



**PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

**DĖL PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2020 METŲ
KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ, SAVIVALDYBĖS
BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO**

2021 m. liepos 15 d. Nr. IV-4
Plungė

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

Plungės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba – biudžetinė įstaiga, prižiūrinti, 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. 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.

Auditą atliko: Laima Jurgutienė (grupės vadovė), Danutė Jarašiūnienė, Nijolė Gurčinė

Audito ataskaita pateikta: Plungės rajono savivaldybės tarybai, Plungės rajono savivaldybės merui, Plungės rajono savivaldybės administracijai.

TURINYS

PAGRINDINIAI RODIKLIAI	4
SANTRAUKA	5
ĮŽANGA	8
AUDITO REZULTATAI	10
I.SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS	10
II. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ VERTINIMAS	10
III. BIUDŽETO LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO TEISĖTUMO VERTINIMAS	11
Nustatyti neatitikimai kokybiškai reikšmingi dėl teisės aktų pažeidimų	11
1.Turto apskaitos srityje	11
2. Neužtikrinamas Savivaldybei skirtų lėšų įsisavinimas	12
3. Teiktos rekomendacijos dėl nekilnojamojo turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo neįgyvendintos	13
4. Trūkumai nebaigtos statybos apskaitoje	13
5. Neatitikimai darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje	14
6. Neatitikimai viešųjų pirkimų srityje	16
7. Įvertinome Savivaldybės gautų ir nepanaudotų valstybės specialiųjų tikslinių dotacijų grąžinimą	17
8. Įvertinome Plungės rajono savivaldybei skirtų lėšų, valdant COVID-19 krizę ir ekstremaliąją situaciją, paskirstymo teisėtumą	18
9. Pažanga šalinant nustatytus trūkumus	19
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	20
PRIEDAI	21
1. Audito apimtis ir metodai	21
2.Santrumpos ir sąvokos	25
3.Savivaldybės BĮ nustatyti neatitikimai darbuotojų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo apskaitos srityje	26
4.Savivaldybės BĮ ir VŠĮ nustatyti neatitikimai viešųjų pirkimų organizavimo srityje	30
5.Tarnybos išsiųsti raštai BĮ dėl nustatytų audito dalykų	31
6.Teisės aktų, kurių nuostatų laikymasis vertintas, sąrašas:	36
7. Savivaldybės 2020 metų biudžeto pajamų plano vykdymas (1 lentelė)	37
8. 2020 metų Savivaldybės biudžeto asignavimų panaudojimas pagal 2020-20202 m. strateginio veiklos plano programas (2 lentelė)	39
9. Informacija apie 2020 metais vykdytus projektus iš skolintų lėšų (3 lentelė)	40

PAGRINDINIAI RODIKLIAI:

☐ 114 297,59 tūkst. Eur

- Savivaldybės valdomas turtas

☐ 50 856,00 tūkst. Eur

- Savivaldybės biudžeto įplaukos
ir

☐ 2 184,6 tūkst. Eur

- per 2020 metus paimta ilgalaikių paskolų
ir

☐ 1 182,00 tūkst. Eur

- 2019 metais nepanaudotos biudžetinių lėšų likutis

☐ 50 505,9 tūkst. Eur

- Savivaldybės biudžeto išlaidos
ir

☐ 1 170,9 tūkst. Eur

- finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos (grąžintos
paskolos)

☐ 2 746,7 tūkst. Eur

- lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vykdydami Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹, Biudžeto sandaros įstatymą² ir Vietos savivaldos įstatymo³ reikalavimą prižiūrėti, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai, bei teikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo, atlikome Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, biudžeto vykdymo, lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimo auditą.

Audituojamas subjektas – Plungės rajono savivaldybės administracija (juridinio asmens kodas 188714469, adresas: Vytauto g. 12, Plungė), Plungės rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) biudžeto asignavimų valdytojai, viešojo sektoriaus subjektai, dalyvaujantys konsolidavimo procese.

Audito tikslas – įvertinti Savivaldybės 2020 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 2020 metus pasirinktose srityse.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁴, Tarptautinius audito standartus⁵. Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausomos nuomonės dėl Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo pareiškiamos audito išvadoje. Informacija apie audito apimtį ir taikytus metodus išsamiau aprašyti - 1 priede „Audito apimtis ir metodai“ (21 psl.).

Pagrindiniai audito rezultatai

Savivaldybės konsoliduotų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

Atliekant Plungės rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio audito procedūras, reikšmingų klaidų ir neatitikimų nenustatėme.

Plungės rajono savivaldybės 2020 metų pajamų planas - 50 856 tūkst. eurų, planas įvykdytas 97,5 proc. Per 2020 metus negauta - 1 261,3 tūkst. eurų planuotų pajamų. 2020 metams patvirtintas išlaidų planas - 54 725,2 tūkst. eurų. Išlaidų planas įvykdytas 94,4 proc.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

Atlikus Plungės rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą, įvertinus veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus, reikšmingų klaidų ir neatitikimų nenustatyta.

Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimas

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 perkeliama objektų remonto ar rekonstrukcijos išlaidos iš nebaigtos statybos sąskaitos į atitinkamas turto sąskaitas.

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

² Biudžeto sandaros įstatymas, 2000-07-11 Nr. VIII-1821, 35 str.3 d.

³ Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 27 str. 1 d. ir 9 d. 10 p..

⁴ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (2012-06-28 įsakymo Nr. V-171 redakcija su vėlesniais pakeitimais);

⁵ 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>);

Savivaldybės administracija neužtikrina Savivaldybei skirtų Kelių priežiūros ir plėtros programos vietinės reikšmės keliams ir gatvėms tiesti, taisyti (remontuoti), prižiūrėti ir saugaus eismo sąlygoms užtikrinti, šiems keliams inventorizuoti, tikslinių ir rezervo lėšų įsisavinimo ir tikslinio panaudojimo. Dėl susidariusių skirtumų tarp faktiškai atliktų darbų ir projektuose planuotų darbų apimčių skirtumo, laiku neparengtų projektų bei nevykdomų darbų nepanaudota 52,1 tūkst. Eur.

Ne visi Savivaldybės tarybos priimti sprendimai dėl nekilnojamo turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo, įvykdyti.

Savivaldybės administracija ir kiti subjektai nevykdo savivaldybės tarybos sprendimų susijusių su turto ir daiktinių teisių į jį bei juridinių faktų teisine registracija valstybės registruose.

Nustatyti neatitikimai darbo užmokesčio ir socialinio draudimo apskaitos srityje. Savivaldybės biudžetinėse įstaigose šioje srityje vis dar trūksta aiškumo ir skaidrumo (5 poskyris, 14 psl.). Nustatėme atvejų:

- kai įstaigoje patvirtintas etatų skaičius yra didesnis nei Plungės rajono savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintas maksimalus etatų skaičius;
- kai įstaigos neteisingai apskaičiavo ir išmokėjo sumas darbuotojams (už poilsio laiką, auginant du mažamečius vaikus; kompensaciją už nepanaudotas atostogas) bei nesivadovauja vidaus teisės aktais patvirtinta tvarka, atšaukiant darbuotoją iš kasmetinių atostogų;
- kai darbuotojams, auginantems du mažamečius vaikus, suteikiama daugiau negu viena papildoma poilsio diena per mėnesį bei nesivadovaujama Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus priimtu įsakymu;
- kad darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose nurodomas faktiškai dirbtas laikas neatitinka duomenų, pateiktų Darbuotojų uždarbio kortelėje bei darbo laiko žiniaraščiuose nurodytas darbo laikas neatitinka to mėnesio grafike nurodyto darbo laiko arba darbo laiko žiniaraščiuose pateikiami netikslūs duomenys;
- kai neteisingai pildomas Darbo laiko apskaitos žiniaraštis arba įstaigos neturi pasitvirtinę Darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymo tvarkos aprašo, kaip numatyta Lietuvos Respublikos darbo kodekso 120 str. 3 d.;
- kai nesivadovaujama Darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos⁶ 65 p. nuostata, kurioje numatyta, kad „atšaukti iš atostogų leidžiama tik darbuotojui sutikus. Nepanaudota atostogų dalis turi būti suteikiama kitu darbo metų laiku arba prijungiama prie kitų darbo metų atostogų“;
- skiriant darbuotojams priemokas už papildomą darbą, nedetalizuojamos užduotys, nenurodoma, koks darbas ir koku laiku bus atliekamas bei už papildomą darbą yra skiriamas priedas, o ne priemoka;
- kai iš Įstaigų atleistiems darbuotojams neteisingai apskaičiuotos kompensacijos už nepanaudotas atostogas;
- kad neteisingai skaičiuojami nepanaudotų atostogų kaupiniai;
- kai aiškinamuosiuose raštuose prie 2020 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinio, nepateikiama išsami informacija apie apskaitos klaidų atitaisymą už praėjusius laikotarpius, kaip to reikalaujama VSAFAS;
- darbo užmokesčio priskaičiavimo ir išmokėjimo srityje nustatyti teisės aktų neatitikimai rodo vidaus kontrolės trūkumą.

Nustatyti neatitikimai viešųjų pirkimų srityje (6 poskyris, 16 psl.):

- nustatėme atvejį, kai Įstaigoje prekių pirkimas vyksta nesivadovaujant Mažos vertės pirkimo tvarkos aprašu nustatyta tvarka.

Audito metu buvo įvertinta:

⁶ Žemaičių Kalvarijos Motiejaus Valančiaus gimnazijos direktoriaus 2019-02-11 patvirtinta Nr. V-64.

- ar Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus ir Savivaldybės administracijos 2020 metų veiklos ataskaitoje⁷ teikiama informacija apie Savivaldybės gautas ir nepanaudotas lėšas, (7 poskyris, 17 psl.).

- Plungės rajono savivaldybei skirtų lėšų, valdant COVID-19 krizę ir ekstremaliąją situaciją, paskirstymo teisėtumas (8 poskyris, 18 psl.).

Rekomenduojame:

1. Plungės rajono savivaldybės administracijai:

1.1. Plungės rajono savivaldybės administracijos skyrių vedėjams, teikiant savo skyriaus atitinkamų metų veiklos ataskaitas, įtraukti ir informaciją susijusią su specialiuųjų tikslinių dotacijų ir kitų lėšų nepanaudojimu, nurodant priežastis (7 poskyris);

1.2. Įvykdyti priimtus Plungės rajono savivaldybės tarybos sprendimus dėl veikloje nenaudojamo nekilnojamo turto išardymo, nugriovimo ir likvidavimo arba teikti prašymus Tarybai, kad priimtus sprendimus pripažintų netekusiais galios;

1.3. Vykdyti priimtus sprendimus, susijusius su kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų įsisavinimu;

1.4. Išnagrinėjus priežastis ir įvertinus galimybes dėl nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitytų statybos, rekonstrukcijos ar remonto darbų perduoti turtą naudojantiems subjektams ar perkelti į kitas turto sąskaitas.

2. Biudžetinių įstaigų direktoriams

2.1. Įstaigoms turėti ir tvirtinti už atitinkamus metus tik tokį maksimalų etatų skaičių, koks yra patvirtintas Plungės rajono savivaldybės tarybos sprendimais. Esant būtinybei turėti didesnę etatų skaičių, nei yra patvirtintas tarybos sprendimais, teikti prašymą Savininko teises ir pareigas įgyvendinančiai institucijai, dėl etatų skaičiaus padidinimo (5 poskyris);

2.2. Sudarant darbo sutartis su darbuotojais, nurodyti darbo laiko normą keturiasdešimt valandų per savaitę, kaip numatyta Lietuvos Respublikos darbo kodekso 112 str. 3 d. (5 poskyris);

2.3. Darbuotojams, dirbantiems pagal suminę darbo laiko apskaitą, suteikti papildomą poilsio laiką, kaip numatyta Lietuvos Respublikos darbo kodekso 138 str. 3 d. (5 poskyris);

2.4. Pasitvirtinti Darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymo tvarką bei jos formą, kaip numatyta DK 120 str. 3 d. (5 poskyris);

2.5. Darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose pateikti tikslią informaciją, kuri atitiktų ir pateiktus duomenis darbo grafike, darbuotojo uždarbio kortelėje (5 poskyris);

2.6. Įstaigų direktoriaus įsakymuose dėl priemonių skyrimo darbuotojams nurodyti, koks papildomas darbas ir koku laiku jis bus atliekamas (5 poskyris);

2.7. Vadovautis Įstaigos patvirtintomis Darbo apmokėjimo sistemos ir DK nuostatomis, atšaukus darbuotoją iš atostogų, nepanaudotų atostogų dalį suteikti kitu darbo metų laiku arba prijungti prie kitų darbo metų atostogų (5 poskyris);

2.8. Vadovaujantis galiojančiais teisės aktais, pasitikslinti Vidaus tvarkos taisyklės ir Darbo apmokėjimo tvarką, kurioje būtų nustatyta priemonių skyrimo bei apskaičiavimo tvarka (5 poskyris);

2.9. Perskaičiuoti nepanaudotų atostogų rezervą (pagal kiekvieną darbuotoją) pagal 2021-01-01 dienos būklę ir pateikti Kontrolės ir audito tarnybai (5 poskyris);

2.10. Nusistatyti tvarką nepanaudotų atostogų likučių bei atostogų rezervo sumų skaičiavimui (5 poskyris);

2.11. Numatyti priemonės vidaus kontrolės sistemai stiprinti, siekiant laiku pastebėti atsiradusias klaidas ir neatitikimus, bei juos šalinti (5 poskyris);

2.12. Mažos vertės pirkimus atlikti vadovaujantis LR viešųjų pirkimų įstatymu bei Mažos vertės pirkimo tvarkos aprašu (6 poskyris).

⁷ Plungės rajono savivaldybės tarybos 2021-03-25 sprendimu Nr. T1-61 patvirtinta

IŽANGA

Audituojamas subjektas – Plungės rajono savivaldybės administracija (juridinio asmens kodas 188714469). Auditotu 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, apimančią Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį ir Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, rengia ir teikia Savivaldybės tarybai tvirtinti Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyrius.

Pav. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkiniai



Šaltinis. Plungės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba

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 turtą⁸.

Dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

2020 metais Savivaldybės biudžeto asignavimus valdė ir administravo 40 asignavimų valdytojų (biudžetinės įstaigos). Savivaldybės 2020 metų biudžeto asignavimai paskirstyti pagal 8 strateginio veiklos plano programas.

Audito metu vertinome 2020 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teisingumą ir informacijos atskleidimą. Atlikome audito procedūras - detaliuosius testus ir pagrindines analitines procedūras. Savivaldybės administracija pateikė⁹ Kontrolės ir audito tarnybai tokios sudėties Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį:

- Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2-sav.);
- Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją;

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

⁹ Gauta 2020-02-25 elektroniniu paštu iš Plungės rajono savivaldybės administracijos.

- Finansų ir biudžeto skyriaus paaiškinimas prie Plungės rajono savivaldybės 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitos.

Dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Plungės rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės 2020 metų finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sąrašas patvirtintas Administracijos direktoriaus 2020 m. spalio 27 d. įsakymu Nr. D-736.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio grupę sudaro kontroliuojami 46 viešojo sektoriaus subjektai, iš jų: 40 - 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 ir 2 asocijuotųjų subjektų, kurie nėra priskiriami prie viešojo sektoriaus subjektų.

Audito metu vertinome 46 viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2020 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis. Audito metu buvo vertinamas Savivaldybės administracijos raštu¹¹ Kontrolės ir audito tarnybai pateiktas tokios sudėties Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Dėl Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo

Vertinome 2020 metų Savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą. Vertintos sritys atrinktuose subjektuose: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sritis, viešųjų pirkimų sritis, biudžeto projekto rengimas, biudžeto lėšų, nekilnojamojo turto teisė registracija, inventorizacijos atlikimas. Teisės aktų, kurių nuostatų laikymasis buvo vertintas audito metu, sąrašas pateiktas 6 priede. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų ar kitų norminių dokumentų reikalavimų, atsižvelgėme į šių reikalavimų nesilaikymo priežastis ir įvertinome galimas teisės aktų nesilaikymo pasekmes.

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.

¹¹ Plungės rajono savivaldybės administracijos 2021-05-31 raštas Nr. AS-2468 „Dėl Plungės rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo“.

AUDITO REZULTATAI

I. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, Savivaldybės BVAR¹² pateikiami Savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys – visos Savivaldybės biudžeto pajamos ir išlaidos. Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyrius, rengdamas Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, remiasi asignavimų valdytojų pateiktą žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenimis ir į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų apskaitos duomenimis – Savivaldybės išdo ir mokesčių fondų ataskaitomis.

Savivaldybės 2020 metų BVAR visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas. Atlikdami Savivaldybės BVAR audito procedūras, reikšmingų klaidų nenustatėme, išskyrus nustatytus ir ataskaitos III dalyje pateiktus dalykus dėl Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir teisėtumo vertinimo.

II. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹³ Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių 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“. Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal VSAFAS¹⁴, o viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinius rengti Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (VSAKIS). Savivaldybės KFAR rengiamas konsolidavus žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansines ataskaitas - žemesniojo lygio ataskaitose esantys iškraipymai turi įtakos Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui.

Pagal nustatytą viešojo sektoriaus grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėtį¹⁵ ir konsolidavimo schemą¹⁶, Savivaldybės KFAR priskiriamas II konsolidavimo lygiui, o už jo parengimą atsakinga Savivaldybės administracija.

Vadovaujantis konsolidavimo schema, į 2020 metų Savivaldybės KFAR konsoliduoti 46-ių viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių duomenys. Savivaldybės administracijos

¹² Santrumpos ir sąvokos naudojamos šioje ataskaitoje pateikiamos 1 priede

¹³ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 17 d.

¹⁴ Santrumpos ir sąvokos naudojamos šioje ataskaitoje pateikiamos 1 priede

¹⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-03-26 nutarimo Nr. 266 „Dėl įgaliojimų suteikimo įgyvendinant Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą“ pakeitimo“ 2018-11-28 Nr. 1175

¹⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2021-01-28 įsakymas Nr. 1K-22 „Dėl 2020 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus finansinių ataskaitų konsolidavimo schemas patvirtinimo“

direktorius patvirtino Savivaldybės VSS grupės 2020 metų finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sąrašą¹⁷ ir atsakingus asmenis.

Atlikdami Plungės rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą žemesnio konsolidavimo lygio subjektų ataskaitose pastebėjome pažangą apskaitant Savivaldybės turtą. 2020 metais taip pat vyko pokyčių, susijusių su turto inventorizacija, kadastriniais matavimais ir teisine registracija. Per 2020 metus išmatuota 480 km vietinės reikšmės kelių ir gatvių, atlikta 343 km. teisinė registracija.

Primename, kad 2018 metų pabaigoje reikšmingoje (vietinės reikšmės keliai ir gatvės) turto dalyje nustatėme neatitikimų ar duomenų, kurių patvirtinti negalėjome, todėl atkreipiame dėmesį, kad 2019 m. pradžios duomenys apie šį turtą liko nepasikeitę, o per 2019 - 2020 metus vykę pokyčiai dėl turto inventorizacijos, atliktų kadastrinių matavimų ir teisinės registracijos bei šių duomenų įrašymo į apskaitos registrus leidžia tik sąlyginai tvirtinti, kad ir Savivaldybės konsoliduotosiose ataskaitose duomenys yra tikslūs ir teisingi.

Atlikdami finansinį (teisėtumo) auditą, vertiname, kaip 2020 metais VšĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninėje (toliau – Ligoninė) buvo vykdomas darbuotojų darbo užmokesčio didinimas pagal LR žmonių užkrečiamųjų ligų profilaktikos ir kontrolės įstatymo (2020-04-07 Nr. XIII-2845 (TAR, 2020, Nr. 2020-07510) 32¹ str. 1 d., COVID-19 (koronaviruso infekcijos) karantino metu dirbusiems padidintos rizikos zonose ir ar laiku Ligoninės darbuotojams buvo priskaitytas ir išmokėtas darbo užmokesčio pastoviosios dalies padidinimas, ar DU įstaigos darbuotojams buvo padidintas esant pagrindžiantiems dokumentams. Vertinimo metu nustatyta, kad pagal Ligoninės direktoriaus įsakymus, kuriuose buvo nurodyti, kuriais mėnesiais reikia priskaityti padidintą darbo užmokesčio pastoviąją dalį, nebuvo priskaičiuotas padidintas darbo užmokestis. Padidintas DU buvo priskaičiuojamas ir išmokamas tik gavus lėšas iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo.

Pavyzdžiui, pagal Ligoninės direktoriaus 2020 m. spalio 31 d. įsakymą Nr. V1-134, 145 darbuotojams - 120 876,54 euro suma buvo priskaičiuota tik 2020 m. gruodžio mėnesį, pagal 2020 m. lapkričio 30d. įsakymą Nr. V1-140 132 darbuotojams priskaičiuota - 133 121,97 Eur, pagal 2020-12-30 įsakymą Nr. V1-153 172 darbuotojams priskaičiuota - 158 811,07 Eur tik 2021 metais.

Toks ne laiku priskaitymas iškraipė finansinių ataskaitų rezultatus, nes 2020 metais neteisingai nurodytos lapkričio darbo užmokesčio sąnaudos - 135 478,19 Eur (tame skaičiuje darbdavio įmoka Sodrai 1,77 % - 2356,22 Eur). Negalime pasisakyti dėl darbo užmokesčio sąnaudų teisingumo, nes negalėjome pritaikyti audito procedūrų ir apskaičiuoti bei įsitikinti, kad veiklos rezultatų ataskaitoje nurodyta - 5 813 824,40 euro DU sąnaudų suma yra teisinga. Negalime teigti, kad atostogų kaupiniai priskaityti teisingai, nes audito metu negalėjome pritaikyti audito procedūrų.

III. BIUDŽETO LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO TEISĖTUMO VERTINIMAS

Nustatyti neatitikimai kokybiškai reikšmingi dėl teisės aktų pažeidimų

Kontrolės ir audito tarnyba atliko asignavimų valdytojų Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimą.

1. Turto apskaitos srityje

Atlikę audito procedūras vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitos srityje, nustatėme, kad įvyko teigiamų pokyčių vietinės reikšmės kelių apskaitoje - Savivaldybės tarybai teikiami tvirtinti patikslinti vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašai¹⁸.

¹⁷ Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020 m. spalio 27 d. įsakymas Nr. DE-736 „Dėl 2020 metų Plungės rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinių ataskaitų konsolidavimui sąrašo patvirtinimo“

¹⁸ Plungės rajono savivaldybės tarybos 2020 m. lapkričio 26 d. sprendimas 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“

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 Eur už vnt.

2019 metų audito ataskaitoje¹⁹ 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 kelią (gatvę) įtraukti į inventorizavimo aprašą (tais atvejais, kai buhalterinės apskaitos registruose nebuvo apskaitytas turtas (kelias, gatvė), lyginant su vietinės reikšmės kelių sąraše 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.

Atliekant 2020 m. 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.

2. Neužtikrinamas visų Savivaldybei skirtų lėšų įsisavinimas

Plungės rajono savivaldybei 2020 metais iš Kelių priežiūros ir plėtros programos (toliau - KPPP) vietinės reikšmės keliams ir gatvėms tiesti, taisyti (remontuoti), prižiūrėti ir saugaus eismo sąlygoms užtikrinti skirta - 3 138,2 tūkst. Eur, panaudota - 3 086,1 tūkst. Eur. Nepanaudota - 52,1 tūkst. Eur.

Pagal finansavimo sutartį²⁰ 2020 metais iš KPPP vietinės reikšmės keliams ir gatvėms tiesti, taisyti (remontuoti), prižiūrėti ir saugaus eismo sąlygoms užtikrinti, šiems keliams inventorizuoti skirta - 1 908,6 tūkst. Eur, panaudota - 1 865,8 tūkst. Eur (iš jų: turtui įsigyti - 1 140,9 tūkst. Eur). Dėl netinkamai ir ne laiku parengtų dokumentų bei dėl nevykdomų darbų nepanaudota 42,8 tūkst. Eur.

Pagal finansavimo sutartį²¹ iš 2020 metų KPPP finansavimo lėšų rezervo valstybės reikmėms, susijusioms su keliais, finansuoti paskirstymo, Savivaldybei skirta ir panaudota 800,0 tūkst. Eur.

Pagal finansavimo sutartį²² dėl Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų vietinės reikšmės keliams su žvyro danga asfaltuoti Savivaldybei skirta 429,6 tūkst. Eur, panaudota 420,3 tūkst. Eur. Nepanaudojo 9,3 tūkst. Eur, nes, prašant skirti finansavimą, neturėjo projekto, negalėjo suplanuoti tikslaus lėšų poreikio, nepanaudota 9,3 tūkst. Eur.

Pagal finansavimo sutartį²³ iš Ekonomikos skatinimo ir koronaviruso (COVID-19) plitimo sukeltų pasekmių mažinimo priemonių plano lėšų gyvenvietėse esantiems ir gyvenvietes jungiantiems keliams (gatvėms) su žvyro danga asfaltuoti Savivaldybei skirta ir panaudota 243,4 tūkst. Eur.

¹⁹ 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

²⁰ Finansavimo sutartis 2020-03-24 Nr. S-225 / 2020-04-17 Nr. BT6-01-120 ir Lietuvos automobilių kelių direkcijos prie Susisiekimo ministerijos direktoriaus 2020-02-06 įsakymas Nr. V-20 „Dėl kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo lėšų savivaldybių institucijų valdomiems vietinės reikšmės keliams paskirstymo 2020 metais“

²¹ Finansavimo sutartis 2020-05-01 Nr. S-446/2020-07-30 BT6-01-451 ir LR Vyriausybės nutarimas 2020-03-04 Nr. 185 „Dėl 2020 metų Kelių priežiūros ir plėtros finansavimo lėšų rezervo valstybės reikmėms, susijusioms su keliais, finansuoti paskirstymo“ (2020-04-08 nutarimo Nr. 357 redakcija)

²² Finansavimo sutartis 2020-07-10 Nr. S-943/2020-07-29 Nr. BT6-01-449 ir papildomus susitarimus Nr. 1 ir 2020-11-26 Nr. 2/ 2021-01-11 Nr. BT6-01-13 (pagal LR SM 2020-04-14 įsakymą Nr. 3-209 „Dėl Kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo lėšų vietinės reikšmės keliams su žvyro danga asfaltuoti paskirstymo 2020 metais“ (2020-10-26 Nr.3-642 redakcija))

²³ Finansavimo sutartis 2020-07-01 Nr. S-894/ 2020-07-29 Nr. BT6-01-450 (2020-12-09 Susitarimas Nr. 1 prie 2020-07-01 finansavimo sutarties Nr. S-894) ir LR Susisiekimo ministro 2020-05-25 įsakymas Nr. 3-346 „Dėl ekonomikos skatinimo ir koronaviruso (COVID-19) plitimo sukeltų pasekmių mažinimo priemonių plano lėšų gyvenvietėse esantiems ir gyvenvietes jungiantiems keliams (gatvėms) su žvyro danga asfaltuoti“

Pagal finansavimo sutartį²⁴ iš Ekonomikos skatinimo ir koronaviruso (COVID-19) plitimo sukeltų pasekmių mažinimo priemonių plano lėšų paskirstymo keliams taisyti (remontuoti) skirta 749,5 tūkst. Eur, panaudota 736,5 tūkst. Eur. Nepanaudota 13,00 tūkst. Eur, nes faktiškai atlikta darbų mažiau, negu numatyta projekte.

Savivaldybės administracijos darbuotojai, atsakingi už KPPP vietinės reikšmės keliams ir gatvėms tiesti, taisyti (remontuoti), prižiūrėti ir saugaus eismo sąlygoms užtikrinti lėšų ir darbų planavimą, sutarčių vykdymą ir jų kontrolę, privalo inicijuoti, kad teisės aktais patvirtinti planuojamų remontuoti ar rekonstruoti keliai turėtų parengtus projektus, laiku teikti prašymus ir paraiškas dėl lėšų paskirties keitimo, finansavimo sutarčių tikslinimo.

Atkreipiame dėmesį, kad teikiant Savivaldybės administracijos veiklos ataskaitas už metus, atsakingi Savivaldybės administracijos darbuotojai nenurodo lėšų nepanaudojimo (neįsisavinimo) priežasčių ir problemų.

3. Teiktos rekomendacijos dėl nekilnojamojo turto nurašymo išardymo ir likvidavimo neįgyvendintos

Savivaldybės taryba yra nustačiusi ir patvirtinusi Turto pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti, jo nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašą²⁵ (toliau – Aprašas), kuris reglamentuoja Plungės rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės nematerialiojo ir ilgalaikio bei trumpalaikio materialiojo turto pripažinimą nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti ir sprendimų jį nurašyti priėmimą, taip pat jo nurašymą, išardymą ir likvidavimą. Sprendimus dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti turto nurašymo priima Savivaldybės taryba.

2020 metais teikdami ataskaitą už 2019 metus nurodėme, kad nevykdomi priimti Savivaldybės tarybos sprendimai dėl nekilnojamojo turto nurašymo išardymo ir likvidavimo. Tačiau ir per 2020 metus šie Tarybos sprendimai neįvykdyti, rekomendacijos neįgyvendintos. Neįvykdytų Savivaldybės tarybos sprendimų dėl nekilnojamojo turto nurašymo ir nugriovimo pavyzdžiai:

1. Pastatai, esantys Lakštingalų g. 28, Karklėnų k., Nausodžio sen., Plungės r. kurių statybos 1970 m.:
 - 1.1. Ūkinis pastatas (6897-0018-1023), plotas-70 m² įsigijimo vertė 318,58 Eur, likutinė-260,63 Eur;
 - 1.2. malkinė (6897-0018-1034) plotas 20 m², įsigijimo vertė-57,92 Eur, likutinė-28,63 Eur;
 - 1.3. kiti inžineriniai statiniai – kiemo statiniai (6897-0018-1045), įsigijimo vertė -307,0 Eur, likutinė – 0.
2. Pastatas-sandėlys (unikalus Nr. 6897-1003-8053), esantis J. Tumo - Vaižganto g. 89, Plungėje likutinė vertė 2016 m. gruodžio 31 d. – 26 049,28 Eur

4. Trūkumai nebaigtos statybos apskaitoje

Savivaldybės konsoliduotų ataskaitų nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitytų darbų vertė 2020 metų pradžioje - 16 357,35 tūkst. Eur, metų pabaigoje - 25 848,3 tūkst. Eur. Didžiausia nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitomo turto vertė yra Savivaldybės administracijoje – metų pradžioje sudarė 14 989,21 tūkst. Eur, metų pabaigoje - 24 353,11 tūkst. Eur. Per 2020 metus nebaigtos statybos turto grupėje apskaitytų darbų vertė - 13 017,73 tūkst. Eur, iš nebaigtos statybos sąskaitos perkelta į turto sąskaitas - 3 234,34 tūkst. Eur.

Ne visi sukurti objektai laiku perduodami iš Savivaldybės administracijos balanso įstaigoms, kurios patikėjimo teise valdo ir naudoja juos savo veikloje, ir ne laiku perkeliama objektų remonto ar rekonstrukcijos išlaidos iš nebaigtos statybos sąskaitos į atitinkamas turto sąskaitas.

Atlikdami audito procedūras, analizuojame nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitomus turto objektus, kurių vertės daug metų nekinta. Įvertinus tai, kad vertės nedidėja, darytina išvada, kad

²⁴ Finansavimo sutartis 2020-07-01 Nr. S-892/ 2020-07-29 Nr. BT6-01-448 (Susitarimai prie sutarties Nr.1, 2, 3,4) ir LR Susisiekimo ministro 2020-05-25 įsakymas Nr. 3-347 „Dėl ekonomikos skatinimo ir koronaviruso (COVID-19) plitimo sukeltų pasekmių mažinimo priemonių plano lėšų paskirstymo keliams taisyti (remontuoti)“

²⁵ Plungės rajono savivaldybės tarybos 2018-04-26 sprendimas Nr. T1-70 „Dėl Turto pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti, jo nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“

darbai baigti ir objektas turėtų būti perkeltas į atitinkamas turto grupes (nematerialiojo turto; pastatų, infrastruktūros ir kitų statinių ar kitas turto grupes) arba perduotas kitiems viešojo sektoriaus subjektams.

Savivaldybės materialiojo ir nematerialiojo turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo²⁶ XII skyriuje „Baigtų statyti objektų perdavimo iš nebaigtos statybos grupės tvarka“ numatyta, kad „atsakingas darbuotojas, po pastatų, statinių ir inžinerinių tinklų naujos statybos, remonto, kapitalinio remonto, rekonstrukcijos ar modernizavimo darbų pabaigos, pabaigus projektą įgyvendinti, per 30 kalendorinių dienų per DVS „Kontora“ Buhalterinės apskaitos skyriui pateikia statybos užbaigimo aktų arba deklaracijų apie statybos užbaigimą kopijas" ir „Buhalterinės apskaitos skyrius „Kontoroje“ pateikia buhalterinę pažymą, kurioje nurodo baigto statybos objekto finansavimo šaltinius pagal projekto turto vienetų". Iš nebaigtos statybos sąskaitos sukurtas turtas nėra perkeltas į kitas turto grupes, kadangi Savivaldybės specialistai neturi darbų užbaigimo aktų.

5. Neatitikimai darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje

Atliekant audito procedūras Savivaldybės administracijoje ir kitose į atranką patekusiose biudžetinėse įstaigose (Plungės socialinių paslaugų centras; Plungės lopšelis-darželis „Pasaka“; Plungės r. Kulių gimnazija; Plungės r. Žemaičių Kalvarijos Motiejaus Valančiaus gimnazija; Plungės lopšelis-darželis „Rūtėlė“; Plungės lopšelis-darželis „Vyturėlis“; Plungės lopšelis-darželis „Saulutė“; Plungės lopšelis-darželis „Raudonkepuraite“; Plungės „Babrungo“ progimnazija; Plungės r. Platelių gimnazija; Plungės rajono savivaldybės viešoji biblioteka; Plungės akademiko Adolfo Jucio progimnazija; Plungės r. Šateikių pagrindinė mokykla; Plungės vyskupo Motiejaus Valančiaus pradinė mokykla), vertinome, ar 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 (priedas „Savivaldybės BĮ nustatyti neatitikimai darbuotojų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo apskaitos srityje“) (3 priedas, 30 psl.):

- nustatėme, kai įstaigoje patvirtintas etatų skaičius yra didesnis nei Plungės rajono savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintas maksimalus etatų skaičius (Plungės socialinių paslaugų centre);

Pastebėjimas. Nesivadovaujama Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo 4 str. 3 d. 7 p. bei Biudžetinės įstaigos Plungės socialinių paslaugų centro nuostatų 44 p. nuostatomis: patvirtintas Centro darbuotojų etatų skaičius yra 1,5 etato didesnis (pareigybė, finansuojama iš ES projekto „Vaikų gerovės ir saugumo didinimas, paslaugų šeimai, globėjams (rūpintojams) didinimas bei prieinamumo plėtra) nei Plungės rajono savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintas maksimalus etatų skaičius.

- nustatėme atvejų, kai įstaigos neteisingai apskaičiavo ir išmokėjo sumas darbuotojams (už poilsio laiką auginant du mažamečius vaikus; kompensaciją už nepanaudotas atostogas;) bei nesivadovauja vidaus teisės aktais patvirtinta tvarka, atšaukiant darbuotoją iš kasmetinių atostogų (Plungės socialinių paslaugų centre; Plungės r. Žemaičių Kalvarijos Motiejaus Valančiaus gimnazijoje; Plungės r. Platelių gimnazijoje);

Pvz.:

1. Plungės socialinių paslaugų centro direktoriaus įsakymu patvirtinta, kad suminės darbo laiko apskaitos apskaitinis laikotarpis yra trijų mėnesių, tačiau taikomas mėnesio darbo laiko apskaitinis laikotarpis. Darbuotojai A. B., auginantys du vaikus iki 12 metų, per trijų mėnesių ataskaitinį laikotarpį turėjo būti suteiktos 2 poilsio dienos po 12 valandų, tačiau suteikta ir apmokėta už 2 poilsio dienas po 8 valandas..

²⁶ Plungės rajono savivaldybės tarybos 2019-09-26 sprendimas Nr.T1-219

2. Plungės r. Žemaičių Kalvarijos Motiejaus Valančiaus gimnazijos darbuotoja R. P. per laikotarpį, kada darbuotoja dirbo istorijos mokytoja, atostogavo 34 d. d., iš jų: rugpjūčio mėn. apmokėta už 21 d. d. kasmetinių atostogų, bet pagal darbuotojo sutikimą (2020-08-24 darbuotojo prašyme nurodyta, kad sutinkama nutraukti atostogas iš grįžti į darbą. Tik nenurodytas laikotarpis, į kurį norėtų, kad būtų perkeltos nepanaudotos atostogos) atšaukta iš kasmetinių atostogų. Gimnazijos direktoriaus 2020-08-21 įsakyme. Nr. A-27 (2020), taip pat nenurodoma, kada darbuotojui bus suteiktos nepanaudotos kasmetinės atostogos.

3. Plungės r. Platelių gimnazijos direktoriaus įsakymu darbuotojai B. P. buvo 2020-09-17 suteikta papildoma poilsio diena, kaip auginančiai du vaikus iki 12 metų. Ši diena 2020 m. rugsėjo mėn. Darbo laiko apskaitos žiniaraštyje pažymėta, kaip darbo diena (socialinis pedagogas – 7 val. ir neformalus ugdymas – 1,83 val.), ir už šią dieną apmokėtas darbo užmokestis, o ne jo vidutinis darbo užmokestis už papildomą poilsio dieną.

- nustatėme atvejų, kai darbuotojams, auginantems du mažamečius vaikus, suteikiama daugiau negu viena papildoma poilsio diena per mėnesį bei nesivadovaujama Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus priimtu įsakymu (Plungės lopšelyje-darželyje „Rūtelė“);

Pvz., 1. Plungės lopšelyje-darželyje „Rūtelė“ direktoriaus įsakymai, priimti per 2020 metus „Dėl papildomos dienos suteikimo“ darbuotojams, auginantems 2 vaikus iki 12 metų;

2020-07-09 Nr. P2-50 S. S. auginančiai 2 vaikus iki 12 metų, suteikiamos 2 papildomos poilsio dienos 2020-07-14 ir 2020-07-16, mokant jos vidutinį darbo užmokestį;

2020-10-12 Nr. P2-97 S. S. auginančiai 2 vaikus iki 12 metų, suteikiamos 3 papildomos poilsio dienos 2020-10-13; 2020-10-14 ir 2020-10-16, mokant jos vidutinį darbo užmokestį;

Per 2020 m. balandžio mėn. S. S., auginančiai 2 vaikus iki 12 metų, suteiktos 8 papildomos poilsio dienos. Direktoriaus įsakymo „Dėl papildomų dienų suteikimo“ nėra. Tai fiksuojama 2020 m. balandžio mėnesio darbo laiko apskaitos žiniaraštyje.

2020-07-14 Nr. P2-57 J. V. auginančiai 2 vaikus iki 12 metų, suteikiamos 4 papildomos poilsio dienos nuo 2020-07-20 ir 2020-07-23, mokant jos vidutinį darbo užmokestį;

2020-07-28 Nr. P2-69 L. B. auginančiai 2 vaikus iki 12 metų, suteikiamos 5 papildomos poilsio dienos nuo 2020-08-04 ir 2020-08-10, mokant jos vidutinį darbo užmokestį.

2. Pagal Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2015-02-27 įsakymą Nr. DP-51, K. V. suteikta papildoma poilsio diena kiekvieno mėnesio paskutinį penktadienį nuo 2015-06-15 iki kol vienam vaikui sukaks 12 metų, mokant jos vidutinį darbo užmokestį. Faktiškai papildomos poilsio dienos pasinaudojamos nevertinant tai, kad įsakyme nurodyta „mėnesio paskutinį penktadienį“ (2020-07-01 d. - trečiadienį; 2020-08-25 - antradienį).

- nustatėme atvejų, kai darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose nurodomas faktiškai dirbtas laikas neatitinka duomenų, pateiktų Darbuotojų uždarbio kortelėje bei darbo laiko žiniaraščiuose nurodytas darbo laikas neatitinka to mėnesio grafike nurodyto darbo laiko arba Darbo laiko žiniaraščiuose pateikiami netikslūs duomenys (Plungės socialinių paslaugų centre; Plungės r. Platelių gimnazijoje);

- nustatėme atvejų, kai neteisingai pildomas Darbo laiko apskaitos žiniaraštis arba įstaigos neturi pasitvirtinę Darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymo tvarkos aprašo, kaip numatyta Lietuvos Respublikos darbo kodekso 120 str. 3 d. (Plungės socialinių paslaugų centre; Plungės r. Žemaičių Kalvarijos Motiejaus Valančiaus gimnazijoje; Plungės lopšelyje-darželyje „Vyturėlis“; Plungės lopšelyje-darželyje „Raudonkepuraitė“; Plungės r. Platelių gimnazijoje; Plungės rajono savivaldybės viešojoje bibliotekoje; Plungės akademiko A.Jucio progimnazijoje);

- skiriant darbuotojams priemokas už papildomą darbą, nedetalizuojamos užduotys, nenurodoma, koks darbas ir kokių laiku bus atliekamas bei už papildomą darbą yra skiriamas priedas, o ne priemoka (Plungės socialinių paslaugų centre; Plungės lopšelyje - darželyje „Pasaka“; Plungės akademiko A.Jucio progimnazija; Plungės rajono savivaldybės viešojoje bibliotekoje; Plungės akademiko A.Jucio progimnazijoje; Plungės r. Šateikių pagrindinėje mokykloje);

- nustatėme atvejų, kai iš Įstaigų atleistiems darbuotojams neteisingai apskaičiuotos kompensacijos už nepanaudotas atostogas (Plungės r. Platelių gimnazijoje);

Pvz., Plungės r. Platelių gimnazijos darbuotojai E. K., atleidžiant iš einamų pareigų, turėjo būti priskaičiuota kompensacija už nepanaudotas atostogas 300,81 Eur, Įstaigos priskaičiuota 179,32 Eur. Skirtumas – per mažai priskaičiuota kompensacija už nepanaudotas kasmetines atostogas - 121,49 Eur.

- nustatėme, kai neteisingai skaičiuojami nepanaudotų atostogų kaupiniai (Plungės socialinių paslaugų centre; Plungės lopšelyje - darželyje „Pasaka“; Plungės r. Kulių gimnazijoje; Plungės r. Žemaičių Kalvarijos Motiejaus Valančiaus gimnazijoje; Plungės lopšelyje-darželyje „Rūtelė“; Plungės lopšelyje-darželyje „Saulutė“; Plungės lopšelyje-darželyje „Raudonkepuraite“; Plungės „Babruno“ progimnazijoje; Plungės r. Platelių gimnazijoje; Plungės akademiko A. Jucio progimnazijoje; Plungės r. Šateikių pagrindinėje mokykloje; Plungės vyskupo Motiejaus Valančiaus pradinėje mokykloje);

- nustatėme atvejų, kaip aiškinamuosiuose raštuose prie 2020 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinio nepateikiama išsami informacija apie apskaitos klaidų atitaisymą už praėjusius laikotarpius, kaip to reikalaujama VSAFAS (Plungės socialinių paslaugų centre; Plungės akademiko A. Jucio progimnazijoje);

- darbo užmokesčio priskaičiavimo ir išmokėjimo srityje nustatyti teisės aktų neatitikimai rodo vidaus kontrolės trūkumą (Plungės socialinių paslaugų centre; Plungės lopšelyje - darželyje „Pasaka“; Plungės r. Kulių gimnazijoje; Plungės r. Žemaičių Kalvarijos Motiejaus Valančiaus gimnazijoje; Plungės lopšelyje-darželyje „Rūtelė“; Plungės lopšelyje-darželyje „Raudonkepuraite“; Plungės r. Platelių gimnazijoje; Plungės rajono savivaldybės viešojoje bibliotekoje; Plungės akademiko A. Jucio progimnazija; Plungės r. Šateikių pagrindinėje mokykloje; Plungės vyskupo Motiejaus Valančiaus pradinėje mokykloje).

6. Neatitikimai viešųjų pirkimų srityje

- Plungės akademiko Adolfo Jucio progimnazijoje prekių pirkimas vyksta nesivadovaujant Mažos vertės pirkimo tvarkos aprašu nustatyta tvarka. Prekės perkamos iš darbuotojo asmeninių lėšų, o pateikus prašymą ir Įstaigos direktoriui vizavus, buhalteris į darbuotojo asmeninę sąskaitą perveda atitinkamą sumą, kuri nurodyta prašyme. Nėra žodžiu apklausiami tiekėjai ir nepildomi apklausos dokumentai, o Įstaigai pateikiami kvitai, neturintys juridinės galios (kvituose nėra nurodyta pirkėjo rekvizitai).

Pvz., Direktorius įsakymai:

2020-04-28 Nr. P-15 „Dėl išlaidų apmokėjimo“ nurodyta- „apmokėti ūkio dalies vedėjos patirtas asmenines išlaidas mokyklos reikmėms – už gėles skirtas sodinti mokyklos teritorijoje. Pinigus pervesti į jos asmeninę sąskaitą“. Nupirktos prekės iš UAB „Maxima“ už 19,20 Eur, apmokėta iš vedėjos asmeninės sąskaitos ir be viešųjų pirkimų procedūros;

2020-05-13 Nr. P-16 „Dėl išlaidų apmokėjimo“ nurodyta - „apmokėti ūkio dalies vedėjos patirtas asmenines išlaidas mokyklos reikmėms – už vienkartinės veido kaukes progimnazijos darbuotojams, pinigus pervesti į jos asmeninę sąskaitą“. Nupirktos prekės iš UAB „Maxima“ už 27,99 Eur, apmokėta iš vedėjos asmeninės sąskaitos be viešųjų pirkimų procedūros;

2020-05-22 Nr. P-17 „Dėl išlaidų apmokėjimo“ nurodyta – „apmokėti ūkio dalies vedėjos patirtas asmenines išlaidas mokyklos reikmėms – už priemonės mokyklos teritorijos priežiūrai, pinigus pervesti į jos asmeninę sąskaitą“. Nupirktos prekės iš ūkininko Alfredo Bagdono už 19,40 Eur, apmokėta iš vedėjos asmeninės sąskaitos be viešųjų pirkimų procedūros.

Pastebėjimas. Per 2020 metus buvo atlikta 12 mažos vertės pirkimų, už kuriuos ūkio dalies vedėja apmokėjo iš savo asmeninės sąskaitos, o vėliau, pagal direktoriaus įsakymą, lėšos buvo pervestos iš Įstaigos sąskaitos į darbuotojo asmeninę sąskaitą.

- VPĮ²⁷ nustato, kad perkančioji organizacija laimėjusio dalyvio pasiūlymą, sudarytą pirkimo sutartį, preliminarįją sutartį ir šių sutarčių pakeitimus, išskyrus informaciją, kurios atskleidimas

²⁷ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 86 str. 9 p.

prieštarautų informacijos ir duomenų apsaugą reguliuojantiems teisės aktams arba visuomenės interesams, pažeistų teisėtus konkretaus tiekėjo komercinius interesus arba turėtų neigiamą poveikį tiekėjų konkurencijai, ne vėliau kaip per 15 dienų nuo pirkimo sutarties ar preliminariosios sutarties sudarymo ar jų pakeitimo, bet ne vėliau kaip iki pirmojo mokėjimo pagal ją pradžios, Viešųjų pirkimų tarnybos nustatyta tvarka²⁸ turi paskelbti CVP IS. Sutartis viešinti privaloma nepriklausomai nuo jų vertės. Taip pat, turi būti viešinami ir laimėjusių tiekėjų pasiūlymai, sutarčių pakeitimai, sutartys sudarytos per Centrinę perkančiąją organizaciją.

Audito metu nustatyta, kad:

- VšĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninė ne laiku ir ne visais atvejais viešina sudarytas sutartis, sutarčių pakeitimus ir laimėjusių tiekėjų pasiūlymus;
- Žemaičių dailės muziejus metų pabaigoje atlikto pirkimo sutarties nepaviešino iki apmokėjimo už įsigytą turtą.

7. Įvertinome Savivaldybės gautų ir nepanaudotų valstybės specialiųjų tikslinių dotacijų grąžinimą

Savivaldybės nepanaudotos valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijos - 199,81 tūkst. Eur - grąžintos Rodiklių įstatymo 5 priedėlyje nurodytoms valstybės institucijoms. Didžiausia dalis grąžintų nepanaudotų specialiųjų tikslinių dotacijų - Socialinių paslaugų priežiūros departamentui prie SADM. Kitos VB dotacijos Savivaldybei buvo skirtos projektui „Socialinių paslaugų infrastruktūros bendruomenėje plėtra Plungės rajone“ vykdyti. Iš visų nepanaudotų ir grąžintų į valstybės biudžetą specialiųjų tikslinių dotacijų lėšų šio projekto lėšos sudarė daugiau nei 70 %.

Pastebėjimas. Parapijos namų rekonstrukcijos darbai turėjo būti nupirkti pagal UAB „Archartelė ir partneriai“ parengtą techninį projektą. Dėl Paslaugų tiekėjo kaltės Parapijos namų rekonstrukcijos darbų techninis projektas nebuvo parengtas laiku. Neturint visiškai parengto techninio projekto, 2020 m. rugpjūčio 10 d. vykusio pasitarimo metu buvo nutarta pirkti dalį rangos darbų, kurių vertė siekė 150 tūkst. Eur. 2020-08-14 buvo paskelbtas pirmas Parapijos namų rekonstrukcijos dalies darbų pirkimas. Pirkimo metu gautas tik vienas pasiūlymas, viršijantis nustatytą maksimalią pirkimo vertę, kuri buvo paviešinta. Dėl to pirkimo procedūros buvo nutrauktos. 2020-10-11 buvo paskelbtas antras Parapijos namų rekonstrukcijos darbų pirkimas. Pirkimo metu gautas vienas pasiūlymas, viršijantis nustatytą maksimalią pirkimo vertę. Kadangi pirkimo vertė šiuo atveju paviešinta nebuvo, tai ji buvo padidinta. Tiekėjas, įsigilinęs į pirkimo sąlygas, atsisakė pasirašyti sutartį, ir dėl to pirkimo procedūros vėl buvo nutrauktos. 2020-11-17, siekiant įsisavinti bent dalį skirtų lėšų, buvo paskelbtas trečias jau mažos vertės darbų pirkimo konkursas, kuriuo buvo perkama tik aliuminio profilio langai su jų montavimo darbais Plungės Šv. Jono Krikštytojo parapijos namuose. Visos pasiūlytos kainos viršijo pirkimui skirtas lėšas, nustatytas prieš pradedant pirkimo procedūrą. Maksimali lėšų suma nebuvo viešinama, tačiau šiuo atveju pirkimui skirtų lėšų sumos didinimas nebuvo galimas, nes būtų viršijęs mažos vertės pirkimo vertę. Projektui „Socialinių paslaugų infrastruktūros bendruomenėje plėtra Plungės rajone“ pervesta 150 tūkst. eurų iš valstybės biudžeto, tačiau lėšos 2020 metais nebuvo panaudotos ir, vadovaujantis Valstybės biudžeto lėšų, skirtų investicijų projektui „Socialinių paslaugų infrastruktūros bendruomenėje plėtra Plungės rajone“ įgyvendinti naudojimo 2020 m. rugpjūčio 7 d. sutarties Nr. 3.11. punktu, lėšos grąžintos.

Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus ir Savivaldybės administracijos 2020 metų veiklos ataskaitoje teikiama informacija apie Savivaldybės gautas ir nepanaudotas lėšas

Pastebėjimas. Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus ir Savivaldybės administracijos 2020 metų veiklos ataskaitoje nedetalizuojama, kodėl dalis gautų specialiųjų tikslinių dotacijų nebuvo panaudota. Tai yra, Plungės rajono savivaldybės administracijos

²⁸ Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 19 d. įsakymas Nr. IS-91 „Dėl informacijos viešinimo centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje tvarkos aprašo patvirtinimo“, tvarkos aprašo VIII dalis

darbuotojai, atsakingi už atitinkamų lėšų panaudojimą, analizuoja tik teigiamus įvykius (nurodo lėšas, kurias įsisavino).

8. Įvertinime Plungės rajono savivaldybei skirtų lėšų, valdant COVID-19 krizę ir ekstremaliąją situaciją, paskirstymo teisėtumą

Plungės rajono savivaldybei buvo numatyta skirti 6658,4 tūkst. Eur, gavo asignavimų iš asignavimo valdytojų - 6 631,11 tūkst. Eur, iš jų:

Asignavimo valdytojas	Ekonominės klasifikacijos pavadinimas	Planas iš viso	Gauti asignavimai	Likutis asignavimų
Finansų ministerija	Kitos dotacijos einamiesiems tikslams	264,30	264,03	0,27
Lietuvos automobilių kelių direkcija prie susisiekimo ministerijos	Kitos dotacijos einamiesiems tikslams	749,5	736,5	13,0
	Kitos dotacijos turtui įsigyti	1043,4	1042,72	0,68
Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerija	Kitos dotacijos einamiesiems tikslams	17,0	16,97	0,03
	Kitos dotacijos turtui įsigyti	525,0	524,16	0,84
Lietuvos Respublikos kultūros ministerija	Kitos dotacijos turtui įsigyti	1242,0	1234,34	7,66
Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministerija	Mokinio krepšeliui finansuoti	38,8		38,8
	Kitos dotacijos einamiesiems tikslams	160,8	199,36	-38,56
	Kitos dotacijos turtui įsigyti	1729,0	1724,43	4,57
Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerija	Valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti	209,0	209,0	0,00
Socialinių paslaugų priežiūros departamentas prie SAM	Kitos dotacijos einamiesiems tikslams	349,6	349,6	0,00
	Kitos dotacijos turtui įsigyti	330,0	330,0	0,00

*Numatytos lėšos buvo skiriamos Vyriausybės nutarimais. Plano priemonių paketas buvo Vyriausybės nutarimais koreguojamas, atsižvelgiant į šalies ekonominę-socialinę situaciją ir priemonių įgyvendinimo rezultatus.

2020 metais pasaulyje pasklidus koronaviruso infekcijai (COVID-19), šalys susidūrė su analogų neturinčia situacija, keliančia pavojų žmonių sveikatai, ekonomikai ir finansams. Pasaulio sveikatos organizacija 2020-03-11 paskelbė koronaviruso infekcijos (COVID-19) pandemiją. Plungės rajono savivaldybės administracija, vadovaudamasi Vyriausybės priimtais nutarimais, turėjo skubiai priimti sprendimus, kurie užtikrintų tinkamą sveikatos apsaugos sistemos veikimą, padėtų sušvelninti neigiamas COVID-19 pasekmes visuomenės sveikatai, gyventojų pajamoms, įmonių ir tam tikrų sektorių likvidumui. Analizuodami Plungės rajono savivaldybės administracijos ir kitų įstaigų, išlaikomų iš Savivaldybės biudžeto, patirtas išlaidas, susijusias su valstybės lygio ekstremalios situacijos dėl koronaviruso (COVID-19) ligos likvidavimu ir jos padarinių šalinimu, įvertinome skirtų lėšų paskirstymo teisėtumą, pagal asignavimo valdytojų nurodytas priemones:

Tikslas	Priemonės	Sirta lėšų suma, tūkst.. Eur	Panaudota lėšų, tūkst.. Eur	Panaudota lėšų prc.
Skatinti ekonomiką	Spartinti investicijų programas – skirti papildomų lėšų“	3384,00	3376,25	99,68
	Priemonėms neigiamoms COVID-19 pasekmėms psichikos sveikatai mažinti	2,016	2,016	100
	Lėšos Kelių priežiūros programai	749,50	736,7	98,3
	Lėšos pėsčiųjų ir dviračių takams bei kitoms kelių saugumo priemonėms įrengti	800,00	799,4	99,9
	Lėšos gyvenvietėse esantiems ir gyvenvietės jungiantiems keliams (gatvėms) su žvyro	243,4	243,4	100

	danga asfaltuoti			
	Materialinių išteklių teikimas, siekiant šalinti COVID-19 ligos padalinius ir valdyti jos plitimą	264,033	264,033	100
	Lėšos vienkartinėms premijoms	33,80	33,80	100
		5 476,75	5455,60	99,61

*(išsamesnė informacija darbo dokumentas COVID-19- Plungės rajono savivaldybei skirtų lėšų COVID-19 krizės ir ekstremalios situacijos valdymui, analizė).

Išvada – lėšos panaudotos tom priemonėm, kurioms ir buvo numatytos.

Pastebėjimas. Plungės rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro (toliau – VSB) darbuotojams, dirbantiems patikros punkte²⁹ pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020-04-29 nutarimą Nr. 449 „Dėl sveikatos priežiūros įstaigų darbuotojų darbo užmokesčio didinimo karantino metu tvarkos aprašo patvirtinimo“ 3 p.³⁰, skirtas padidintas darbo užmokestis, tačiau skaičiuojant darbo užmokestį už darbą naktį, nebuvo įtrauktas padidintas darbo užmokestis.

Audito metu VSB buvo pateikta rekomendacija - perskaičiuoti, Plungės rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro darbuotojams išmokėtą darbo užmokestį už naktinį darbą per 2020 metus.

Gautas atsakymas, kad darbuotojams, darbo užmokestis už naktinį darbą, perskaičiuotas ir skirtumai išmokėti darbuotojams.

9. Pažanga šalinant nustatytus trūkumus

Savivaldybės administracija ir tikrintos BĮ dėl audito metu nustatytų neatitikimų, pastebėjimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuotos žodžiu bei raštu - teikiant ataskaitas ir raštus. Jos geranoriškai reagavo į pateiktus pastebėjimus, ištaisė kai kurias nustatytas klaidas ir neatitikimus, įgyvendino dalį audito metu pateiktų rekomendacijų.

Savivaldybės kontrolierė



Danutė Jarašiūnienė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja



Laima Jurgutienė

Vyr. specialistė



Nijolė Gurčinė

²⁹ paskirti darbuotojai dirbti Telšių mobiliame punkte COVID-19 laboratoriniams tyrimams atlikti

³⁰ kad Lietuvos nacionalinei sveikatos sistemai priklausančių įstaigų darbuotojų darbo užmokestis didinimo konkretus procentinis dydis nuo 60 iki 100 procentų nustatomas LNSS priklausančių įstaigų vadovų sprendimu, atsižvelgiant į konkretaus darbuotojo, karantino metu organizuojančio ir (ar) teikiančio sveikatos priežiūros paslaugas ypač pavojingomis užkrečiamosiomis ligomis sergantiems pacientams ar vykdančio epidemijų profilaktikos priemonės ypač pavojingų ligų židiniuose, atliekamų funkcijų pobūdį, sudėtingumą ir atsakomybės lygį, darbo krūvį ir veiklos mastą.).

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas/ Priemonė/ Komentaras	Rekomendacijos įgyvendinimas ir informavimo apie įgyvendinimą data
Plungės rajono savivaldybės administracijai			
1.	Plungės rajono savivaldybės administracijos skyrių vedėjams, teikiant savo skyriaus atitinkamų metų veiklos ataskaitas, įtraukti informaciją susijusią su specialiuųjų tikslinių dotacijų ir kitų lėšų nepanaudojimu, nurodant priežastis	Bus parengta ir patvirtinta veiklos ataskaitos rengimo tvarka, kurioje bus privalu nurodyti, išsamiai informacija, apie specialiuųjų tikslinių dotacijų ir kitų lėšų nepanaudojimą ir nepanaudojimo priežastis	Iki 2021-11-02
2.	Įvykdyti priimtus Plungės rajono savivaldybės tarybos sprendimus dėl veikloje nenaudojamo nekilnojamo turto išardymo, nugriovimo ir likvidavimo arba teikti prašymus Tarybai, kad priimtus sprendimus pripažintų netekusiais galios	Savivaldybės administracijos Vietos ūkio skyrius paskirtas atsakingu už Savivaldybės tarybos sprendimų įvykdymą	Kiekvieną mėnesį bus teikiama informacija apie NT likvidavimą
3.	Vykdyti priimtus įsipareigojimus, susijusius su kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų įsisavinimu.	Bus parengta kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų įsisavinimo priežiūros ir kontrolės tvarka	Atsakingas Savivaldybės administracijos Juridinis ir personalo administravimo skyrius Įvykdymo data 2021-12-01
4.	Išnagrinėjus priežastis ir įvertinus galimybes dėl nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitytų statybos, rekonstrukcijos ar remonto darbų perduoti turtą naudojančioms subjektams ar perkelti į kitas turto sąskaitas.	Bus sukurtos papildomos kontrolės procedūros, kurios užtikrins, kad po rekonstrukcijos, ar remonto darbų turtas bus perduotas turto valdytojams	Kas pusmetį teiks informaciją Kontrolės ir audito tarnybai
Žemaičių dailės muziejui			
1.	Sudarytas viešųjų pirkimų sutartis skelbti CVP IS vadovaujantis Viešųjų pirkimų tarnybos nustatyta tvarka	Visos sudarytos viešųjų pirkimų sutartis bus laiku skelbiamos CVP	Nuolat
VŠĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninei			
1.	Sudarytas viešųjų pirkimų sutartis skelbti CVP IS vadovaujantis Viešųjų pirkimų tarnybos nustatyta tvarka	Visos sudarytos viešųjų pirkimų sutartis bus laiku skelbiamos CVP	Nuolat
2.	Priskaičiuoti papildomą darbo užmokestį darbuotojams, vadovaujantis Direktoriaus priimtais įsakymais ir tuo laikotarpiu, kuris nurodytas įsakymuose	Papildomas darbo užmokestis bus priskaitytas tik tą mėnesį, kuris nurodytas įstaigos direktoriaus įsakyme	2021-10-01

*BĮ direktoriams rekomendacijos nurodytos 5 priede (31 psl.).

PRIEDAI

„Dėl Plungės rajono savivaldybės
2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų
rinkinių, biudžeto ir turto naudojimo“
1 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audituojamas laikotarpis 2020 metai.

Audito tikslas – įvertinti Savivaldybės 2020 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 2020 metus pasirinktose srityse.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Savivaldybės 2020 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 turta, 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 apimtys 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 2020 m. rugsėjo 15 d. pavedimą Nr. V-8. Auditą atliko savivaldybės kontrolierė Danutė Jarašiūnienė, kontrolieriaus pavaduotoja Laima Jurgutienė (grupės vadovė) ir vyriausioji specialistė Nijolė Gurčinė.

Audito metu vertinome 46 viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2020 metų Savivaldybės KFAR duomenis. Audito metu buvo vertinamas Savivaldybės administracijos raštu Kontrolės ir audito tarnybai pateiktas tokios sudėties Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Savivaldybės konsoliduotos Finansinės būklės ataskaitoje 2020 metų pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis – 104 280,22 tūkst. Eur, pabaigoje – 114 297,59 tūkst. Eur.

Audito metu vertinome 2020 metų BVAR teisingumą ir informacijos atskleidimą. Atlikome audito procedūras: pagrindines ir analitines procedūras. Audito metu buvo vertinamas Savivaldybės administracijos raštu³¹ Kontrolės ir audito tarnybai pateiktas tokios sudėties Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir kitos 2020 metų ataskaitos:

³¹ Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-02-28 raštas Nr. AS-1204

- Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2-sav.);
- Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją;
- Finansų ir biudžeto skyriaus paaiškinimas prie Plungės rajono savivaldybės 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitos;

Savivaldybės biudžeto vykdymo rezultatai: gautos pajamos (be paskolų ir nepanaudotų 2019 metų pabaigai likučio) – 50856 tūkst. Eur, pasiskolinta 2687,2 tūkst. Eur ilgalaikių paskolų, panaudoti asignavimai - 50505,9 tūkst. Eur ir finansinių įsipareigojimų vykdymas (grąžinta paskolų) - 1170,9 tūkst. Eur.

2020 metų pradžioje Savivaldybė turėjo 1182,0 tūkst. Eur 2019 metais nepanaudotą biudžeto lėšų likutį 2020 m. sausio 1 d. esantiems įsiskolinimams padengti ir tikslinės paskirties programoms finansuoti, panaudota – 1 184,0 tūkst. Eur. 2019 metais nepanaudotas 81,9 tūkst. Eur 2018 metų nepanaudotų biudžeto lėšų likutis perkeltas į 2020 metų biudžetą.

Per 2020 metus paimta 2 184,6 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 „Universalaus 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 1 013,9 tūkst. eurų, nes Savivaldybė pasinaudojo galimybe daugiau skolintis pagal 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 12 straipsnio 1 dalies 2 punktą Lietuvos Respublikos finansų ministerijos atrinktam projektui „Universalaus sporto ir sveikatingumo komplekso Plungėje, Mendeno g. 1C, statyba (I etapas)“ (386,0 tūkst. eurų) ir pagal Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo 4 straipsnio 4 dalį Savivaldybės išlaidos 1,5 procento (644,0 tūkst. eurų) galėjo viršyti pajamas (viršijo – 627,9 tūkst. eurų).

2020 metais buvo paimtos ir negrąžintos 900,0 tūkst. eurų ir 562,0 0 tūkst. eurų Lietuvos Respublikos finansų ministerijos trumpalaikės paskolos, kurios buvo naudojamos biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms.

Bendras negrąžintų paskolų likutis 2020 m. gruodžio 31 d. – 8 174,6 tūkst. eurų (iš jų- 1 462,0 tūkst. eurų – trumpalaikės paskolos iš Finansų ministerijos).

Negrąžintų ilgalaikių paskolų likutis 2020 m. gruodžio 31 d. buvo 6 712,6 tūkst. eurų (metų pradžioje ilgalaikių paskolų likutis buvo 5 698,7 tūkst. eurų).

Viešojo sektoriaus 46 subjektai, kurių finansinių ataskaitų rinkiniai konsoliduojami:

1. Plungės rajono savivaldybės administracija.
2. Plungės r. Alsėdžių Stanislovo Narutavičiaus gimnazija.
3. Plungės „Babrungo“ progimnazija.
4. Plungės akademiko Adolfo Jucio progimnazija.
5. Plungės r. Kulių gimnazija.
6. Plungės r. Platelių gimnazija.
7. Plungės „Ryto“ pagrindinė mokykla.
8. Plungės „Saulės“ gimnazija.
9. Plungės Senamiesčio mokykla.
10. Plungės paslaugų ir švietimo pagalbos centras.
11. Plungės r. Šateikių pagrindinė mokykla.
12. Plungės r. Žemaičių Kalvarijos Motiejaus Valančiaus gimnazija.
13. Plungės vyskupo Motiejaus Valančiaus pradinė mokykla.
14. Plungės r. Didvyčių daugiafunkcis centras.
15. Plungės r. Prūsalių mokykla-darželis.

16. Plungės lopšelis-darželis „Nykštukas“.
17. Plungės lopšelis-darželis „Pasaka“.
18. Plungės lopšelis-darželis „Raudonkepuraitė“.
19. Plungės lopšelis-darželis „Rūtėlė“.
20. Plungės lopšelis-darželis „Saulutė“.
21. Plungės lopšelis-darželis „Vyturėlis“.
22. Plungės r. Alsėdžių lopšelis-darželis.
23. Plungės r. Platelių universalus daugiafunkcis centras.
24. Plungės Mykolo Oginskio meno mokykla.
25. Plungės r. Platelių meno mokykla.
26. Plungės rajono savivaldybės viešoji biblioteka.
27. Žemaičių dailės muziejus.
28. Plungės rajono savivaldybės kultūros centras.
29. Žemaičių Kalvarijos kultūros centras.
30. Plungės rajono savivaldybės Kulių kultūros centras.
31. Plungės rajono savivaldybės Šateikių kultūros centras.
32. Plungės rajono savivaldybės Žlibinų kultūros centras.
33. Plungės turizmo informacijos centras.
34. Plungės socialinių paslaugų centras.
35. Plungės krizių centras.
36. Plungės rajono savivaldybės priešgaisrinės apsaugos tarnyba.
37. Plungės rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras.
38. Plungės specialiojo ugdymo centras.
39. Plungės sporto ir rekreacijos centras.
40. Plungės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba.
41. Plungės rajono savivaldybės išdas.
42. VšĮ Plungės atviras jaunimo centras.
43. VšĮ „Plungės futbolas“.
44. VšĮ Plungės bendruomenės centras.
45. VšĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninė.
46. VšĮ Plungės rajono greitoji medicinos pagalba.

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, įsipareigojimų, 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 2020 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 46 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 1 143 tūkst. Eur (apskaičiuota, taikant 1 procento kiekybinį reikšmingumą), taip pat svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Reikšmingu dalyku BVAR laikoma apskaitos klaida, viršijanti 1095 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;
Savivaldybė – Plungės rajono savivaldybė.
Savivaldybės biudžetas – Savivaldybės tarybos tvirtinamas Savivaldybės biudžeto pajamų ir asignavimų planas biudžetiniams metams.
VB – Valstybės biudžeto lėšos.
BI – Biudžetinė įstaiga
KPPP - Kelių priežiūros ir plėtros programa
NT- nekilnojamas turtas
VSB – Plungės rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro
DK - Lietuvos Respublikos darbo kodeksas
VPI - Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas
DVS- Duomenų valdymo sistema
VšĮ – Viešoji įstaiga

Audito ataskaitos
„Dėl Plungės rajono savivaldybės
2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų
rinkinių, biudžeto ir turto naudojimo“
3 priedas

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	Neatitiktis teisės aktams
1	Lietuvos Respublikos darbo kodekso 144 str. ir 139 str.	Plungės rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro direktoriui	Skaičiuojant darbuotojams darbo užmokesį už naktinį darbą, vienos valandos vidutinis darbo užmokestis, buvo apskaičiuotas tik nuo pareiginės algos pastoviosios ir kintamosios dalies
2	Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020-04-29 nutarimo Nr. 449 „Dėl Sveikatos priežiūros įstaigų darbuotojų darbo užmokesčio didinimo karantino metu tvarkos aprašo patvirtinimo“ ir Visuomenės sveikatos biuro direktoriaus įsakymų		Skaičiuojant padidintą darbo užmokesį, išskaičiuotas netikslus vidutinis vienos valandos darbo užmokestis, t. y. padidinant faktiškai dirbtų valandų skaičių per mėnesį ir atitinkamai atvejais padidinta valandų skaičius dirbtas Būtingės stenos kirtimo punkte (pvz. G. B. direktoriaus įsakyme nurodyta mokėti už 24 faktiškai dirbtas valandas 100 procentų padidintą pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientą, nors Biuro pateiktame Budėjimo grafike nurodyta, kad dirbo tik 16 valandų).
3	Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo 4 str. 3 d. 7 p. bei Biudžetinės įstaigos Plungės socialinių paslaugų centro nuostatų 44 p.	Plungės socialinių paslaugų centras	Patvirtintas darbuotojų etatų skaičius yra 1,5 etato didesnis (pareigybė, finansuojama iš ES projekto „Vaikų gerovės ir saugumo didinimas, paslaugų šeimai, globėjams (rūpintojams) didinimas bei prieinamumo plėtra) nei Plungės rajono savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintas maksimalaus etatų skaičius.
4	Lietuvos Respublikos darbo kodekso 112 str. 3 d.	Plungės socialinių paslaugų centras	Sudarytuose, darbo sutartyse su darbuotojais, yra nurodoma darbo laiko norma „ne daugiau kaip 48 val.“, nors DK 112 str. 3 d. pasisakoma, kad „Darbuotojo darbo laiko norma yra keturiasdešimt valandų per savaitę“, todėl darbo sutartyje turi būti nurodyta darbo laiko norma – 40 valandų per savaitę.
5	Lietuvos Respublikos darbo kodekso 138 str. 3 d.	Plungės socialinių paslaugų centras	Nesivadovaujama DK nuostata, kad „...Darbuotojų, dirbančių ilgesnėmis negu aštuonios darbo valandos pamainomis, prašymu šis papildomas poilsio laikas gali būti sumuojamas kas trys mėnesiai“ ir apmokama už visą pamainą pagal vidutinį darbo užmokesį. Dėl šio neatitikimo darbuotojai A. B. neteisingai apskaičiuotas darbo užmokestis už papildomą poilsio laiką, auginant du mažamečius vaikus.

		<i>Plungės lopšelis-darželis „Rūtėlė“</i>	<i>Direktorius suteikia darbuotojams, auginantiems 2 vaikus iki 12 metų, papildomas poilsio dienas per mėnesį daugiau nei vieną darbo dieną</i>
6	Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2015-02-27 įsakymo Nr. DP-51	<i>Plungės lopšelis-darželis „Rūtėlė“</i>	Nesivadovaujama Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu, kuriame nurodoma, kad „suteikta papildoma poilsio diena kiekvieno mėnesio paskutinį penktadienį nuo 2015-06-15 iki kol vienam vaikui sukaks 12 metų, mokant jos vidutinį darbo užmokestį gali būti suteikta papildoma poilsio diena“. Faktiškai papildomos poilsio dienos pasinaudojamos nevertinant tai, kad įsakyme nurodyta „mėnesio paskutinį penktadienį“ (2020-07-01 d. - trečiadienį; 2020-08-25 - antradienį).
7	Plungės socialinių paslaugų centro direktoriaus 2020-02-06 įsakymo Nr. GV-20	Plungės socialinių paslaugų centras	Direktoriaus įsakymu patvirtinta „Bendruomeninių vaikų globos namų ir Vaikų globos grupės bei Šeimos paramos tarnybos Krizių centro darbuotojams suminės darbo laiko apskaitos trijų mėnesių apskaitinį laikotarpį“, tačiau taikomas vieno mėnesio darbo laiko apskaitinis laikotarpis
8	Lietuvos Respublikos darbo kodekso DK 143 str. 1 d. 6 p.	Plungės socialinių paslaugų centras	Darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo apraše nėra apspręstas darbo laiko žymėjimas, kada darbuotojai mokosi (stažuotė, kvalifikacijos kėlimas darbovietėje ar mokymo centruose). Šis laikas pagal DK nuostatas „į darbo laiką įeina“
9	Lietuvos Respublikos darbo kodekso 120 str. 3 d	Plungės r. Žemaičių Kalvarijos Motiejaus Valančiaus gimnazija; Plungės lopšelis – darželis „Vyturėlis“, Plungės lopšelis-darželis „Raudonkepuraite“, Plungės r. Platelių gimnazija; Plungės rajono savivaldybės viešoji biblioteka; Plungės akademiko A. Jucio progimnazija	Įstaigoje nėra patvirtinto Darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymo tvarkos aprašo arba darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo tvarkoje nėra nustatyta, kokių darbo laiko režimu dirba atitinkami darbuotojų (pvz., valytojai).
		Plungės socialinių paslaugų centras	Darbo laiko apskaitos žiniaraštyje nurodytas darbo laikas neatitinka to mėnesio grafike nurodyto darbo laiko. Darbo laiko apskaitos žiniaraštyje nurodytas darbo grafiko numeris turi būti toks pat, kaip ir numeriai, suteikti darbo grafike. Darbo laiko apskaitos žiniaraščio 1-12 skiltyse nurodomas ne faktiškai dirbtas laikas ir iš jų fiksuotina, kiek valandų dirbo švenčių dienomis, viršvalandžių ir t. t.

		Dirbtų dienų skaičius turi būti nurodytas vienodas tiek darbuotojų uždarbio kortelėje, tiek ir darbo laiko apskaitos žiniaraštyje. Plungės socialinių paslaugų centras Plungės r. Platielių gimnazija	Darbuotojo uždarbio kortelėje pateikiami netikslūs duomenys. Mokėjimo rūšies pavadinimas turėtų būti nurodomas tikslus: jei mokama už dirbtą laiką poilsio dienomis, tai ir nurodoma – apmokėjimas už poilsio dieną, o ne papildomas priskaitymas. Jei mokama už darbo laiką, kuris viršija darbo laiko normą, tai ir fiksuojama – apmokėjimas už viršvalandžius, o ne papildomas priskaitymas. Darbo laiko apskaitos žiniaraštyje pateikiami netikslūs duomenys. 2020-09-17 darbuotojai buvo suteikta papildoma poilsio diena, kaip auginančiai du vaikus iki 12 metų. Ši diena 2020 m. rugsėjo mėn. Darbo laiko apskaitos žiniaraštyje pažymėta, kaip darbo diena (Socialinis pedagogas – 7 val. ir Neformalus ugdymas – 1,83 val.) ir už šią dieną apmokėtas darbo užmokestis, o ne jo vidutinis darbo užmokestis už papildomą poilsio dieną.
10	Plungės r. Žemaičių Kalvarijos Motiejiaus Valančiaus gimnazija	Plungės r. Žemaičių Kalvarijos Motiejiaus Valančiaus gimnazija	Nesivadovaujama darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos³² 65 p. nuostata, kurioje numatyta, kad „atšaukti iš atostogų leidžiama tik darbuotojui sutikus. Nepanaudota atostogų dalis turi būti suteikiama kitu darbo metų laiku arba prijungiama prie kitų darbo metų atostogų“. Pvz., 2020 m. liepos mėn. Įstaigoje dirbančiam mokytojui buvo suteiktos kasmetinės atostogos ir už jas apmokėta, tačiau pagal darbuotojo prašymą (prašyme nenurodytas laikotarpis, į kurį būtų perkeltos nepanaudotos kasmetinės atostogos), nesibaigus atostogų laikotarpiui (6 atostogų dienos), buvo atšauktas iš atostogų. Gimnazijos direktoriaus įsakyme taip pat nenurodomas laikotarpis, kada bus suteiktos nepanaudotos kasmetinės atostogos
11	Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo ir DK 139 str.	Plungės socialinių paslaugų centras; Plungės lopšelis - darželis „Pasaka“; Plungės rajono Šateikių pagrindinė mokykla	Skiriant darbuotojams priedus už papildomo darbo atlikimą, nesivadovaujama Darbo apmokėjimo įstatymo ir DK nuostatomis, kuriuose yra nurodyta, kad už papildomą darbą yra mokamos priemonės, o ne priedai. Centro darbuotojams priemonės už papildomus darbus nustatomos ilgiau nei iki kalendorinių metų pabaigos Plungės r. Platielių gimnazija Atleidžiant darbuotoją iš užimamų pareigų, netiksliai skaičiuojama kompensacija už nepanaudotas atostogas.
12	Lietuvos Respublikos darbo kodekso DK 35 str.	Plungės socialinių paslaugų centras; Plungės akademiko A.Jucio progimnazija	Susitarimuose dėl papildomo darbo turi būti nurodyta, kuriuo metu bus atliekama papildomo darbo funkcija, jos apimtis darbo valandomis, darbo užmokestis ar priemoka už papildomą darbą.

³² Žemaičių Kalvarijos Motiejiaus Valančiaus gimnazijos direktoriaus 2019-02-11 patvirtinta Nr. V-64.

			Pastebėjimas. Darbuotojo sutikimo dėl papildomų užduočių atlikimo, kurios nenumatytos pareigybės aprašyme, nėra. Direktoriaus įsakymuose nenurodyta, kokius papildomus darbus darbuotojas turi atlikti ir kuriuo metu būs atliekami papildomi darbai.	
13	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 socialinių paslaugų centras; Plungės lopšelis – darželis „Rūtėlė“; „; Plungės lopšelis-darželis „Raudonkepuraitė“; Plungės „Babrungo“ progimnazija; Plungės rajono Platių gimnazija; Plungės lopšelis-darželis „Saulutė“; Plungės lopšelis-darželis „Raudonkepuraitė“; Plungės akademiko A.Jucio progimnazija; Plungės r. Šateikių pagrindinė mokykla	Darbuotojams nepanaudotos atostogos neskačiuojamos iki finansinių metų paskutinės dienos ir (arba) pasibaigus finansiniams metams, atostoginių kaupinių sumos nekoreguojamos, kad finansinių ataskaitų sudarymo datą apskaitoje būtų parodomos kuo tikslesnės įstaigos darbo užmokesčio sąnaudos ir įsipareigojimai darbuotojams. Neatliekamos metinės inventurizacijos pagal VSAFAS reikalavimus.	
		Plungės lopšelis - darželis „Pasaka“; Plungės r. Kulių gimnazija; Plungės r. Žemaičių Kalvarijos Motiejaus Valančiaus gimnazija; Plungės „Babrungo“ progimnazija; Plungės akademiko A. Jucio progimnazija; Plungės r. vyskupo Valančiaus pradinė mokykla	Atsitiktinės atrankos būdu, atsitiktų darbuotojų nepanaudotų atostogų likučius 2020-12-31 bei atostogų rezervo apskaiciavime, nustatyti netikslumai.	
14	Plungės rajono savivaldybės tarybos įsteigtų biudžetinių įstaigų centralizuotai tvarkomos apskaitos vadovo 10 d. „Apskaitos klaidų taisymas“	Plungės socialinių paslaugų centras	Ankstesnio laikotarpio padarytos klaidos dėl darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokų priskyrimo koreguotos 2020 metais, tačiau pakoreguotos apskaitos klaidos nedetalizuojamos Aiškinamajame rašte prie metinių finansinių ataskaitų.	
15	Nustatyti netikslumai rodo vidaus kontrolės trūkumus darbo užmokesčio srityje.	Visose audituotose BI		

Audito ataskaitos
„Dėl Plungės rajono savivaldybės
2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų
rinkinių, biudžeto ir turto naudojimo“
4 priedas

Savivaldybės BĮ ir VšĮ nustatyti neatitikimai viešųjų pirkimų organizavimo srityje

Eil. Nr.	Lietuvos Respublikos teisės aktai ar BĮ vidaus dokumentų, kurių nuostatų nebuvo laikomasi	Subjektas	Neatitiktis teisės aktams
1	Plungės akademiko Adolfo Jucio progimnazijos mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas (2019-02-11 Nr. V-19), kur 17 p.	Plungės akademiko Adolfo Jucio progimnazija	Prekių pirkimas vyksta nesivadovaujant Mažos vertės pirkimo tvarkos aprašu nustatyta tvarka. Perkama iš savo asmeninių lėšų, o pateiktus Prašymą ir Įstaigos direktoriui vizavus, buhalterė į darbuotojo asmeninę sąskaitą perveda atitinkamą sumą, kuri nurodyta prašyme. Įvertinus tai, kad nėra žodžiu apkalusiam tikečiai ir nepildomos apklausos dokumentai bet dar Įstaigai pateikiami kvitai – neturintys juridinės galios (kvituose nėra nurodyta pirkėjo rekvizitai)
2	Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 86 str. 9 p. ir Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 19 d. įsakymas Nr. IS-91 „Dėl informacijos viešinimo centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje tvarkos aprašo patvirtinimo“, tvarkos aprašo VIII dalis	VšĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninė Žemaičių dailės muziejus	Ne laiku ir ne visais atvejais viešina sudarytas sutartis, sutarčių pakeitimus ir laimėjusių tiekėjų pasiūlymus 2020 metų pabaigoje atlikto pirkimo sutarties nepaviešino iki apmokėjimo už įsigytą turtą (traktorių).

Audito ataskaitos
„Dėl Plungės rajono savivaldybės
2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų
rinkinių, biudžeto ir turto naudojimo“
5 priedas

Tarnybos išsiųsti raštai BĮ dėl nustatytų audito dalykų

Eil. Nr.	Rašto Nr.	Adresatas	Raštu pateiktos rekomendacijos/ informuota apie audito rezultatus	Ištaigų vadovų raštų Nr. data, kuriuose numatytos rekomendacijų įgyvendinimo priemonės, datos
1	2021-02-19 Nr. IS-11	Plungės rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro direktoriui	1. Perskaičiuoti darbuotojams išmokėtą darbo užmokesį už naktinį darbą per 2020 metus ir perskaičiuoti padidintą darbo užmokesį darbuotojams, įvertinant nurodytus neatitikimus. Išsamų darbo užmokesčio perskaičiavimą (nurodant darbuotojo v. pavardę, už kokį mėnesį ir kokia suma perskaičiuota papildomai už naktinį darbą ir kokia suma perskaičiuota už padidintą darbo užmokesį) pateikite iki 2021-03-29 dienos.	2021-03-26 Nr. SB-017 rašte „Dėl nustatytų neatitikimų“ nurodyta, kad 4 darbuotojams perskaičiuotas darbo užmokestis už naktinį darbą. Papildomai priskaityta 92,64 Eur.
2	2021-07-13 Nr. IS-60	Plungės socialinių paslaugų centro direktoriui	1. Turėti ir tvirtinti Centro darbuotojų etatų skaičių už atitinkamus metus, tik tokį maksimalų etatų skaičių, koks yra patvirtintas Plungės rajono savivaldybės tarybos sprendimais. Esant būtinybei turėti didesnį etatų skaičių, nei kuris yra patvirtintas Savivaldybės tarybos sprendimais, teikti prašymą Savininko teises ir pareigas įgyvendinančiai institucijai, dėl etatų skaičiaus padidinimo. 2. Sudarant darbo sutartis su darbuotojais, nurodyti darbo laiko normą keturiasdešimt valandų per savaitę, kaip numatyta Lietuvos Respublikos darbo kodekso 112 str. 3 d. 3. Darbuotojams, dirbantiems pagal suminę darbo laiko apskaitą, suteikti papildomą poilsio laiką, kaip numatyta Lietuvos Respublikos darbo kodekso 138 str. 3 d.. 4. Įpareigoti Būhalterinės apskaitos skyriaus atsakingą darbuotoją perskaičiuoti A. B. (socialinės darbuotojos) darbo užmokesį už papildomą poilsio laiką, auginant du vaikus iki dvylikos metų, įvertinat tai, kad pamainos laikas yra 12 val. ir suminės darbo laiko apskaitos laikotarpis yra trys mėnesiai. Pateikti 2020 metų viso darbo	

			užmokesčio perskaiciavimą. 5. Centro direktoriaus įsakymuose, dėl priemonių skyrimo darbuotojams nurodyti, koks papildomas darbas ir kokių laikų jis bus atliekamas. 6. Darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose pateikti tikslų informaciją, kuri atitiktų ir pateiktus duomenis darbo grafike, darbuotojo uždarbio kortelėje. Įvertinat tai, kad mokymo laikas įeina į darbo laiką, tai šis laikas turi būti nurodytas ir darbo laiko apskaitos žiniaraštyje, papildyti Plungės socialinių paslaugų centro darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo aprašą, apspręsti šio darbo laiko žymėjimą. 7. Perskaiciuoti nepanaudotų atostogų rezervą (pagal kiekvieną darbuotoją) pagal 2021-01-01 dienos būklę ir pateikti Kontrolės ir audito tarnybai. 8. Numatyti priemonės vidaus kontrolės sistemai stiprinti, siekiant laiku pastebėti atsiradusias klaidas ir neatitikimus, bei juos šalinti.
3	2021-07-13 Nr. IS-61	Plungės lopšelio-darželio „Pasaka“ direktoriui	1. Įstaigai nusistatyti tvarką nepanaudotų atostogų likučių bei atostogų rezervo sumoms skaičiuoti. 2. Įstaigos direktoriaus įsakymuose dėl priemonių skyrimo darbuotojams nurodyti, koks papildomas darbas ir kokių laikų jis bus atliekamas. 3. Perskaiciuoti nepanaudotų atostogų rezervą (pagal kiekvieną darbuotoją) pagal 2021-01-01 dienos būklę ir pateikti Kontrolės ir audito tarnybai. 4. Numatyti priemonės vidaus kontrolės sistemai stiprinti, siekiant laiku pastebėti atsiradusias klaidas ir neatitikimus, bei juos šalinti.
4	2021-07-13 Nr. IS-62	Plungės r. Kulių gimnazijos direktoriui	1. Įstaigai nusistatyti tvarką nepanaudotų atostogų likučių bei atostogų rezervo sumoms skaičiuoti. 2. Perskaiciuoti nepanaudotų atostogų rezervą (pagal kiekvieną darbuotoją) pagal 2021-01-01 dienos būklę ir pateikti Kontrolės ir audito tarnybai. 3. Numatyti priemonės vidaus kontrolės sistemai stiprinti, siekiant laiku pastebėti atsiradusias klaidas ir neatitikimus, bei juos šalinti.
5	2021-07-13 Nr. IS-63	Plungės r. Žemaičių Kalvarijos Motiejais	1. Pasitvirtinti Darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymo tvarką bei jos formą, kaip numatyta DK 120 str. 3 d.

		Valančiaus gimnazijos direktoriui		2. Įstaigai nusistatyti tvarką nepanaudotų atostogų likučių bei atostogų rezervo sumoms skaičiuoti. 3. Vadovautis Įstaigos patvirtintos Darbo apmokėjimo sistemos 65 p. nuostata, nepanaudotų atostogų dalį suteikti kitu darbo metų laiku arba prijungti prie kitų darbo metų atostogų. 4. Perskaičiuoti nepanaudotų atostogų rezervą (pagal kiekvieną darbuotoją) pagal 2021-01-01 dienos būklę ir pateikti Kontrolės ir audito tarnybai. 5. Numatyti priemones vidaus kontrolės sistemai stiprinti, siekiant laiku pastebėti atsiradusias klaidas ir neatitikimus, bei juos šalinti	
6	2021-07-13 Nr. IS-64	Plungės lopšelio-darželio „Rūtėlė“ direktoriui		1. Darbuotojams, dirbantiems pagal suminę darbo laiko apskaitą, suteikti papildomą poilsio laiką, kaip numatyta Lietuvos Respublikos darbo kodekso 138 str. 3 d., bei Įstaigos direktoriui vadovautis Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu „Dėl papildomo poilsio laiko suteikimo“. 2. Perskaičiuoti nepanaudotų atostogų rezervą (pagal kiekvieną darbuotoją) pagal 2021-01-01 dienos būklę ir pateikti Kontrolės ir audito tarnybai. 3. Numatyti priemones vidaus kontrolės sistemai stiprinti, siekiant laiku pastebėti atsiradusias klaidas ir neatitikimus, bei juos šalinti.	
7	2021-07-13 Nr. IS-65	Plungės lopšelio-darželio „Vyturėlis“ direktoriui		Pasitvirtinti Darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymo tvarką bei jos formą, kaip numatyta DK 120 str. 3 d.	
8	2021-07-13 Nr. IS-66	Plungės lopšelio-darželio „Saulutė“ direktoriui		1. Įstaigai nusistatyti tvarką nepanaudotų atostogų likučių bei atostogų rezervo sumoms skaičiuoti. 2. Perskaičiuoti nepanaudotų atostogų rezervą (pagal kiekvieną darbuotoją) pagal 2021-01-01 dienos būklę ir pateikti Kontrolės ir audito tarnybai. 3. Numatyti priemones vidaus kontrolės sistemai stiprinti, siekiant laiku pastebėti atsiradusias klaidas ir neatitikimus, bei juos šalinti.	
9	2021-07-13 Nr. IS-67	Plungės lopšelio-darželio „Raudonkepuraite“ direktoriui		1. Pasitvirtinti Darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymo tvarką bei jos formą, kaip numatyta DK 120 str. 3 d. 2. Įstaigai nusistatyti tvarką nepanaudotų atostogų likučių bei atostogų rezervo sumoms skaičiuoti. 3. Perskaičiuoti nepanaudotų atostogų rezervą (pagal kiekvieną darbuotoją) pagal 2021-01-01 dienos būklę ir pateikti Kontrolės ir	

			audito tarnybai	
10	2021-07-13 Nr. IS-68	Plungės „Babrungo“ progimnazijos direktoriui	4. Numatyti priemonės vidaus kontrolės sistemai stiprinti, siekiant laiku pastebėti atsiradusias klaidas ir neatitikimus, bei juos šalinti. 1. Įstaigai nusistatyti tvarką nepanaudotų atostogų likučių bei atostogų rezervo sumoms skaičiuoti. 2. Perskaičiuoti nepanaudotų atostogų rezervą (pagal kiekvieną darbuotoją) pagal 2021-01-01 dienos būklę ir pateikti Kontrolės ir audito tarnybai. 3. Numatyti priemonės vidaus kontrolės sistemai stiprinti, siekiant laiku pastebėti atsiradusias klaidas ir neatitikimus, bei juos šalinti.	
11	2021-07-13 Nr. IS-69	Plungės r. Platelių gimnazijos direktoriui	1. Pasitvirtinti Darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymo tvarką bei jos formą, kaip numatyta DK 120 str. 3 d. 2. Įpareigoti Buhalterinės apskaitos skyriaus atsakingą darbuotoją perskaičiuoti E. K. kompensaciją už nepanaudotas kasmetines atostogas ir skirtumą išmokėti. Skaičiavimą ir patvirtinančius dokumentus, kad E. K. išmokėta papildomai priskačiuota suma už nepanaudotas kasmetines atostogas, pateikti Kontrolės ir audito tarnybai. 3. Numatyti priemonės vidaus kontrolės sistemai stiprinti, siekiant laiku pastebėti atsiradusias klaidas ir neatitikimus, bei juos šalinti.	
12	2021-07-13 Nr. IS-70	Plungės rajono savivaldybės viešosios bibliotekos direktoriui	1. Patikslinti Darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymo tvarką, Vidaus tvarkos taisyklės ir Darbo apmokėjimo tvarką vadovaujantis galiojančiais teisės aktais. 2. Įstaigai nusistatyti tvarką ar papildyti Darbo apmokėjimo tvarką, kurioje būtų nustatyta priemonių skyrimo bei apskaiciavimo tvarka. 3. Numatyti priemonės vidaus kontrolės sistemai stiprinti, siekiant laiku pastebėti atsiradusias klaidas ir neatitikimus, bei juos šalinti.	
13	2021-07-13 Nr. IS-71	Plungės akademiko Adolfo Jucio progimnazijos direktoriui	1. Pasitvirtinti Darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymo tvarką bei jos formą, kaip numatyta DK 120 str. 3 d. 2. Įstaigos direktoriaus įsakymuose dėl priemonių skyrimo darbuotojams nurodyti, koks papildomas darbas ir kokių laikų jis bus atliekamas, o Įstaigos buhalterui, skaičiuojant darbuotojams darbo užmokestį, vadovautis direktoriaus įsakymuose nurodytomis nuorodomis. 3. Perskaičiuoti nepanaudotų atostogų rezervą (pagal kiekvieną darbuotoją) pagal 2021-01-01 dienos būklę ir pateikti Kontrolės ir audito tarnybai.	

14	2021-07-13 Nr. IS-72	Plungės r. Šateikių pagrindinės mokyklos direktoriui	4. Mažos vertės pirkimus atlikti vadovaujantis LR viešųjų pirkimų įstatymu bei Mažos vertės pirkimo tvarkos aprašu. 5. Numatyti priemonės vidaus kontrolės sistemai stiprinti, siekiant laiku pastebėti atsiradusias klaidas ir neatitikimus, bei juos šalinti. 1. Įstaigos direktoriaus įsakymuose, dėl priemonių skyrimo darbuotojams, nurodyti koks papildomas darbas ir koku laiku jis bus atliekamas. 2. Įstaigai nusistatyti tvarką nepanaudotų atostogų likučių bei atostogų rezervo sumoms skaičiuoti. 3. Perskačiuoti nepanaudotų atostogų rezervą (pagal kiekvieną darbuotoją) pagal 2021-01-01 dienos būklę ir pateikti Kontrolės ir audito tarnybai. 4. Numatyti priemonės vidaus kontrolės sistemai stiprinti, siekiant laiku pastebėti atsiradusias klaidas ir neatitikimus, bei juos šalinti.	
15	2021-07-13 Nr. IS-73	Plungės vyskupo Motiejiaus Valančiaus pradinės mokyklos direktoriui	1. Įstaigai nusistatyti tvarką nepanaudotų atostogų likučių bei atostogų rezervo sumoms skaičiuoti. 2. Perskačiuoti nepanaudotų atostogų rezervą (pagal kiekvieną darbuotoją) pagal 2021-01-01 dienos būklę ir pateikti Kontrolės ir audito tarnybai. 3. Numatyti priemonės vidaus kontrolės sistemai stiprinti, siekiant laiku pastebėti atsiradusias klaidas ir neatitikimus, bei juos šalinti	

Teisės aktų, kurių nuostatų laikymasis vertintas, sąrašas:

1. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas.
2. Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas.
3. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas.
4. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.
5. Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas ir jį įgyvendinantieji teisės aktai.
6. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas.
7. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas ir jį įgyvendinantieji teisės aktai.
8. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas.
9. Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymas.
10. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas ir jį įgyvendinantieji teisės aktai.
11. Lietuvos Respublikos smulkiojo ir vidutinio verslo plėtros įstatymas
12. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
13. Inventorizacijos taisyklės, patvirtintos LR Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719.
14. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. kovo 26 d. nutarimas Nr. 345 „Dėl Savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
15. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas 1996-08-13 Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais).
16. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai.

Savivaldybės 2020 metų biudžeto pajamų plano vykdymas, tūkst. Eur

1 lentelė

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	Patvirtintas 2020 m. biudžeto planas	Per 2020 metus (didinta / mažinta)	2020 m. patikslintas planas	2020 m. gauta pajamų	Patikslinto plano įvykdymas	Patikslinto plano įvykdymo proc.
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Prognozuojamos pajamos pagal finansinių rodiklių įstatymą	20083	0	20083	19235,7	-847,3	95,8
2.	Gyventojų pajamų mokestis	19038	0	19038	18020,7	-1017,3	94,7
3.	Žemės mokestis	380	0	380	414,8	34,8	109,2
4.	Nekilnojamojo turto mokestis	400	0	400	461,0	61,0	115,3
5.	Paveldimo turto mokestis	8	0	8	15,5	7,5	193,3
6.	Nuomos mokestis už valstybinę žemę	160	0	160	184,7	24,7	115,4
7.	Valstybės rinkliava	35	0	35	48,4	13,4	138,3
8.	Pajamos iš baudų, konfiskuoto turto ir kitų netesybų	30	0	30	18,1	-11,9	60,3
9.	Dividendai	0	0	0	0,3	0,3	
10.	Palūkanos	2	0	2	0,3	-1,7	15,0
11.	Kitos neišvardytos pajamos	30	0	30	71,9	41,9	239,7
12.	Kiti pajamų šaltiniai	2718,1	-156	2562,1	2630,2	68,1	102,7
13.	Pastatų ir statinių realizavimo pajamos	200	0	200	263,8	63,8	131,9
14.	Vietinė rinkliava	20	0	20	14,5	-5,5	72,5
15.	Vietinė rinkliava	1300,0	0	1300,0	1297,5	-2,5	99,8

	(už atliekų tvarkymą)								
16.	Pajamos už ilgalaikio ir trumpalaikio materialiojo turto nuomą	232,2	-1,8	230,4	218,6	-11,8	94,9		
17.	Pajamos už prekes ir paslaugas	196,6	--19,8	176,8	173,2	-3,6	98,0		
18.	Įmokos už išlaikymą švietimo, soc. apsaugos ir kt. įstaigose	674,3	-134,4	539,9	499,9	-40,0	92,6		
19.	Mokestis už aplinkos teršimą	40	0	40	47,8	7,8	119,5		
20.	Mokestis už valstybės gamtos išteklius	55	0	55	114,9	59,9	208,9		
21.	Specialiosios tikslinės dotacijos	20163,7	8047,2	28210,9	27728,8	-482,1	98,3		
	IŠ VISO	42964,8	7891,2	50856,0	49594,7	1261,3	97,5		

Patikslintas 2020 m. pajamų planas (50 856,0 tūkst. eurų) įvykdytas 97,5 procento, arba negauta 1 261,3 tūkst. eurų planuotų pajamų.

Audito ataskaitos
„Dėl Plungės rajono savivaldybės
2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų
rinkinių, biudžeto ir turto naudojimo“
8 priedas

2020 metų Savivaldybės biudžeto asignavimų panaudojimas pagal 2020-2022m. strateginio veiklos plano programas

2 lentelė

Programos kodas ir pavadinimas	Patikslintas planas	Panaudoti asignavimai			
		Iš viso	Iš jų		
			išlaidoms		turtui įsigyti
			iš viso	iš jų darbo užmokesčiui	
01-Ugdymo kokybės ir modernios aplinkos užtikrinimo programa	17350,5	17272,5	17151,5	14463,1	121,0
02-Ekonominės ir projektinės veiklos programa	12646,6	10716,7	1786,7	136,8	8930,0
03-Teritorijų planavimo programa	217,8	165,5	85,9	16,4	79,6
04-Socialiai saugios ir sveikos aplinkos kūrimo programa	6211,0	6027,3	5861,6	2169,4	165,7
05-Savivaldybės aplinkos apsaugos programa	1693,6	1128,1	1126,1	0,0	2,0
06-Kultūros ir sporto programa	2518,0	2498,5	2465,7	1637,1	32,8
07-Savivaldybės veiklos valdymo programa	8331,6	8178,7	6484,4	4561,9	1694,3
08-Infrastruktūros objektų priežiūros ir ūkinių subjektų rėmimo programa	5756,1	5689,3	1674,4	0,0	4014,9
IŠ VISO:	54725,2	51676,6	36636,3	22984,7	15040,3
iš jų: paskolų grąžinimas	1170,9	1170,7	0,0	0,0	1170,7
IŠ VISO ASIGNAVIMŲ	53554,3	50505,9	36636,3	22984,7	13869,6

**Informacija apie 2020 metais vykdytus projektus iš skolintų lėšų
tūkst. Eur**

3 lentelė

Projektai	Ataskaitinio laikotarpio asignavimų planas	Ataskaitinio laikotarpio kasinės išlaidos
Babrungo upės slėnio estrados teritorijos ir jos prieigų bei jungčių su Plungės miesto centrine dalimi sutvarkymas" (Skolintos lėšos)	181,70	181,62
Plungės miesto Telšių, Laisvės ir Minijos gatvių atkarpų techninių parametrų gerinimas ir eismo saugos priemonių diegimas" (Skolintos lėšos)	196,0	195,99
Visuomeninės paskirties pastato, esančio Telšių 3 Alsėdžiuose, atnaujinimas ir pritaikymas kaimo bendruomenės poreikiams, socialinei ir kultūrinei veiklai"	158,4	158,4
Plungės miesto poilsio ir rekreacijos zonų sukūrimas prie Babrungo upės ir Gondingos hidroelektrinės tvenkinio bei prieigų prie jų sutvarkymas"	66,9	66,84
Universalaus sporto ir sveikatingumo komplekso Plungėje, Mendeno g. 1C, statyba"	872,30	385,99
Žemaičių dailės muziejus (Investicinis_Rūmai_SAV_PASK)	239,6	237,95
Žemaičių dailės muziejus (Investicinis_Žirgynas_SAV_PASK)	388,7	388,63
Rekreacinės teritorijos Kaušėnų k., prie Gandingos HE (Plungės jūros), sutvarkymas, įrengimas ir pritaikymas bendruomenės poreikiams" (Skolintos lėšos)	31,6	31,58
Plungės r. kaimo vietovės ribose esančių Alsėdžių mstl. Pušyno (PL0050), Kulių k. J. Tumo - Vaižganto (PL0360), Žemaičių Kalvarijos mstl. Sedos (PL1413) vietinės reikšmės gatvių su žvyro danga tvarkymas" (skolintos lėšos)	388,70	388,63
Buvusios mokyklos pastato Plungės r., Varkalių k., Kulių g., kapitaliniam remontui, įrengiant socialinį būstą" (skolintos lėšos)	111,00	106,89
Plungės r. sav vietinės reikšmės kelių su žvyro danga (Notės g., Blendžiavos g., Vingio g. (Babrungo sen.), Vingio skrg. (Babrungo sen.) Čiuželių g. (Kulių sen), Parko g (Babrungo sen.) asfaltavimo darbai (skolintos lėšos)	158,9	155,76
Plungės M. Oginskio dvaro sodybos pastato-žirgyno, esančio adresu Parko g. 5, Plungė pritaikymas visuomenės kultūros ir rekreacijos reikmėms" (II etapas) (skolintos lėšos)	7,3	1,71
Plungės r. Kulių gimnazijos, Aušros g. 24, Kuliai, Plungės r. kapitalinis remontas" (Skolintos lėšos)	51,1	51,09