paslaugų ir švietimo pagalbos centro, biudžetinių įstaigų centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriaus buhalterę, tvarkančią šios Įstaigos apskaitą, perskaiciuoti treneriui-sporto mokytojui R.Z. darbo užmokesčio paskaičiavimą už laikotarpį nuo 2021-03-01 iki 2021-08-31. Skaičiavimą ir patvirtinančius dokumentus, kad iš R.Z. išieškota neteisingai išmokėta darbo užmokesčio suma, pateikti Kontrolės ir audito tarnybai iki 2021 m. liepos 5 d.	Bus perskaiciuotas treneriui-sporto mokytojui R.Z. darbo užmokestis už 2021-03-01 - 2021-08-31 laikotarpį	iki 2022-08-05
3	Papildyti Įstaigos direktoriaus 2020 m. spalio 28 d. įsakymu Nr. V-33 patvirtintą darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo tvarkos aprašą, kuriame būtų numatytas žymėjimas „išieginė diena, suteikiama už darbą sekmadieniais ir/ ar švenčių dienomis“.	Papildysime Darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo tvarkos aprašą	iki 2022-08-05
4	Pasitvirtinti atostoginių skaičiavimo tvarką, įvertinus LR DK 130 str. nuostatas.	Patvirtinsime atostoginių skaičiavimo tvarką pagal LR DK 130 str. nuostatas	iki 2022-08-05
5	Papildyti Plungės sporto ir rekreacijos centro pedagogų darbo krūvio paskirstymo sąrašą atitinkamomis grafomis: pareiginės algos pastoviosios dalies koeficiento padidinimas už pedagoginį darbo stažą ir/ar už treneriams turima tarifikuotoje grupėje Lietuvos rinktinės narij	Papildysime pedagogų darbo krūvio paskirstymo sąrašą	iki 2022-08-05
6	Direktoriaus įsakymuose, didinant pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientą atitinkamu procentu, nurodyti pagrindą, kodėl didinamas pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientas.	Direktoriaus įsakymuose bus nurodomas didinimo pagrindas	Nuolat
7	Numatyti priemones vidaus kontrolės sistemai stiprinti, siekiant laiku pastebėti atsiradusias klaidas ir neatitikimus bei juos šalinti	Patikslinsime turimas vidaus kontrolės priemones	iki 2022-08-05
Plungės r. Liepijų mokykla			
1.	Pasitvirtinti Darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymo tvarką bei jos formą, kaip numatyta DK 120 str. 3 d.	Bus patvirtinta Darbo laiko apskaitos žiniaraščio forma ir jos pildymo tvarka	iki 2022-09-15
2.	Parengti ir pasitvirtinti Darbo apmokėjimo sistemos tvarkos aprašą	Bus patvirtinta Darbo apmokėjimo sistemos tvarkos aprašas	iki 2022-09-30
3	Numatyti priemones vidaus kontrolės sistemai stiprinti, siekiant laiku pastebėti atsiradusias klaidas ir neatitikimus, bei juos šalinti.	Bus parengtos ir patvirtintos vidaus kontrolės procedūros	iki 2022-09-30
Plungės rajono Žemaičių Kalvarijos kultūros centras			
1	Numatyti vidaus kontrolės priemones, kurios užtikrintų 12-ojo VSAFAS reikalavimų įgyvendinimą – nekilnojamojų kultūros vertybių įgyvendinimą tikrąja verte ir išsamios informacijos apie tikrosios vertės nustatymą pateikimą aiškinamajame rašte.	Patvirtinsime vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų 12-ojo VSAFAS reikalavimų įgyvendinimą ir įvertinsime nekilnojamojasis kultūros vertybes tikrąja verte	iki 2022-12-01

PRIEDAI

„Dėl Plungės rajono savivaldybės
2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų
rinkinių, biudžeto ir turto naudojimo“
1 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audituojamas laikotarpis 2021 metai.

Audito tikslas – įvertinti Savivaldybės 2021 m. konsoliduotų ataskaitų rinkiniuose pateiktus duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; taip pat įvertinti Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams per 2021 metus pasirinktose srityse.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Savivaldybės 2021 metų konsoliduotuose finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose nėra reikšmingų iškraipymų, kad konsoliduotame finansinių ataskaitų rinkinyje pateikti duomenys teisingai parodo grupės finansinius rezultatus, visais atžvilgiais išsamiai ir teisingai atspindi grupės turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, grynąjį turtą, pinigų srautus ir nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės biudžetas vykdytas laikantis teisės aktų, Savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami teisėtai.

Audito apimties ribojimas. Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba neatlieka viso biudžeto pajamų audito, nes įstatymais nėra suteikta kompetencija patikrinti Valstybinės mokesčių inspekcijos duomenų teisingumo. Savivaldybės biudžeto pajamų auditas atliktas remiantis tik Valstybinės mokesčių inspekcijos pateiktais mokesčių ir kitų įmokų į Savivaldybės biudžetą ataskaitų duomenimis.

Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių, netikrinome visų grupės subjektų (100 proc.) ataskaitų rinkinių duomenų, kuriais naudojantis buvo pateikiama informacija konsolidavimui.

Auditas atliktas vykdant Savivaldybės kontrolieriaus 2021 m. rugsėjo 10 d. pavedimą Nr. V-3. Auditą atliko savivaldybės kontrolierė Danutė Jarašiūnienė, kontrolieriaus pavaduotoja Laima Jurgutienė (grupės vadovė) ir vyriausioji specialistė Nijolė Gurčinė.

Audito metu vertinome 43 viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2021 metų Savivaldybės KFAR duomenis. Audito metu buvo vertinamas Savivaldybės administracijos raštu Kontrolės ir audito tarnybai pateiktas tokios sudėties Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Savivaldybės biudžeto vykdymo rezultatai: gautos pajamos – 53 336,5 tūkst. eurų (patikslintas 2021 m. pajamų planas buvo 53 197,5 tūkst. eurų), gauta daugiau pajamų 139 tūkst. eurų. Pasiskolinta 4403,4 tūkst. eurų ilgalaikių paskolų, panaudoti asignavimai – 52383,4 tūkst. eurų ir finansinių įsipareigojimų vykdymas (grąžinta paskolų) - 5282,8 tūkst. eurų.

2021 metų pradžioje Savivaldybė turėjo 2746,7 tūkst. eurų. Per 2021 metus panaudota likučio suma buvo 2512,4 tūkst. eurų. Likusi nepanaudota 234,3 tūkst. eurų dalis priskaičiuota į 2022 metų nepanaudotą likučio sumą. 2021 metų nepanaudota biudžeto lėšų likučio suma iš viso sudarė 2820,4 tūkst. eurų

Per 2021 metus paimta 4403,4 tūkst. eurų ilgalaikių paskolų.

2019 m. birželio 19 d. Finansų ministerijos raštu Nr. (24.40E)-6K-1903350 „Dėl projektų tinkamumo finansuoti savivaldybės pasiskolintomis lėšomis“ tinkamu finansuoti savivaldybės pasiskolintomis lėšomis pagal Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 12 straipsnio 1 dalies 2 punktą buvo pripažintas projektas „Universalus sporto ir sveikatingumo komplekso Plungėje, Mendeno g. 1C, statyba (I etapas)“ ir leista skolintis 900 tūkst. eurų.

2019 metais minėtam projektui pasiskolinta 27,7 tūkst. eurų, 2020 metais – 386,0 tūkst. eurų. Iš viso per 2019–2020 metus šiam projektui pasiskolinta 413,7 tūkst. eurų.

Ilgalaikių paskolų likutis padidėjo 582,6 tūkst. eurų, nes Savivaldybė pasinaudojo galimybe daugiau skolintis pagal Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo 4 str. 4 d. ir savivaldybės išlaidos 1,5 procento galėjo viršyti pajamas.

Negrąžinta ilgalaikių paskolų likutis 2021 m. gruodžio 31 d. buvo 7295,2 tūkst. Eur. Savivaldybės įmonių paskolų, kurioms suteiktos garantijos, likutis 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė 1332,1 tūkst. eurų.

2021 metais buvo grąžintos abi trumpalaikės paskolos (793,8 tūkst. eurų buvo grąžinti iš dotacijos, skirtos 2020 metais negautoms pajamoms padengti, 668,2 tūkst. eurų – iš Savivaldybės biudžeto).

Viešojo sektoriaus 43 subjektai, kurių finansinių ataskaitų rinkiniai konsoliduojami:

- 1 Plungės rajono savivaldybės išdas
- 2 Plungės rajono savivaldybės administracija
- 3 Plungės r. Alsėdžių Stanislovo Narutavičiaus gimnazija
- 4 Plungės „Babrungo“ progimnazija
- 5 Plungės akademiko Adolfo Jucio progimnazija
- 6 Plungės vyskupo Motiejaus Valančiaus pradinė mokykla
- 7 Plungės r. Kulių gimnazija
- 8 Plungės r. Platelių gimnazija
- 9 Plungės „Ryto“ pagrindinė mokykla
- 10 Plungės „Saulės“ gimnazija
- 11 Plungės Senamiesčio mokykla
- 12 Plungės r. Šateikių pagrindinė mokykla
- 13 Plungės r. Žemaičių Kalvarijos Motiejaus Valančiaus gimnazija
- 14 Plungės lopšelis-darželis „Nykštukas“
- 15 Plungės lopšelis-darželis „Pasaka“
- 16 Plungės lopšelis-darželis „Raudonkepuraitė“
- 17 Plungės lopšelis-darželis „Rūtelė“
- 18 Plungės lopšelis-darželis „Saulutė“
- 19 Plungės lopšelis-darželis „Vyturėlis“
- 20 Plungės Mykolo Oginskio meno mokykla
- 21 Plungės rajono Platelių meno mokykla
- 22 Plungės rajono savivaldybės viešoji biblioteka
- 23 Žemaičių dailės muziejus
- 24 Plungės rajono savivaldybės kultūros centras
- 25 Plungės rajono savivaldybės Žemaičių Kalvarijos kultūros centras
- 26 Plungės rajono savivaldybės Kulių kultūros centras

- 27 Plungės rajono savivaldybės Šateikių kultūros centras
- 28 Plungės rajono savivaldybės Žlibinų kultūros centras
- 29 Plungės socialinių paslaugų centras
- 30 Plungės paslaugų ir švietimo pagalbos centras
- 31 Plungės krizių centras
- 32 Plungės rajono savivaldybės priešgaisrinės apsaugos tarnyba
- 33 Plungės rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras
- 34 Plungės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba
- 35 Plungės specialiojo ugdymo centras
- 36 Plungės sporto ir rekreacijos centras
- 37 Biudžetinė įstaiga Plungės turizmo informacijos centras
- 38 Plungės r. Liepijų mokykla
- 39 Viešoji įstaiga Plungės rajono savivaldybės ligoninė
- 40 Viešoji įstaiga Plungės rajono greitoji medicinos pagalba
- 41 Viešoji įstaiga Plungės atviras jaunimo centras
- 42 Viešoji įstaiga "Plungės futbolas"
- 43 Viešoji įstaiga Plungės bendruomenės centras

Audito planavimo metu buvo atliktas veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas, nustatant reikšmingo iškraipymo ir neatitikties riziką. Vertinant aukščiausio lygio kontrolės procedūrų efektyvumą, atlikti detalieji kontrolės testai biudžeto sudarymo, gautinų sumų, išsipareigojimų, ilgalaikio ir biologinio turto, piniginių lėšų srityse. Atrinktose audito srityse atlikome didelės apimties pagrindines audito procedūras. Audito įrodymai gauti taikant šiuos metodus ir procedūras: dokumentų ir duomenų peržiūrą, situacijos analizę, skaičiavimus, pokalbį, tikrinimą, paklausimą. Audito procedūros buvo atliktos atrinkus audito pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentavo visumą.

Audito metu vertinant 2021 metų Savivaldybės KFAR ir BVAR teisingumą, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad KFAR ir BVAR nėra reikšmingų iškraipymų, atrinkome svarbius subjektus, kurie reikšmingi atskiroms ataskaitų eilutėms ir juose bei Finansų ir biudžeto skyriuje, kuris atsakingas už Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių parengimą, atlikome audito procedūras – kontrolės, detaliuosius testus ir pagrindines audito procedūras. Audito metu nagrinėjome, ar visų 43 subjektų KFAR grupės duomenys atitinka į VSAKIS programoje įvestus duomenis.

Audito metu nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką subjekto finansinių ataskaitų rinkinio teisingumui, KFAR teisingumui ir jos neturinčius. Reikšmingu dalyku KFAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos finansinėms ataskaitoms, viršijanti 2341 tūkst. Eur (apskaičiuota, taikant 2 procento kiekybinį reikšmingumą), taip pat svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Reikšmingu dalyku BVAR laikoma apskaitos klaida, viršijanti 1195 tūkst. Eur (apskaičiuota, taikant 2 procento kiekybinį reikšmingumą). Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų iškraipymų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai audito nuomonei pareikšti.

Santrumpos ir sąvokos

KFAR – konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys;

BVAR – konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys;

VSAFAS – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas;

VSAKIS – viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema;

VSS – viešojo sektoriaus subjektas;

AV- asignavimų valdytojai (biudžetinės įstaigos);

Savivaldybė – Plungės rajono savivaldybė;

Savivaldybės biudžetas – Savivaldybės tarybos tvirtinamas Savivaldybės biudžeto pajamų ir asignavimų planas biudžetiniams metams;

VB – Valstybės biudžeto lėšos;

BĮ – Biudžetinė įstaiga;

KPPP - Kelių priežiūros ir plėtros programa;

NT- nekilnojamasis turtas;

VS – Plungės rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro;

DK - Lietuvos Respublikos darbo kodeksas.

Savivaldybės BĮ nustatyti neatitikimai darbuotojų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo apskaitos srityje

Eil. Nr.	Lietuvos Respublikos teisės aktai ar BĮ vidaus dokumentų, kurių nuostatų nebuvo laikomasi	Subjektas	Neatiktis teisės aktams
1	Lietuvos Respublikos darbo kodekso 120 str. 3 d	Plungės r. Liepijų mokykla;	Įstaigoje nėra patvirtinto Darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymo tvarkos aprašo
		Plungės sporto ir rekreacijos centras	Darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo tvarkoje nėra nustatytas žymėjimas „išėiginė diena, suteikiama už darbą sekmadieniais ir/ar švenčių dienomis
2	Lietuvos Respublikos darbo kodekso 130 str.	Plungės sporto ir rekreacijos centras	Nesivadovaujama LR DK 130 str. nuostata, kad „Kasmetinių atostogų laiku darbuotojui paliekamas jo vidutinis darbo užmokestis (atostoginiai)“. Peržiūrėjus treneriams-sporto mokytojams kasmetinių atostogų paskaičiavimo teisingumą, nustatyta, kad vieno mėnesio apskaičiavimas už kasmetines atostogas yra mažesnis nei vidutinis darbo užmokestis už tą mėnesį.
3	Plungės sporto ir rekreacijos centro direktoriaus 2021-02-26 įsakymas Nr. V-10	Plungės sporto ir rekreacijos centras	Centro direktorius 2021-02-26 įsakyme Nr. P-03 nuodyta, kad nuo 2021-03-01 treneriui – sporto mokytojui R.Z. pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientas didinamas 40 proc., nors tai prieštarauja Centro direktoriaus 2021-02-26 įsakymu Nr. V-10 patvirtintos tvarkos 11.1. p. nuostatų, kad „treneriams, kuriems einamaisiais metais pasibaigė aukštesnė kategorija, pirmais metais koeficientas padidinamas 35 %, antrais metais – 30 %“.
4	Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas	Plungės sporto ir rekreacijos centras	Direktoriaus įsakymuose, didinant pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientą atitinkamu procentu, nenurodoma pagrindas, kodėl didinamas pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientas
			Keičiama pareigybė iš direktoriaus pavaduotojo į ūkvedžio, likusios nepanaudotos kasmetinės atostogos (direktoriaus pavaduotojo pareigybės) 17 d. d. kasmetinių atostogų nepridėtos prie naujai pareigybei (ūkvedžio) priklausančių kasmetinių atostogų. Inventorizacijos apraše Nr. 12 „Sukauptos sąnaudos“ 2021-12-31

			dienai nurodyta nepanaudotų atostogų dienų skaičius 5 d. d. (ūkvedžio pareigybės).
5	Plungės rajono savivaldybės mero potvarkiai	Plungės lopšelis – darželis „Nykštukas“	Plungės paslaugų ir švietimo pagalbos centro, biudžetinių įstaigų centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriaus buhalterė, tvarkanti šios Įstaigos apskaitą, nesivadovavo Mero potvarkiu, kuriame buvo numatyta, kad Direktorė atostogaus 5 d. d. gruodžio mėn.
		Plungės rajono savivaldybės Kulių kultūros centras	Plungės paslaugų ir švietimo pagalbos centro, biudžetinių įstaigų centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriaus buhalterė, tvarkanti šios Įstaigos apskaitą, paskaičiavo kompensacija už 50,04 d. d. nepanaudotas kasmetines atostogas - 3582,08 Eur (Mero potvarkyje buvo nurodyta M. G. išmokėti 5 mėn. jos vidutinio darbo užmokesčio dydžio išeitinę išmoką ir kompensaciją už 28 d. d. nepanaudotas kasmetines atostogas). Dėl šio neatitikimo, per daug priskaičiuota M. G. kompensacijos už nepanaudotas kasmetines atostogas - 1696,64 Eur.
6	VSAFAS 11-as „Sąnaudos“ ir 24-as „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ bei Plungės rajono savivaldybės tarybos įsteigtų biudžetinių įstaigų centralizuotai tvarkomos apskaitos vadovo 11 dal. Sąnaudų apskaitos tvarkos aprašo 29 p.	Plungės lopšelis – darželis „Nykštukas“, Plungės sporto ir rekreacijos centras	Atsitiktinės atrankos būdu, pasirinktų darbuotojų nepanaudotų atostogų likučius 2021-12-31 bei atostogų rezervo apskaičiavime, nustatyti netikslumai.
7	Nustatyti netikslumai rodo vidaus kontrolės trūkumus darbo užmokesčio srityje.	Plungės lopšelis – darželis „Nykštukas“, Plungės rajono savivaldybės Kulių kultūros centras, Plungės sporto ir rekreacijos centras, Plungės r. Liepijų mokykla	

Audito ataskaitos
 „Dėl Plungės rajono savivaldybės
 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų
 rinkinių, biudžeto ir turto naudojimo“
 4 priedas

Tarnybos išsiųsti raštai BĮ dėl nustatytų audito dalykų

Eil. Nr.	Rašto Nr.	Adresatas	Pateikta rekomendacijų	Ištaigų vadovų raštų Nr. ir data	Igyvendinta rekomendacijų
1	2022-06-27 Nr. IS-52	Plungės rajono savivaldybės Kulių kultūros centro direktoriui	3	2022-07-04 Nr. S-23	3
2	2022-06-27 Nr. IS-53	Plungės lopšelio-darželio „Nykštukas“ direktoriui	3	2022-07-04 Nr. V-10-45	3
3	2022-06-30 Nr. IS-55	Plungės sporto ir rekreacijos centras	7	2022-07-08 rašte Nr. S-229,	iki 2022 m. rugpjūčio 5 d
4	2022-07-12 Nr. IS-59	Plungės r. Liepijų mokyklos direktoriui	3		
5	2022-07-13 Nr. IS-60	Plungės rajono Žemaičių Kalvarijos kultūros centro direktoriui	1		
		Iš viso	17		6

Teisės aktų, kurių nuostatų laikymasis vertintas, sąrašas:

- Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2020-12-22 Nr. XIV-102 (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-06 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas, 2014-11-06 Nr. XII-1289;
- 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);
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-31 įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);
- 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);
- Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2022-04-09 įsakymas Nr. 1K-144 „Dėl Finansų ministro 2022 m. sausio 31 d. įsakymo Nr. 1K-27 „Dėl 2021 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemos patvirtinimo“ pakeitimo“;
- Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-14 Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas, 1999-07-08 Nr. VIII-1316 (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymas, 1997-07-02 Nr. VIII-371 (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos valstybės politikų ir valstybės pareigūnų darbo apmokėjimo įstatymas, 2000-08-29 Nr. VIII-1904 (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos ligos ir motinystės socialinio draudimo įstatymas, 2000-12-21 Nr. IX-110 (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-01-25 nutarimas Nr. 86 „Dėl ligos ir motinystės socialinio draudimo išmokų nuostatų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);

- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-06-21 nutarimas Nr.496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-07-19 nutarimas Nr. 1167 „Dėl vienkartinių piniginių išmokų valstybės tarnautojams skyrimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2017-04-12 įsakymas Nr. A1-177 „Dėl valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų, išskyrus mokytojus, pareigybių aprašymo metodikos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020-10-14 nutarimas Nr. 1114 „Dėl 2021 metais taikomo minimaliojo darbo užmokesčio“;
- Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2020-12-16 įsakymas Nr. A1-1274 „Dėl metinių vidutinio mėnesio darbo dienų ir vidutinio mėnesio darbo valandų skaičių 2021 metais patvirtinimo“;
- Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2018-07-26 įsakymas Nr. V-674 „Dėl mokytojų (išskyrus trenerius) pareigybių aprašymo metodikos patvirtinimo“;
- Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministro 2003-10-09 įsakymas Nr. ĮSAK-1407 „Dėl pareigybių, kurias atliekant darbas yra laikomas pedagoginiu, sąrašo patvirtinimo“;
- Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas, patvirtintas Lietuvos Respublikos civilinio kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymu, 2000-07-18 Nr. VIII-1864 (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas, 1995-12-05 Nr. I-1113 (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas, 1996-09-24 Nr. I-1539 (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos kelių įstatymas, 1995-05-11 Nr. I-891 (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo įstatymas, 2000-10-12 Nr. VIII-2032 (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos želdynų įstatymas, 2007-06-28 Nr. X-1241 (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2005-04-21 nutarimas Nr. 447 „Dėl Lietuvos Respublikos kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo įstatymo įgyvendinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas, 2002-12-10 Nr. IX-1253 (su vėlesniais pakeitimais);
- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai (toliau – VSAFAS);
- Savivaldybės tarybos sprendimai, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai, susiję su audituotomis sritimis.

Savivaldybės 2021 metų biudžeto pajamų plano vykdymas, tūkst. Eur

1 lentelė

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	Patvirtintas 2021 m. biudžeto planas	Per 2020 metus (didinta / mažinta)	2021 m. patikslintas planas	2021 m. gauta pajamų	Patikslinto plano įvykdymas	Patikslinto plano įvykdymo proc.
1.	Prognozuojamos pajamos pagal finansinių rodiklių įstatymą	20197	2063,2	22260,2	23429,2	1169	105,3
2.	Gyventojų pajamų mokestis	19063	2033,2	21096,2	22243,0	1146,8	105,4
3.	Žemės mokestis	420	0	420,0	422,4	2,4	100,6
4.	Nekilnojamojo turto mokestis	410	15	425,0	426,4	1,4	100,3
5.	Paveldimo turto mokestis	8	7	15,0	14,8	-0,2	98,7
6.	Nuomos mokestis už valstybinę žemę	180	6	186,0	192,6	6,6	103,5
7.	Valstybės rinkliava	40	9	49,0	52,8	3,8	107,8
8.	Pajamos iš baudų, konfiskuoto turto ir kitų netesybų	25	0	25,0	28,2	3,2	112,8
9.	Palūkanos	1	0	1,0	1,6	0,6	160,0
10.	Kitos neišvardytos pajamos	50	-7	43,0	47,4	4,4	110,2
11.	Kiti pajamų šaltiniai	2718,1	-156	2562,1	2630,2	68,1	102,7
12.	Ilgalaikio materialiojo turto realizavimo pajamos	122	99	221,0	296,7	75,7	134,3
13.	Vietinė rinkliava	10	4	14,0	15,2	1,2	108,6
14.	Vietinė rinkliava (už atliekų tvarkymą)	1265	-100	1165,0	1065,5	-99,5	91,5
15.	Pajamos už ilgalaikio ir trumpalaikio materialiojo turto nuomą	240,5	6,2	246,7	231,3	-15,4	93,8
16.	Pajamos už prekes ir paslaugas	167,8	10,6	178,4	154,2	-24,2	86,4
17.	Įmokos už išlaikymą švietimo, socialinėse įstaigose	645,2	-14,4	630,8	608,3	-22,5	96,4
18.	Mokestis už aplinkos teršimą	45	5	50,0	50,9	0,9	101,8
19.	Mokestis už valstybinius gamtos išteklius	60	33,5	93,5	110,9	17,4	118,6
20.	Specialiosios tikslinės dotacijos	20998,7	7339,2	28337,9	27374,3	-963,6	96,6
	IŠ VISO	43751,2	9446,3	53197,5	53336,5	139,0	100,3

2021 metų Savivaldybės biudžeto asignavimų panaudojimas pagal 2021-2023 m. strateginio veiklos plano programas

2 lentelė

Programos kodas ir pavadinimas	Patikslintas planas	Panaudoti asignavimai			
		Iš viso	Iš jų		turtui įsigyti
			iš viso	iš jų darbo užmokesčiui	
01-Ugdymo kokybės ir modernios aplinkos užtikrinimo programa	19293,21	19222,76	18877,83	15920,78	344,93
02-Ekonominės ir projektinės veiklos programa	12484,35	10767,54	1092,06	104,24	9675,48
03-Teritorijų planavimo programa	231,00	172,51	66,34	16,20	106,17
04-Socialiai saugios ir sveikos aplinkos kūrimo programa	7834,03	7691,89	7640,86	2180,39	51,04
05-Savivaldybės aplinkos apsaugos programa	1939,60	1334,76	1331,21	0,00	3,55
06-Kultūros ir sporto programa	2800,80	2781,28	2704,68	1746,90	76,60
07-Savivaldybės veiklos valdymo programa	12835,13	12771,42	7090,32	4950,54	5681,10
08-Infrastruktūros objektų priežiūros ir ūkinių subjektų rėmimo programa	2994,40	2924,04	816,58	0,00	2107,46
IŠ VISO:	60412,52	57666,21	39619,88	24919,05	18046,32
iš jų: paskolų grąžinimas	3821,10	3820,82	0,00	0,00	3820,82
IŠ VISO ASIGNAVIMŲ	56591,42	53845,39	39619,88	24919,05	14225,51