

**PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA
PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2022 METŲ
KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS
BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS

2023 m. liepos 14 d. Nr. IV-2
Plungė

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

SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

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

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

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

Audito ataskaita teikiama Plungės rajono savivaldybės tarybai, Plungės rajono savivaldybės merui ir Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriui.

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI	4
SANTRAUKA	5
PAGRINDINIAI AUDITO REZULTATAI	5
REKOMENDACIJOS	7
IŽANGA	9
AUDITO REZULTATAI	11
SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS	11
Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys teisingi	11
Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas	11
SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS	13
Savivaldybės biudžeto pajamos	13
Savivaldybės biudžeto išlaidos	13
Savivaldybėje skolinimosi limitų buvo laikomasi, tačiau mokėtinos sumos padidėjo	14
Mokėtinos sumos	14
Išlaidos, susijusios su Savivaldybės tarybos nario veiklos apmokėjimu	15
Visų lėšų pagal finansavimo sutartis Savivaldybės administracijai nepavyksta panaudoti	15
Neatitikimai darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje dėl nepanaudotų atostogų kaupinių	16
Plungės rajono savivaldybės Žlibinų kultūros centras	17
Plungės lopšelis-darželis „Rūtelė“	17
Plungės rajono savivaldybės kultūros centras	18
Turtas dėvimas, naudojamas, o nusidėvėjimas neskaiciuojamas	19
Rekomendacijų įgyvendinimo planas	21
Priedų sąrašas	23
Priedai	24

PAGRINDINIAI FAKTAI

☐ 131 644,93 tūkst. Eur

- 2022 m. Savivaldybės turtas

☐ 56 125,3 tūkst. Eur

- Savivaldybės biudžeto pajamos
ir

☐ 1 447,4 tūkst. Eur

- per 2022 metus paimta ilgalaikių paskolų
ir

☐ 2820,4 tūkst. Eur

- 2021 metais nepanaudotos biudžetinių lėšų likutis

☐ 55 543,3 tūkst. Eur

- Savivaldybės biudžeto išlaidos
ir

☐ 1 213,1 tūkst. Eur

- finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos (grąžintos
paskolos)

☐ 3636,7 tūkst. Eur

- lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje

☐ 40 Viešojo sektoriaus subjektai
duomenys konsoliduoti KFAR

☐ 34 Asignavimo valdytojai (biudžetinės įstaigos)
duomenys konsoliduojasi BVAR

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos¹, Viešojo sektoriaus atskaitomybės² ir Biudžeto sandaros įstatymais³, atlikome Plungės rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų (kurį sudaro konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų, įskaitant Savivaldybės skolinių įsipareigojimų ataskaitą) bei biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams finansinį ir teisėtumo auditą.

Audito tikslai:

1. Įvertinti Savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo.

2. Įvertinti Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo.

3. Įvertinti Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais atitikimą teisės aktams pasirinktose srityse per 2022 metus.

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

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

PAGRINDINIAI AUDITO REZULTATAI

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

Dėl 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teikiame besąlyginę nuomonę – Plungės rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų klaidų, galinčių sąlygoti nuomonės pareiškimą.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

Dėl 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio teikiame besąlyginę nuomonę, nors audito metu nustatėme, kad:

- Savivaldybės administracija vis dar neužtikrina, kad Nebaigtos statybos sąskaitoje nebūtų apskaitytų objektų, kurie jau eksploatuojami (faktiškai naudojami veikloje), o sprendimai dėl jų perdavimo turto valdytojams, ar perkėlimo į turto sąskaitas nepriimti.

¹Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 67 str. 1 d. 2 p.

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

³ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 2000-07-11 Nr. VIII-1821, 35 str.3 d.

- trylikos biudžetinių įstaigų direktoriams neteisingai apskaičiuoti atostogų kaupiniai ir neteisingai užregistruoti įstaigų apskaitoje ir finansinėje atskaitomybėje.

Audito metu nustatyti duomenų iškraipymai Plungės rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų finansinių ataskaitų rinkiniuose, kurių klaidų visuma neviršija nustatyto reikšmingumo ir neturi reikšmingos įtakos Plungės rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui ir nuomonės pareiškimui.

Savivaldybės biudžeto vykdymas

Plungės rajono savivaldybės biudžeto pajamos ir išlaidos ir 2022 metais didėjo.

Savivaldybės bendras mokėtinų sumų (įskaitant ir paskolas) likutis 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė 8 514,6 tūkst. eurų ir, lyginant su metų pradžia padidėjo 713,2 tūkst. eurų, iš jų negražintų paskolų likutis 195,6 tūkst. eurų.

Patikslintas Savivaldybės biudžeto pajamų planas sudarė 55 402,6 tūkst. eurų. Į biudžeto pajamų planą įskaitytas 2021 metais nepanaudotų biudžeto lėšų likutis – 2 820,400 tūkst. eurų.

Savivaldybės biudžeto pajamų planas per metus padidintas 7 243,0 tūkst. eurų, iš jų 5 267,7 tūkst. eurų – dotacijų. Pajamų plano įvykdymas – 101,3 proc. Didžiausią gautų pajamų dalį, kaip ir ankstesniais metais, sudaro mokesčiai ir valstybės biudžeto dotacijos.

Patikslintas Savivaldybės 2022 metų biudžeto asignavimų planas – 59 742,6 tūkst. eurų, faktiškai panaudota – 56 756,4 tūkst. eurų. Biudžeto asignavimai paskirstyti ir panaudoti 8 programų vykdymui.

Savivaldybės įstaigos neįvykdė visų suplanuotų priemonių ir metų pabaigoje liko nepanaudota Savivaldybės biudžeto lėšų likučio suma, kuri sudarė 3 636,7 tūkst. eurų.

Per 2022 metus nepanaudota ir į valstybės biudžetą gražinta 122,1 tūkst. eurų nepanaudotų lėšų, iš jų 109,4 tūkst. eurų valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybei) funkcijoms vykdyti.

Savivaldybei nepavyko užtikrinti Lietuvos Respublikos 2022 m. valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo reikalavimo, kad 2023 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinų sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) būtų nedidesnis už 2022 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinų sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti). Mokėtinų sumos išaugo 517,6 tūkst. eurų, kurių didžiąją dalį sudaro „Prekių ir paslaugų įsigijimo“ – 286,9 tūkst. eurų, Socialinės išmokos (pašalpos) – 175,9 tūkst. eurų išlaidų straipsniai.

Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais

Savivaldybė 2022 metų nustatytų skolos ir skolinimosi limitų neviršijo, tačiau neužtikrino, kad mokėtinų sumos per metus nedidėtų, – 2022 metais jos padidėjo 713,2 tūkst. eurų.

Savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitoje ir registravime pokyčiai vyksta, tačiau kaip ir ankstesnių metų audito ataskaitose nustatyti neatitikimai ir teikti pastebėjimai, susiję su vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaita, lieka aktualūs:

- dalies vietinės reikšmės kelių vertė neatitinka realios vertės, nes keliai įvertinti po 5 eurus už vieną, nepriklausomai nuo jų ilgio, pločio ar dangos tipo;

- atliekant 2022 m. turto inventorizaciją, inventorizacijos komisijos pastebėjimų dėl kelių vertės buhalterinės apskaitos registruose ar įvertinimo nebuvo, kelių, įvertintų 5 eurų verte, vertės neperkainojo ir iš naujo neįvertino, atsižvelgiant į ilgį, plotį ar kelio dangos tipą.

Savivaldybės administracija ir 2022 m. neužtikrino Kelių priežiūros ir plėtros programos (toliau – KPP Programa) skirtų lėšų – 2 462,4 tūkst. eurų valstybės biudžeto dotacijos – vietinės reikšmės viešiesiems ir vidaus keliams tiesti, taisyti (remontuoti), rekonstruoti, prižiūrėti, saugaus cismo sąlygoms užtikrinti, inventorizuoti lėšų panaudojimo. Per 2022 metus panaudota tik 75,2 proc. lėšų.

Didžioji dalis Savivaldybės administracijos objektų, nebaigtos statybos sąskaitoje yra apskaitomi pagrįstai, tačiau nustatyta ir tokių atvejų ir priežasčių, kurios nepateisinamos, nes tris metus iš eilės inventorizacijos aprašuose atsakingo asmens nurodoma, kad planuojama iškelti iš nebaigtos statybos kitų metų pirmą–trečią ketvirtį, tačiau 2022 m. objektai ar jų remonto išlaidos dar nebuvo iškelti į kitas sąskaitas ar perduoti turto naudotojams.

Savivaldybės administracijoje nusistatytos kontrolės procedūros kad užtikrinti Savivaldybės materialiojo ir nematerialiojo turto valdymą, naudojimą dėl baigtų statyti objektų perdavimo iš nebaigtos statybos, tačiau jos neveikia.

Nustatyti neatitikimai 13-oje iš 32 biudžetinių įstaigų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įstaigų vadovų nepanaudotų atostogų kaupinių srityje.

Nustatyti teisės aktų (Savivaldybės mero potvarkių) nesilaikymo atvejai.

Rekomendacijos

Savivaldybės administracijos direktoriui

Siekiant, kad būtų tinkamai vykdomi Savivaldybės mero potvarkiai dėl Savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovų kasmetinių atostogų suteikimo, atšaukimo, grafikų tvirtinimo, bei jų keitimo – *siūlome* patvirtinti Plungės rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovų atostogų suteikimo, atšaukimo, grafikų tvirtinimo, tikslinimo tvarką.

Siekiant, kad *nesusikauptų ankstesnių laikotarpių neišnaudotų atostogų dienų skaičius* (pvz. 2018/2019 ar 2019/2020 metų), siūlome vadovautis DK 128 str. nuostata ir vieną iš kasmetinių atostogų dalių, kuri nebūtų trumpesnė kaip dešimt darbo dienų, suteikti už ankstesnių (neatsižvelgiant į Administracijoje susidariusią, niekur nereglamentuotą tvarką, kad 10 dienų kasmetinių atostogų suteikiama tik iš einamųjų metų atostogų) laikotarpių sukaupias atostogų dienas.

Siekiant, kad nebaigtos statybos sąskaitoje nebūtų apskaityti eksploatuojami ir naudojami objektai, inicijuoti šių objektų perdavimą turto valdytojams.

Siekiant, kad kelerius metus nebaigtos statybos sąskaitoje nebūtų apskaityti objektai, kurie nuosavybės teise nepriklauso Savivaldybei, o Savivaldybės taryba buvo priėmusi sprendimą skirti dalį lėšų investicijoms į Savivaldybei nuosavybės teise nepriklausantį turtą, kai buvo atlikti pastatų, statinių ir inžinerinių tinklų naujos statybos, remonto, kapitalinio remonto, rekonstrukcijos ar modernizavimo darbai jungtinės veiklos (bendradarbiavimo) sutarties pagrindu, priimti sprendimus dėl turto valdymo, naudojimo ir disponavimo tvarkos aprašo patikslinimo ar pakeitimo, nustatant, per kiek laiko Savivaldybės atsakingi darbuotojai turi inicijuoti Savivaldybės tarybos sprendimą perduoti turto valdytojui nebaigtos statybos vertę.

Plungės paslaugų ir švietimo pagalbos centro direktoriui

Siekiant užtikrinti informacijos apie sukaupias mokėtinas sumas pateikimo įstaigų finansinėse ataskaitose teisingumą, *rekomenduojame* tobulinti vidaus kontrolės procedūras Inventorizacijos

srityje ir patikslinti Plungės paslaugų ir švietimo paslaugų centro (toliau – PŠPC) Gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacijos tvarkos aprašą, įtraukiant ir biudžetines įstaigas, kurios apskaita tvarkoma, darbuotojų dalyvavimą atliekant nepanaudotų atostogų inventorizaciją.

Organizuoti įstaigos darbą taip, kad būtų užtikrintas vidaus kontrolės procedūrų veikimas tarp Plungės paslaugų ir švietimo pagalbos centro Biudžetinių įstaigų centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriaus, Savivaldybės biudžetinių įstaigų ir Plungės rajono savivaldybės administracijos (toliau – Administracija) Juridinio ir personalo administravimo skyriaus.

IŽANGA

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos⁴, Viešojo sektoriaus atskaitomybės⁵, Biudžeto sandaros⁶ įstatymais, vykdydami Plungės rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybės) kontrolės ir audito tarnybos veiklos planą ir savivaldybės kontrolieriaus pavedimą⁷, atlikome Plungės rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

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

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

Audituojamas laikotarpis – 2022 metai.

Audituoti laikotarpiu Savivaldybės administracijos direktorius pareigas ėjo Mindaugas Kaunas, Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyriaus vedėjo pareigas – Daiva Mažeikienė, Savivaldybės administracijos Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėjo pareigas – Genovaitė Pečkauskienė.

Savivaldybės 2022 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį (1 pav.), apimančią Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį (toliau – BVAR) ir Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį (toliau – KFAR)⁸, rengia Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyrius. Sudarytą metinį Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį Savivaldybės administracijos direktorius teikia Savivaldybės tarybai tvirtinti⁹.

Audituojamu laikotarpiu už Savivaldybės biudžeto asignavimus ir kitus piniginius išteklius, už Savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą, už Savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą ir Savivaldybės turto administravimą įstatymo nustatyta tvarka buvo atsakingas Savivaldybės administracijos direktorius.

⁴ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 67 str. 1 d. 2 p.

⁵ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 30 str. 1 d.

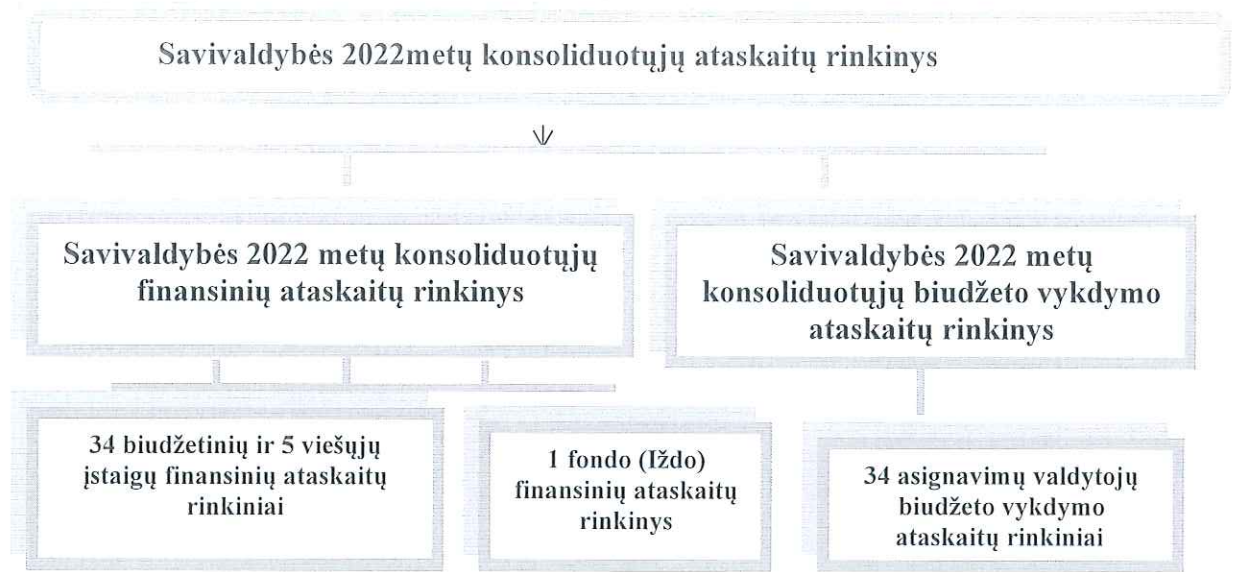
⁶ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 37 str. 3 d.

⁷ Plungės rajono savivaldybės kontrolieriaus 2022-09-12 įsakymas Nr. V-7 „Dėl Plungės rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinio audito atlikimo“

⁸ Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2023-05-31, raštą Nr. AS-2977.

⁹ Plungės rajono savivaldybės tarybos 2022-09-22 sprendimo Nr. T1-207 „Dėl Plungės rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ 52 ir 53 d.

1.pav. Savivaldybės 2022 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio sudėtis



Šaltinis. Plungės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Savivaldybės KFAR¹⁰ – Savivaldybės išdo¹¹, 34 biudžetinių įstaigų, 5 viešųjų įstaigų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys. Į Savivaldybės KFAR įtrauktas ir finansinis turtas, kurį sudarė Savivaldybei priklausantis bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas (apskaitomas Savivaldybės administracijos). Subjektų sąrašas, įeinantis Savivaldybės KFAR, pateikiamas ataskaitos 2 priede.

Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus¹² (toliau – VSAFAS). Savivaldybės grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS).

Savivaldybės BVAR rengia¹³ Savivaldybės administracija, remdamasi Savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis – į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais.

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos rengiamos Savivaldybės Finansų valdymo, apskaitos ir strateginio planavimo programoje MyLobster.

Vertinome 2022 metų Savivaldybės biudžeto lėšų ir lėšų turto sukūrimo, valdymo, naudojimo, disponavimo jais atitikimą teisės aktams pasirinktose srityse. Remdamiesi rizikos analize tam tikrose biudžeto vykdymo ir apskaitos srityse, atlikome audito procedūras.

Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų ar kitų priimtų dokumentų reikalavimų, nustatėme šių reikalavimų nesilaikymo priežastis ir įvertinome galimas teisės aktų nesilaikymo pasekmes. Teisės aktų, kurių nuostatų laikymasis audito metu buvo vertintas, sąrašas pateiktas 3 priede.

¹⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymas Nr. 1K-29 „Dėl 2022 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemas patvirtinimo“.

¹¹ 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.

¹² Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais), 3 str.4 p.

¹³ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 35 str. 4 d.

AUDITO REZULTATAI

SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

1. Apie Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio audito metu nustatytas klaidas ir neatitikimus, kitus audito metu nustatytus dalykus audituotas įstaigas ir centralizuotai apskaitą tvarkančią įstaigą¹⁴ informavome raštais (4 priedas), kuriuose teikėme rekomendacijas nustatytiems trūkumams, klaidoms ir neatitikimams ištaisyti, vidaus kontrolės nebuvimo ar sukurtų vidaus kontrolės procedūrų neveikimo.
2. Pažymėtina, kad visos įstaigos, išskyrus dvi, iki audito ataskaitos rengimo pateikė atsakymus į joms pateiktas rekomendacijas, įsivertino neatitikimus ir ėmėsi arba nurodė, kokių priemonių imsis nurodytoms klaidoms ištaisyti ir kad ateityje būtų išvengta klaidų.

Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys teisingi

3. Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nuostatas¹⁵ Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateikiami Savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys, o ataskaitos sudaromos vadovaujantis minėtu įstatymu ir Biudžeto sandaros įstatymu¹⁶. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį rengia Savivaldybės administracija, remdamasi biudžeto apskaitos duomenimis – į Savivaldybės biudžetą gautomis pajamomis ir Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktomis biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais.
4. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas pagal 34 žemesniojo lygio biudžeto asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis ir į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų apskaitos duomenis – Savivaldybės išdo rengtomis ataskaitomis.
5. Audito metu atlikome pagrindines audito procedūras 32-uose Savivaldybės subjektuose, kurių vadovai yra asignavimų valdytojai. Vertinome Finansų ir biudžeto skyriui pateiktus 2022 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitas ir Savivaldybės išdo rengiamas ataskaitas.
6. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje reikšmingų klaidų, kurios galėtų sąlygoti audito nuomonę, nenustatėme.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas

7. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme¹⁷ numatytas reikalavimas konsoliduotose finansinėse ataskaitose parodyti visą konsoliduojamų viešojo sektoriaus subjektų grupės turtą, įsipareigojimus, finansavimo sumas ir grynąjį turtą, pajamas ir sąnaudas, pinigų srautus. Todėl Savivaldybės

¹⁴ Plungės paslaugų ir švietimo pagalbos centras, centralizuotai tvarkantis Savivaldybės biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą.

¹⁵ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007-06-26 įstatymas Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁶ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros 1990-07-30 įstatymas Nr. I-430 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946 redakcija, su vėlesniais pakeitimais ir papildymais).

¹⁷ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 22 str. 3 d.

konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas priklauso nuo Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinių ataskaitų duomenų teisingumo ir šių duomenų pateikimo į VSAKIS. Buhalterinės apskaitos duomenys ir pagal juos parengtos finansinės ataskaitos privalo pateikti išsamią, objektyvią ir palyginamą informaciją jos vartotojams. Tik remiantis teisinga ir patikima informacija galima priimti sprendimus dėl efektyvaus įstaigos turto – finansinių išteklių naudojimo.

8. Audito metu vertiname Savivaldybės administracijos 2023 m. gegužės 31 d. Tarnybai pateiktą Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį ir jame pateiktus duomenis.

9. Savivaldybės administracija, kaip didžiausias Savivaldybės turto valdytojas valdo, naudoja ir apskaito 62,5 procento Savivaldybės konsoliduotojo ilgalaikio materialiojo turto (Savivaldybės administracijos ilgalaikis materialus turto likutinė vertė – 66 920,34 tūkst. eurų, Savivaldybės konsoliduotojo ilgalaikio materialiojo turto – 107 125,13 tūkst. eurų).

10. Atlikdami audito procedūras Savivaldybės administracijoje, nustatome reikšmingų dalykų, susijusių su nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitytais objektais, kurie jau eksploatuojami, faktiškai naudojami, o sprendimai dėl jų perdavimo turto valdytojams, ar perkėlimo į turto sąskaitas nepriimti.

11. Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinyje reikšmingų klaidų, kurios galėtų sąlygoti audito nuomonę, nenustatėme.

12. Kaip ir kasmet stebime ir vertiname pokyčius, susijusius su vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaita, kadastriniais matavimais ir registravimu. Nustatėme, kad pokyčiai vyksta. Savivaldybės tarybos patvirtintas patikslintas Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašas¹⁸ vietinės reikšmės kelių (gatvių) ilgis – 1 473,6 km.

13. Kelių (gatvių) kadastriniai matavimai ir teisinė registracija vykdoma, tačiau dar liko nepamatuotų ir neįteisintų vietinės reikšmės kelių, dėl to, atlikus matavimus, Savivaldybės tarybos patvirtinti kelių sąrašai ir juose esanti informacija apie kelio ilgį ar plotį tikslinama¹⁹.

14. Pagal Savivaldybės administracijos veiklos ataskaitoje²⁰ nurodytą informaciją, 85 proc. Savivaldybės vietinės reikšmės kelių atlikti kadastriniai matavimai.

15. Pabrėžiame, kad ankstesnių auditų²¹ metu nustatyti neatitikimai ir teikti pastebėjimai, susiję su vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaita, lieka aktualūs. Dalies vietinės reikšmės kelių vertė neatitinka realios vertės – po Savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos registruose atliktų patikslinimų 2017 ir 2018 metais keliai įvertinti po 5 eurus už vieneta, nepriklausomai nuo jų ilgio, pločio ar dangos tipo.

16. 2022 metais atliekant turto inventorizaciją, inventorizacijos komisijos pastebėjimų dėl kelių vertės buhalterinės apskaitos registruose ar įvertinimo nebuvo, kelių, įvertintų 5 eurų verte, vertės neperkainojo ir iš naujo neįvertino, atsižvelgiant į ilgį, plotį ar kelio dangos tipą.

¹⁸ Plungės rajono savivaldybės tarybos 2022 m. balandžio 28 d. sprendimas Nr. T1-102 „Dėl Plungės rajono savivaldybės tarybos 2020 m. lapkričio 26 d. sprendimo Nr. T1-259 ir jį keitusio 2021 m. liepos 29 d. sprendimo Nr. T1-205 pakeitimo bei Plungės rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančių vietinės reikšmės kelių ir gatvių perdavimo Plungės rajono savivaldybės administracijai valdyti, naudoti ir disponuoti patikėjimo teise“.

¹⁹ Plungės rajono savivaldybės tarybos 2022 m. spalio 27 d. sprendimas Nr. T1-229 „Dėl Plungės rajono savivaldybės tarybos 2020 m. lapkričio 26 d. sprendimo Nr. T1-259 ir jį keitusių sprendimų pakeitimo bei Plungės rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančių vietinės reikšmės gatvių ir kelių perdavimo Plungės rajono savivaldybės administracijai valdyti, naudoti ir disponuoti patikėjimo teise“.

²⁰ Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus ir Savivaldybės administracijos 2022 metų veiklos ataskaita, patvirtinta Plungės rajono savivaldybės tarybos 2023 m. vasario 23 sprendimu Nr. T1-32.

²¹ 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.

17. Savivaldybės administracijai laikantis tokios tendencijos, kad keliai nebus įvertinti atsižvelgiant į jų ilgį, plotį, dangos tipą, tai kelių vertė nesikeis, kol juose nebus atliekami statybos, remonto ar rekonstrukcijos darbai, ir po jų atlikimo nebus priimtas sprendimas padidinti atliktų darbų vertę kelių vertę.

18. Kontrolės ir audito tarnybos auditorių nuomone, Savivaldybės administracija turi imtis iniciatyvos įvertinti kelius (gatves) tokiu būdu, kad kelio su asfalto danga vertė nebūtų lygi kelio su žvyro ar grunto danga vertei.

SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS

Savivaldybės biudžeto pajamos

19. Plungės rajono savivaldybės taryba (toliau – Taryba) patvirtino²² 2022 metų Savivaldybės biudžeto pajamų planą – 48 159,63 tūkst. eurų ir 2 820,4 tūkst. eurų praėjusių metų nepanaudotą pajamų dalį.

20. Biudžetinių metų eigoje Savivaldybės biudžetas tikslintas 9-is kartus²³. Patikslintas 2022 metų biudžeto pajamų planas 55 402,6 tūkst. eurų, įskaitant praėjusių metų nepanaudotų pajamų dalį.

21. Per 2022 m. į Savivaldybės biudžetą gauta 56 125,3 tūkst. eurų pajamų, arba 722,7 tūkst. eurų daugiau, negu planuota.

22. Pajamų plano įvykdymas 101,3 procentai. Savivaldybės biudžeto pajamų planas per metus padidintas 7 242,97 tūkst. eurų, iš jų: 5267,67 tūkst. eurų – dotacijų, mokesčių pajamų surinkta daugiau 1 748,5 tūkst. eurų.

23. Neįvykdytos Savivaldybės planuotos pajamos už prekes ir paslaugas viso – 155,0 tūkst. eurų, iš jų: biudžetinių įstaigų pajamos už prekes ir paslaugas – 103,5 tūkst. eurų; pajamos už turto nuomą – 8,7 tūkst. eurų; įmokų už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose – 24,5 tūkst. eurų, materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos – 17,8 tūkst. eurų, rinkliavos – 18,3 tūkst. eurų.

24. Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamų planas neįvykdytas – 17,8 tūkst. eurų.

25. Savivaldybės biudžetinės įstaigos per 2022 metus priskirtoms funkcijoms vykdyti nepanaudojo valstybės biudžeto lėšų ir metų pabaigoje į valstybės biudžetą Savivaldybė grąžino 122,1 tūkst. eurų.

26. Aiškinamajame rašte dėl Plungės rajono savivaldybės 2022 m. biudžeto vykdymo ataskaitos pateikta informacija apie Savivaldybės 2022 metų biudžeto pajamų plano vykdymą, pajamų surinkimą pagal pajamų rūšis, gautas viršplanines pajamas bei grąžintas nepanaudotas dotacijas.

Savivaldybės biudžeto išlaidos

27. Savivaldybės tarybos 2022 m. biudžete patvirtintas 52 499,63 tūkst. eurų išlaidų planas. Per 2022 metus biudžeto išlaidų planas buvo didinamas ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 59 742,6 tūkst. eurų.

²² Plungės rajono savivaldybės tarybos 2022-02-10 sprendimas Nr. T1-3 „Dėl Plungės rajono savivaldybės 2022 metų biudžeto patvirtinimo“.

²³ Plungės rajono savivaldybės tarybos sprendimai dėl biudžeto patikslinimo: 2022-03-24 Nr. T1-83; 2022-04-28 Nr. T1-125; 2022-05-26 Nr. T1-144; 2022-06-23 Nr. T1-163; 2022-07-28 Nr. T1-187; 2022-09-22 Nr. T1-208; 2022-10-27 Nr. T1-239; 2022-11-24 Nr. T1-256; 2022-12-22 Nr. T1-291.

28. Biudžetas sudarytas programiniu principu, išlaidos paskirstytos 2022–2024 metų strateginio veiklos plano aštuonių programų priemonių įgyvendinimui. Išlaidos patvirtintos ir paskirstytos 34 asignavimų valdytojams.
29. Savivaldybės suvestinės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos²⁴ duomenimis 2022 metais biudžeto išlaidų panaudota 56 756,4 tūkst. eurų, t. y. 95 proc. planuotų išlaidų arba 2 986,2 tūkst. eurų mažiau nei buvo planuota (su patikslinimais).
30. Didžiausia biudžeto išlaidų dalis, skirstant pagal ekonominę klasifikaciją – 29 329,5 tūkst. eurų arba 51,7 proc. visų išlaidų, tenka darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokoms, prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidoms – 10 724,9 tūkst. eurų, arba 18,9 proc.
31. Savivaldybės išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją pateikiamos ataskaitos 5 priede.

Savivaldybėje skolinimosi limitų buvo laikomasi, tačiau mokėtinos sumos padidėjo

32. 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme²⁵ nustatyta, kad savivaldybės skola negali viršyti 60 procentų minėto įstatymo 5 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų – 24 632 tūkst. eurų. Savivaldybės skolinių įsipareigojimų ataskaitos²⁶ duomenimis Savivaldybės paskolos 2022 metų pabaigai siekė 7490,8 tūkst. eurų, t. y. 30,4 proc. minėtame įstatyme nurodytų prognozuojamų pajamų. 2022 m. gruodžio 31 d. Savivaldybės 7 490,8 tūkst. eurų paskolos likutis neviršija skolinimosi limitų.
33. Savivaldybės skolinių įsipareigojimų ataskaitos duomenimis Savivaldybė 2022 metais grąžino 1 251,8 tūkst. eurų ilgalaikių paskolų, iš jų 26,3 tūkst. eurų paskolos iš valstybės biudžeto.
34. Savivaldybės tarybai 2022 m. spalio 20 d. teikta išvada²⁷ dėl 690,0 tūkst. eurų paskolos. Savivaldybės administracija teikė paskolos paraišką AB Šiaulių bankui dėl kredito suteikimo, įsipareigodama bankui pateikti papildomus dokumentus iki 2022 m. gruodžio 31 d., tačiau įsipareigojimų iki nurodyto termino neįvykdė – nepateikė sudarytos su rangovu sutarties ir iš AB Šiaulių banko paskolos nepaėmė.

Mokėtinos sumos

35. 2022 m. gruodžio 31 d. Savivaldybės mokėtinos sumos sudarė 8 514,6 tūkst. eurų, didžiąją jų dalį – 7 490,8 tūkst. eurų sudaro negrąžintos paskolos. Palyginus su 2021 m. gruodžio 31 d. duomenimis paskolų likutis padidėjo 195,6 tūkst. eurų, o mokėtinų sumų likutis išaugo 517,6 tūkst. eurų.

²⁴ Plungės rajono savivaldybės administracijos sudaryta Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita, metinė Forma Nr. 2-sav.

²⁵ Lietuvos Respublikos 2022 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2021-12-14 Nr. XIV-745, 13 str. 3 d.

²⁶ Plungės rajono savivaldybės skolinių įsipareigojimų 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita, 2023 m. sausio 19 d. (be numerio).

²⁷ Plungės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022 m. spalio 20 d. Nr. IV-6 „Išvada dėl Plungės rajono savivaldybės skolinimosi galimybių“ imti 690,0 tūkst. eurų paskolą iš AB Šiaulių banko pagal UAB Viešosios investicijų plėtros agentūros koordinuojamai finansinei priemonei „Paskolos savivaldybių pastatų modernizavimui, finansuojamos iš Europos regioninės plėtros fondo“, investicijų projekto „Plungės specialiojo ugdymo centro pastato dalies, Plungės r. sav., Plungės m., Mendeno g. 4, modernizavimas, siekiant pastato energinio efektyvumo didinimo“.

36. Pagal 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo²⁸ ir Savivaldybės tarybos sprendimo 2022-02-10 Nr. T1-3 3.2 papunkčio²⁹ nuostatas, Savivaldybės 2023 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2022 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti).

Išlaidos, susijusios su Savivaldybės tarybos nario veiklos apmokėjimu

37. Atlikdami Plungės rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinį auditą, atlikome 2022 metų Savivaldybės tarybos nariams skirtų išmokų, susijusių su Savivaldybės tarybos nario veikla, vertinimą.

38. Savivaldybės tarybos nariui su jo, kaip tarybos nario, veikla susijusioms kanceliarijos, pašto, telefono, interneto ryšio, transporto, biuro patalpų nuomos išlaidoms apmokėti, kiek jų nesuteikia ar tiesiogiai neapmoka Savivaldybės administracija, kas mėnesį gali būti skiriama išmoka, už kurią atsiskaitoma ne rečiau kaip vieną kartą per tris mėnesius. Šios išmokos dydis, atsiskaitymo tvarka ir tinkamomis pripažintinų išlaidų baigtinis sąrašas nustatytas Plungės rajono savivaldybės tarybos patvirtinto reglamento³⁰ 225 punkte, kuriame nurodyta, kad kas mėnesį gali būti skiriama iki 43,44 euro dydžio išmoka. Reglamento 225.1–225.7 papunkčiuose yra detalizuota, kokius dokumentus, atitinkančius, Buhalterinės apskaitos įstatymo nustatytus reikalavimus, taikomus apskaitos dokumentams, reikia pateikti.

39. Vertinimo metu išanalizavus dokumentus, kurių pagrindu Savivaldybės tarybos nariams su jų veikla susijusioms kanceliarijos, pašto, telefono, interneto ryšio, transporto išlaidoms, per 2022 metus išmokėta 4 011,15 eurų, pažeidimų nenustatyta. Kiekvienam Savivaldybės tarybos nariui 2022 metais išmokų dydis neviršijo Reglamente nustatytos vienam tarybos nariui 43,44 euro per mėnesį sumos.

Visų lėšų pagal finansavimo sutartis Savivaldybės administracijai nepavyksta panaudoti

40. Pažymime, kad Savivaldybės administracija jau eilę metų neužtikrina iš KPP programos skirtų lėšų – valstybės biudžeto dotacijos – vietinės reikšmės viešiesiems ir vidaus keliams tiesti, taisyti (remontuoti), rekonstruoti, prižiūrėti, saugaus eismo sąlygoms užtikrinti, šiems keliams inventorizuoti panaudojimo. 2021 metų audito ataskaitoje³¹ atkreipėme dėmesį į tai, kad darbuotojai, atsakingi už KPP programos lėšų ir darbų planavimą, sutarčių vykdymą ir kontrolę, privalo laiku teikti prašymus ir paraiškas dėl paskirties keitimo, finansavimo sutarčių tikslinimo.

41. Rekomendacijų įgyvendinimui buvo numatyta priemonė parengti kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų įsisavinimo priežiūros ir kontrolės tvarką. Rekomendacija įgyvendinta³², priežiūros ir kontrolės tvarka nustatyta.

²⁸ *Ten pat*, 24; 13 str. 3 d.

²⁹ Plungės rajono savivaldybės tarybos 2022-02-10 sprendimas Nr. T1-3 „Dėl Plungės rajono savivaldybės 2022 metų biudžeto patvirtinimo“.

³⁰ Plungės rajono savivaldybės tarybos 2021 m. gegužės 27 d. sprendimas Nr. T1-168 (pakeistas 2022 m. gegužės 26 d. Nr. T1-126).

³¹ Plungės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021 m. liepos 15 d. audito ataskaita „Dėl Plungės rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo“.

³² 2022 m. liepos 28 d. sprendimu Nr. T1-176 patvirtintas Kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo lėšų įsisavinimo priežiūros ir kontrolės tvarkos aprašas.

42. 2022 metais pagal Savivaldybės pasirašytą finansavimo sutartį³³ su VĮ Lietuvos automobilių kelių direkcija (toliau – LAKD) iš KPP programos finansavimo lėšų – valstybės biudžeto dotacijos – vietinės reikšmės viešiesiems ir vidaus keliams tiesti, taisyti (remontuoti), rekonstruoti, prižiūrėti, saugaus eismo sąlygoms užtikrinti, šiems keliams inventorizuoti Plungės rajono savivaldybei numatyta skirti 2 462,4 tūkst. eurų, iš jų: einamiesiems tikslams (išlaidoms) – 1 231,2 tūkst. eurų, panaudotos – 1 229,81 tūkst. eurų, o turtui įsigyti (sandoriams) skirtų 1 231,2 tūkst. eurų, panaudota – 621,566 tūkst. eurų, nepanaudota 609,557 tūkst. eurų. Savivaldybės administracijos 2022 metų veiklos ataskaitoje³⁴ nurodyta, kad „tam įtakos turėjo užsitęsę teisminiai ginčai dėl Sodų gatvės Varkalių kaime Nausodžio seniūnijoje kapitalinio remonto darbų viešojo pirkimo laimėtojo parinkimo. „Sodų g. buvo skirta – 1 026,7 tūkst. eurų, atlikta remonto darbų už 417,14 tūkst. eurų“.
43. Pažymime, kad pagal Savivaldybės administracijos sudarytą finansavimo sutartį KPP programos finansavimo lėšos – valstybės biudžeto dotacijos – vietinės reikšmės viešiesiems ir vidaus keliams tiesti, taisyti (remontuoti), rekonstruoti, prižiūrėti, saugaus eismo sąlygoms užtikrinti, šiems keliams inventorizuoti pagal teisės aktų ir Sutarties sąlygas su Kelių direkcija suderintą objektų sąrašą galima keisti iki 2022 m. lapkričio 15 d., o sąmatą tikslinti ne vėliau kaip iki 2022 m. spalio 14 d.
44. Savivaldybės administracija 2022 metų pabaigoje liko neįsisavinusi KPP programos lėšų 609 557,05 eurus.

Neatitikimai darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje dėl nepanaudotų atostogų kaupinių

45. Atlikome audito procedūras 32-ose Savivaldybės biudžetinėse įstaigose ir 13-oje įstaigų nustatėme neatitikimus darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje.
46. Audito metu vertinome, ar teisingai biudžetinių įstaigų direktoriams apskaičiuoti atostogų kaupiniai, ar teisingai užregistruoti biudžetinių įstaigų apskaitoje ir finansinėje atskaitomybėje.
47. Atlikę įstaigų, kurių buhalterinę apskaitą tvarko Plungės paslaugų švietimo ir pagalbos centras (toliau – Plungės PŠPC), kaupiamajam ne darbo laikui apskaičiuoti reikalingos informacijos palyginimą pagal apskaitą tvarkančios įstaigos ir įstaigos, kurios apskaitą tvarko palyginimą su Administracijos Juridinio ir personalo administravimo skyriaus³⁵ pateiktais duomenimis, nustatėme neatitikimų ir teisės aktų (Savivaldybės mero potvarkių) nesilaikymo atvejų. Nustatėme susidariusius skirtumus tarp įstaigų buhalterinėje apskaitoje apskaitytas nepanaudotų atostogų dienas ir faktiškai darbuotojų nepanaudotų atostogų dienų likučius. Neatitikimai nustatyti derinant įstaigų vadovų nepanaudotų atostogų dienas metų pabaigai ir programoje MyLobster apskaitytų nepanaudotų atostogų dienas. Nustačius neteisingus ar netikslus nepanaudotų atostogų likučius, negalime patvirtinti sukaupytų mokėtinų sumų, tarp kurių yra sukauptos atostoginių sąnaudos, teisingumo.
48. Nustatyti neatitikimai rodo, kad būtina tikslinti vidaus kontrolės procedūras, siekiant aiškaus funkcijų pasiskirstymo (tarp buhalterinės apskaitos paslaugas teikiančios ir paslaugas gaunančios įstaigos) ir informacijos teisingumo apie sukauptas atostoginių sąnaudas ataskaitose užtikrinimo.

³³ Finansavimo sutartis 2022-04-26 Nr. S-351/BT6-01-367.

³⁴ Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus ir Savivaldybės administracijos 2022 metų veiklos ataskaita, patvirtinta Plungės rajono savivaldybės tarybos 2023 m. vasario 23 sprendimu Nr. T1-32.

³⁵ Savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovams suteikiamos kasmetinės atostogos, tvirtinami atostogų grafikai Savivaldybės mero potvarkiais, kuriuos rengia ir vykdo įstaigų vadovų atostogų apskaitą Administracijos Juridinis ir personalo administravimo skyrius (Nuostatų 7.2.16 p., patvirtinti Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-12-03 įsakymu Nr. DE-1078).

49. Vadovaujantis 24-ojo VSAFAS 13 p. viešojo sektoriaus subjektas ne rečiau kaip kartą per metus, prieš sudarydamas metines finansines ataskaitas pagal viešojo sektoriaus subjekto apskaitos politikoje nustatytą tvarką, turi įvertinti išmokų už kasmetines atostogas (kaupiamąjį ne darbo laiką) sumą ir registruoti darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas ir įsipareigojimą darbuotojams (sukauptas sąnaudas).

Plungės rajono savivaldybės Žlibinų kultūros centras

50. Neteisingai skaičiuoti nepanaudotų atostogų kaupiniai – įstaigos buhalterinėje apskaitoje direktoriui 2022 m. gruodžio 31 d. fiksuotas nepanaudotų atostogų dienų likutis didesnis 20 darbo dienų nei Savivaldybės Administracijos Juridinio ir personalo administravimo skyriaus 2022 m. gruodžio 31 d. pateiktas direktoriaus nepanaudotų atostogų likutis.

51. Įstaigoje nesivadovauta Savivaldybės mero 2021 m. kovo 1 d. potvarkiu Nr. PA-6³⁶, kuriame nurodyta, kad įstaigos direktorė 10 d. d. atostogaus nuo 2021-07-19 iki 2021-07-30 ir 10 d. d. nuo 2021-08-18 iki 2021-08-31.

52. Audito metu nustatėme, kad įstaigos Darbo laiko apskaitos 2021 m. liepos ir rugpjūčio mėnesių žiniaraščiuose apie direktorės atostogautą laikotarpį įrašų nėra. Už šį laikotarpį įstaigos Buhalterinės apskaitos registre „Priskaičiuotos darbo užmokesčio sumos“ nepriskaičiuotas darbo užmokestis už kasmetines atostogas. Plungės rajono savivaldybės Žlibinų kultūros centro direktorė neteikė prašymų Savivaldybės merui dėl atostogų (už laikotarpius nuo 2021-07-19 iki 2021-07-30 ir nuo 2021-08-18 iki 2021-08-31) panaikinimo/pakeitimo, kurios buvo nustatytos 2021 metų atostogų grafike.

53. Plungės paslaugų ir švietimo pagalbos centro Biudžetinių įstaigų centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriaus buhalterė, tvarkanti šios įstaigos apskaitą, nevykdė Savivaldybės mero potvarkio ir už direktorės 10 d. d. liepos ir 10 d. d. rugpjūčio mėnesiais atostogų laikotarpį darbo užmokesčio neskaičiavo.

Plungės lopšelis-darželis „Rūtelė“

54. Neteisingai įstaigos vadovui apskaičiuoti nepanaudotų atostogų kaupiniai. Pagal biudžetinės įstaigos buhalterinę apskaitą tvarkančios įstaigos programos MyLobster duomenis nepanaudotų atostogų dienų skaičius 37,42 darbo dienos, pagal Administracijos Juridinio ir personalo administravimo skyriaus pateiktus duomenis nepanaudotų atostogų dienų skaičius 86,22 darbo dienos. Įstaigos apskaitoje nepanaudotų atostogų dienų likutis 2022 m. gruodžio 31 d. – 48,80 darbo dienomis mažesnis nei Administracijos Juridinio ir personalo administravimo skyriaus. Nustatytas nepanaudotų atostogų dienų skaičiaus neatitikimas nuo direktoriaus darbo sutarties pradžios (2015-02-13).

55. Audito metu įstaigos sekretorė, Plungės paslaugų ir švietimo pagalbos centro buhalterė bei Administracijos Juridinio ir personalo administravimo skyriaus vyr. specialistė suderino duomenis pagal Savivaldybės mero potvarkius ir atostogų dienas patikslino nuo direktorės darbo sutarties pradžios.

³⁶ Plungės rajono savivaldybės mero 2021 m. kovo 1 d. potvarkis Nr. PA-6 „Dėl Plungės rajono savivaldybės įstaigų vadovų 2021 metų atostogų grafiko patvirtinimo“.

Plungės rajono savivaldybės kultūros centras

56. Nustatytas atvejis, kai apskaitos programoje MyLobster įstaigos direktoriui buvo neteisingai įverstos kasmetinių atostogų normos: nuo 2012-04-08 kasmetinių atostogų norma turėjo būti 32 k. d. (28+4 dienos turint 15 metų darbo stažą), tačiau ši norma buvo įvesta tik 2015-07-16; nuo 2017-04-08 kasmetinių atostogų norma turėjo būti 33 k. d. (28+5 dienos turint 20 metų darbo stažą), tačiau ši norma buvo įvesta tik 2017-07-01. Dėl šio neatitikimo įstaigos buhalterinėje apskaitoje direktoriaus nepanaudotų atostogų likutis 2022-12-31 apskaitytas mažesnis 4,91 d. d.

57. Pagal biudžetinės įstaigos buhalterinę apskaitą tvarkančios įstaigos pateiktus duomenis iš programos MyLobster nepanaudotų atostogų dienų skaičius 34,15, o pagal Administracijos Juridinio ir personalo administravimo skyriaus pateiktus duomenis, apskaitytų 2022-12-31 nepanaudotų atostogų 39,06 darbo dienos.

58. Dėl netinkamos vidaus kontrolės, apskaitant įstaigų direktorių nepanaudotų atostogų kaupinius MyLobster programoje, nustatyti neatitikimai ir padidintas nepanaudotų atostogų dienų skaičius šių įstaigų direktoriams: Plungės r. Alsėdžių Stanislovo Narutavičiaus gimnazijos – 10,22 d. d.; Plungės rajono Žemaičių Kalvarijos Motiejaus Valančiaus gimnazijos – 6 d. d.; Plungės lopšelio-darželio „Vyturėlis“ – 5,01 d. d.; Plungės sporto ir rekreacijos centro – 7,32 d. d.; Plungės „Ryto“ pagrindinės mokyklos – 3,06 d. d.; Plungės Mykolo Oginskio meno mokyklos – 7,25 d. d.; Plungės r. Liepijų mokyklos – 2,09 d. d. ir Plungės rajono savivaldybės viešosios bibliotekos – 7,95 d. d.

59. Sumažintas nepanaudotų atostogų dienų skaičius Plungės rajono savivaldybės priešgaisrinės apsaugos tarnybos vadovui – 2,84 d. d.

60. Audito metu vertindami, ar teisingai apskaitos registruose ir finansinėje atskaitomybėje užregistruoti nepanaudotų atostogų rezervo kaupiniai, t. y., ar teisingai įstaigų direktoriams apskaičiuotos atostogų sukaupimų sumos, nustatyta, kad dėl aukščiau aprašytų neatitikimų, įstaigų buhalterinėse apskaitose neteisingai apskaičiuotos sukauptos mokėtinos sumos. Dėl nustatytų neatitikimų iškrepiamas Finansinės būklės ataskaitos straipsnio C.III.5 Sukauptos gautinos sumos ir E.II.11 Sukauptos mokėtinos sumos likutis bei Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnio A.I Finansavimo pajamos ir B.I Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų likutis.

61. Neatitikimų susidarymui įtakos turėjo vidaus kontrolės procedūrų neveiksmingumas įstaigose bei Plungės PŠPC atliekant Sukaupčių sąnaudų inventorizaciją ir nepanaudotų atostogų likučių nederinimas tarp Plungės PŠPC, biudžetinės įstaigos ir Administracijos Juridinio ir personalo administravimo skyriaus. Plungės PŠPC direktoriaus nustatyta tvarka³⁷ ir Plungės PŠPC direktoriaus sudarytos inventorizacijos komisijos³⁸ vykdoma Sukaupčių sąnaudų inventorizacija, sugeneruojant programoje MyLobster Nepanaudotų atostogų ataskaitą. Sąskaitos likučiams patvirtinti surašomas inventorizacijos aprašas pagal buhalterinės apskaitos programos duomenis, kurį sudaro ir pasirašo Plungės PŠPC buhalterinę apskaitą tvarkantis skyrius. Toks inventorizacijos atlikimo būdas neužtikrina informacijos teisingumo, nes informacija yra gaunama iš programoje pateiktų duomenų, o įstaigos, kurios apskaita tvarkoma, darbuotojai nedalyvauja atliekant inventorizaciją. Rekomendavome Plungės PŠPC patikslinti Gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacijos tvarkos

³⁷ Plungės paslaugų ir švietimo pagalbos centro direktoriaus 2021-11-29 įsakymu Nr. V1-87 patvirtintas Gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacijos tvarkos aprašas

³⁸ Plungės paslaugų ir švietimo pagalbos centro direktoriaus 2022-12-21 įsakymas Nr. V1-142 Dėl įstaigų, kurių buhalterinė apskaita tvarkoma biudžetinių įstaigų centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriuje, mokėtinų ir gautinų sumų inventorizacijos

aprašą, įtraukiant ir įstaigos, kurios apskaita tvarkoma, darbuotojų dalyvavimą atliekant nepanaudotų atostogų inventorizaciją.

62. Atkreipiame dėmesį, kad Savivaldybės administracijoje neregamentuota Plungės rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovų prašymų dėl atostogų suteikimo, atšaukimo tvarka ir nesukurtos vidaus kontrolės procedūros, kurios užtikrintų teisingą nepanaudotų atostogų dienų likutį bei leistų laiku nustatyti neatitikimus.

Turtas dėvimas, naudojamas, o nusidėvėjimas neskaičiuojamas

63. Jau eilę metų finansinio audito ataskaitose³⁹ teikiame Savivaldybės administracijai pastebėjimus ir rekomendacijas dėl nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitytų kai kurių objektų, tačiau objektai vis dar tebeapskaitomi nebaigtos statybos sąskaitoje, turtas naudojamas, eksploatuojamas, o nusidėvėjimas neskaičiuojamas. Tiek šio audito metu, tiek ankstesnių metų auditų metu atlikome audito procedūras ir vertinome Savivaldybės administracijos veiksmus dėl nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitomų, tačiau jau keletą metų eksploatuojamų objektų.

64. Didžioji dalis Savivaldybės administracijos objektų, nebaigtos statybos sąskaitoje yra apskaitomi pagrįstai, ir Inventorizacijos apraše⁴⁰ atsakingų asmenų nurodytos priežastys, dėl kurių objektai neperkelti į turto sąskaitas ar neperduoti turto naudotojams, yra objektyvios (nebaigti darbai, vykdomi projektai). Tačiau nustatyta ir tokių atvejų ir priežasčių, kurios nepateisinamos: pavyzdžiui, tris metus iš eilės inventorizacijos aprašuose atsakingo asmens nurodoma, kad planuojama iškelti iš nebaigtos statybos kitų metų pirmą–trečią ketvirtį, o 2022 m. objektai ar jų remonto išlaidos dar nebuvo iškelti į kitas sąskaitas ar perduoti turto naudotojams (Šilumos suvartojimo monitoringo sistemos diegimas (34,6 tūkst. eurų), Žiedinės sankryžos S. Dariaus ir S. Girėno, kuri sutampa su raj. keliu Nr. 3201 remonto darbai (156,5 tūkst. eurų), Žiedinės sankryžos ir pėsčiųjų tako Plungė–Vėžaičiai įrengimas, Kelio nuo Noriškių tilto iki Kaušėnų k. (Babrungo g-vė) rekonstravimas (780,0 tūkst. eurų).

65. 2022 m. Nebaigtos statybos inventorizacijos apraše⁴¹ atsakingų Savivaldybės administracijos specialistų nurodytos priežastys, dėl kurių objektai neiškelti iš nebaigtos statybos sąskaitos ir kada numatyta iškelti:

- a. - dėl žiedinių sankryžų, kurios įrengtos keliuose, kurie nepriklauso Savivaldybei (keliai, kuriose įrengtos žiedinės sankryžos, priklauso Lietuvos automobilių kelių direkcijai, lėšos investuotas į valstybinės reikšmės kelius. Savivaldybės administracijos atsakingi asmenys nurodė, kad „sprendžiama turto iškelimo problema. LAKD patarė laukti, kol pasibaigs bendradarbiavimo sutartis ir vadovaujantis ta sutartimi kelias bus perduotas savivaldybei“);
- b. - dėl kelio nuo Noriškių tilto iki Kaušėnų k. (Babrungo g-vė) („Problemos Infostatyboje su statybos leidimu, reikalinga taisyti statybos leidimą, nes leidime nenumatyti lietaus nuotekų tinklai. Planuojama iškelti tada, kai Architektūros ir teritorijų planavimo skyrius pataisys leidimą.“);
- c. - viešosios erdvės sukūrimas Kulių miestelyje (priežastis – negali įregistruoti lietaus nuotekų tinklų.).

66. Savivaldybės administracijos prašėme informuoti, kokių veiksmų buvo imtasi, kad aukščiau išvardintų objektų nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitytas vertes būtų galima perduoti turto

³⁹ Plungės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos audito ataskaita 2022-07-12 Nr. IV-2 Plungės rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas.

⁴⁰ Plungės rajono savivaldybės administracijos 2023-01-20 Inventorizacijos aprašas Nr. TVD-I-36.

⁴¹ DVS „Kontora“ registras Nr. TVD-I-36 2023-01-20.

valdytojams ar perkelti į kitas turto sąskaitas. Negavome pakankamo užtikrinimo ir informacijos apie Savivaldybės administracijos veiksmus, kurie patvirtintų, kad Savivaldybės administracija ėmėsi visų galimų priemonių ir veiksmų, kad nebaigtos statybos objektai būtų perkelti į kitas turto sąskaitas ar perduoti turto valdytojams.

67. Nebaigtos statybos sąskaitose apskaitytas turtas po trijų ir daugiau metų pagaliau iškeltas iš Savivaldybės administracijos nebaigtos statybos sąskaitos ir perduotas viešojo sektoriaus subjektams: Darželio patalpų įrengimo Kantaučių kultūros namuose išlaidos nebaigtoje statyboje apskaitomos nuo 2019-04-17 (sukauptų išlaidų dydis 180 036,78 Eur iki 2022-05-27 nekito) – 180 036,78 Eur perduotos⁴² lopšeliui-darželiui „Nykštukas“, nors deklaracija apie statinio užbaigimą ar jo dalies paskirties pakeitimą surašyta, 2019-04-17 registruota⁴³ DVS „Kontora“. Turtas buvo naudojamas, nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

68. Vadovaujantis Plungės rajono savivaldybės materialiojo ir nematerialiojo turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo⁴⁴ 99 punktu, jeigu buvo atlikti pastatų, statinių ir inžinerinių tinklų naujos statybos, remonto, kapitalinio remonto, rekonstrukcijos ar modernizavimo darbai jungtinės veiklos (bendradarbiavimo) sutarties pagrindu, kai Savivaldybės taryba buvo priėmusi sprendimą skirti dalį lėšų investicijoms į Savivaldybei nuosavybės teise nepriklausantį turtą, atsakingas darbuotojas Savivaldybės tarybos sprendimu perduoda turto valdytojui nebaigtos statybos vertę.

69. Savivaldybės administracijai 2022 metais rekomendavome: „Nusistatyti kontrolės procedūras, kurios užtikrintų Savivaldybės materialiojo ir nematerialiojo turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos apraše patvirtintos baigtų statyti objektų perdavimo iš nebaigtos statybos grupės tvarkos įgyvendinimą.“

70. Rekomendacija dėl kontrolės procedūrų nusistatymo įgyvendinta – Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu⁴⁵ pavesta Savivaldybės administracijos skyrių vedėjams ir seniūnams kiekvieno ketvirčio paskutinę dieną pateikti informaciją savivaldybės kontrolieriui ir Administracijos direktoriui apie nebaigtos statybos situaciją, tačiau reikia Savivaldybės administracijos iniciatyvos, kad nusistatytos kontrolės procedūros veiktų, t. y. būtų įgyvendinamos: kad informacija būtų teikiama tiems asmenims ir tokiu būdu, kaip nustatyta priimtuose teisės aktuose.

71. Dėl rekomendacijos toliau tęsiama stebėseną, nes kontrolės procedūros neveikia, informacija savivaldybės kontrolieriui apie nebaigtos statybos situaciją teikta nebuvo.

⁴² Turto perdavimo aktas 2022-05-27 Nr. TPA-148, Savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-05-27 įsakymas Nr. DE-570 „Dėl ilgalaikio turto materialiojo turto vertės perdavimo“.

⁴³ 2019-04-17 Nr. KS2-13 Deklaracija apie statinio (-ių), jo (-jų) dalies (-ių)(kai statybą numatyta užbaigti etapais) statybos užbaigimą/ statinio (-ių), jo (-ių) dalies (-ių) /patalpos (-ų) paskirties pakeitimą.

⁴⁴ Plungės rajono savivaldybės tarybos 2021 m. sausio 28 d. sprendimas Nr. T1-14 „Dėl Savivaldybės materialiojo ir nematerialiojo turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

⁴⁵ Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. rugpjūčio 10 d. įsakymas Nr. DE-824 „Dėl pavedimo Savivaldybės administracijos skyrių vedėjams ir seniūnijų seniūnams įvykdyti rekomendacijas“.

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentaras	Rekomendacijos įgyvendinimo data
1	Siekiant, kad būtų tinkamai vykdomi Savivaldybės mero potvarkiai dėl Savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovų kasmetinių atostogų suteikimo, atšaukimo, grafikų tvirtinimo, bei jų keitimo – <i>siūlome</i> patvirtinti Plungės rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovų atostogų suteikimo, atšaukimo, grafikų tvirtinimo, tikslinimo tvarką	Savivaldybės administracija	Parengsime tvarkos aprašą dėl įstaigų vadovų atostogų suteikimo, atšaukimo, grafikų tvirtinimo, tikslinimo	Iki 2023-09-01
2	Siekiant, kad <i>nesusikauptų ankstesnių laikotarpių neišnaudotų atostogų dienų skaičius (pvz. 2018/2019 ar 2019/2020 metų)</i> , siūlome vadovautis DK 128 str. nuostata ir vieną iš kasmetinių atostogų dalių, kuri nebūtų trumpesnė kaip dešimt darbo dienų, suteikti už ankstesnių (neatsižvelgiant į Administracijoje susidariusią, niekur nereglamentuotą tvarką, kad 10 dienų kasmetinių atostogų suteikiama tik iš einamųjų metų atostogų) laikotarpių sukaupus atostogų dienas	Savivaldybės administracija	Atostogos pirmiausia bus suteikiamos už ankstesnius laikotarpius, kad nesusikauptų ankstesnių laikotarpių neišnaudotų dienų skaičius	Iki 2023-09-01
3	Siekiant, kad nebaigtos statybos sąskaitoje nebūtų apskaityti eksploatuojami ir naudojami objektai, inicijuoti šių objektų perdavimą turto valdytojams	Savivaldybės administracija	Kiekvieną ketvirtį teikti informaciją apie objektus, kurie perduoti iš nebaigtos statybos sąskaitos, o dėl neiškeltų objektų nurodyti konkrečias priežastis kodėl neperduota	Kas ketvirtį
4	Siekiant, kad kelerius metus nebaigtos statybos sąskaitoje nebūtų apskaityti objektai, kurie nuosavybės teise nepriklauso Savivaldybei, o Savivaldybės taryba buvo priėmusi sprendimą skirti dalį lėšų investicijoms į Savivaldybei nuosavybės teise nepriklausantį turtą, kai buvo atlikti pastatų, statinių ir inžinerinių tinklų naujos statybos, remonto, kapitalinio remonto, rekonstrukcijos ar modernizavimo darbai jungtinės veiklos (bendradarbiavimo) sutarties pagrindu, priimti sprendimus dėl turto valdymo, naudojimo ir disponavimo tvarkos aprašo patikslinimo ar pakeitimo, nustatant, per kiek laiko Savivaldybės atsakingi darbuotojai turi inicijuoti Savivaldybės tarybos sprendimą perduoti turto valdytojui nebaigtos statybos vertę	Savivaldybės administracija	Tikslinsime aprašą ir priimsime sprendimus perduoti nebaigtos statybos vertes turto valdytojams	2024-06-30
5	Siekiant užtikrinti informacijos apie sukaupus mokėtinas sumas pateikimo įstaigų finansinėse ataskaitose teisingumą, <i>rekomenduojame</i> tobulinti vidaus kontrolės procedūras Inventorizacijos srityje ir patikslinti Plungės paslaugų ir švietimo paslaugų centro (toliau – PŠPC) Gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacijos tvarkos aprašą, įtraukiant ir biudžetinės įstaigos, kurios apskaita tvarkoma,	Plungės paslaugų ir švietimo paslaugų centro direktoriui	Įsipareigojame patikslinti Plungės paslaugų ir švietimo paslaugų centro Gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacijos tvarkos aprašą	Iki 2023-09-01

	darbuotojų dalyvavimą atliekant nepanaudotų atostogų inventorizaciją			
6	Organizuoti įstaigos darbą taip, kad būtų užtikrintas vidaus kontrolės procedūrų veikimas tarp Plungės paslaugų ir švietimo pagalbos centro Biudžetinių įstaigų centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriaus, Savivaldybės biudžetinių įstaigų ir Plungės rajono savivaldybės administracijos Juridinio ir personalo administravimo skyriaus		Nustatysime kontrolės procedūras su įstaigomis, kurių apskaitą tvarkome centralizuotai	

Savivaldybės kontrolierė



Danutė Jarašiūnienė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja



Laima Jurgutienė

Vyriausioji specialistė



Nijolė Gurčinė

PRIEDŲ SĄRAŠAS

- 1 priedas. Audito apimtis ir metodai.
- 2 priedas. Savivaldybės konsoliduojamų VSS grupės ir kitų kontroliuojamų bei valdomų subjektų sąrašas ir audito procedūrų apimtis.
- 3 priedas. Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos audito procedūros.
- 4 priedas. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos raštai įstaigoms dėl audito rezultatų.
- 5 priedas. Savivaldybės 2022 metų išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją.

Audito ataskaitos
Dėl Plungės rajono savivaldybės
2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių,
biudžeto ir turto naudojimo vertinimo
I priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslai:

Įvertinti Savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo.

Įvertinti Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo.

Įvertinti Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais per 2022 metus.

Auditas atliktas:

- pagal Tarptautinius audito standartus⁴⁶;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Audito metu atlikta išsami rizikos analizė, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas, audito procedūros atliktos svarbiausiose audito srityse, atrinkus audito pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentavo visumą.

Siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, ar Savivaldybės KFAR ir BVAR nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi ir naudojami teisėtai.

Reikšmingu dalyku Savivaldybės KFAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos finansinėms ataskaitoms, viršijanti 1 285,0 tūkst. eurų (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą 1 proc. reikšmingumą), taip pat kokybiškai reikšmingu yra laikoma svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas.

Reikšmingu dalyku Savivaldybės BVAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 597,0 tūkst. eurų (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą 1 proc. 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 įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitinės ir kitas audito procedūras.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai audito nuomonei pareikšti.

⁴⁶ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <http://lar.lt/www/new/page.php?326>)

Audito ataskaitos
Dėl Plungės rajono savivaldybės
2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių,
biudžeto ir turto naudojimo vertinimo
2 priedas

Savivaldybės konsoliduojamų VSS grupės ir kitų kontroliuojamų bei valdomų subjektų sąrašas ir audito procedūrų apimtis

Eil. Nr.	Ataskaitas sudarantis subjektas	Savivaldybės KFAR		Savivaldybės BVAR	
		Sudėtis	Atliktos audito procedūros	Sudėtis	Atliktos audito procedūros
1.	BĮ Plungės rajono savivaldybės administracija	✓	✓	✓	✓
2.	Plungės rajono savivaldybės išdas			✓	✓
3.	Plungės r. Alsėdžių Stanislovo Narutavičiaus gimnazija	✓	✓	✓	✓
4.	Plungės „Babrungo“ progimnazija	✓		✓	✓
5.	Plungės akademiko Adolfo Jucio progimnazija	✓	✓	✓	✓
6.	Plungės r. Kulių gimnazija	✓		✓	✓
7.	Plungės „Ryto“ pagrindinė mokykla	✓	✓	✓	✓
8.	Plungės „Saulės“ gimnazija	✓	✓	✓	✓
9.	Plungės Senamiesčio mokykla	✓	✓	✓	✓
10.	Plungės r. Žemaičių Kalvarijos Motiejaus Valančiaus gimnazija	✓		✓	✓
11.	Plungės lopšelis-darželis „Nykštukas“	✓		✓	✓
12.	Plungės lopšelis-darželis „Pasaka“	✓		✓	✓
13.	Plungės lopšelis-darželis „Raudonkepuraite“	✓		✓	✓
14.	Plungės lopšelis-darželis „Rūtelė“	✓		✓	✓
15.	Plungės lopšelis-darželis „Saulutė“	✓		✓	✓
16.	Plungės lopšelis-darželis „Vyturėlis“	✓	✓	✓	✓
17.	Plungės Mykolo Oginskio meno mokykla	✓		✓	✓
18.	Plungės rajono Platelių meno mokykla	✓		✓	✓
19.	Plungės rajono savivaldybės viešoji biblioteka	✓		✓	✓
20.	Žemaičių dailės muziejus	✓		✓	✓
21.	Plungės rajono savivaldybės kultūros centras	✓		✓	✓

22.	Plungės rajono savivaldybės Žemaičių Kalvarijos kultūros centras	✓		✓	✓
23.	Plungės rajono savivaldybės Kulių kultūros centras	✓		✓	✓
24.	Plungės rajono savivaldybės Šateikių kultūros centras	✓		✓	✓
25.	Plungės rajono savivaldybės Žlibinų kultūros centras	✓		✓	✓
26.	Plungės socialinių paslaugų centras	✓	✓	✓	✓
27.	Plungės paslaugų ir švietimo pagalbos centras	✓		✓	✓
28.	Plungės krizių centras	✓		✓	✓
29.	Plungės rajono savivaldybės priešgaisrinės apsaugos tarnyba	✓		✓	✓
30.	Plungės rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	✓		✓	✓
31.	Plungės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba	✓		✓	
32.	Plungės specialiojo ugdymo centras	✓		✓	✓
33.	Plungės sporto ir rekreacijos centras	✓		✓	✓
34.	Biudžetinė įstaiga Plungės turizmo informacijos centras	✓		✓	✓
35.	Plungės r. Liepijų mokykla	✓	✓	✓	✓
36.	Viešoji įstaiga Plungės rajono savivaldybės ligoninė			✓	
37.	Viešoji įstaiga Plungės rajono greitoji medicinos pagalba			✓	
38.	Viešoji įstaiga Plungės atviras jaunimo centras			✓	
39.	Viešoji įstaiga „Plungės futbolas“			✓	
40.	Viešoji įstaiga Plungės bendruomenės centras			✓	

Audito ataskaitos
Dėl Plungės rajono savivaldybės
2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių,
biudžeto ir turto naudojimo vertinimo
3 priedas

Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktas auditas

Biudžetas, apskaita

- Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2021-12-14 Nr. XIV-1745 (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas, 2021-11-23 Nr. XIV-680 nauja LR Buhalterinės apskaitos įstatymo Nr. IX-574 redakcija, galioja nuo 2022-05-01);
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas, 2014-11-06 Nr. XII-1289;
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos finansų ministro 2018-08-28 įsakymas Nr. 1K-298 „Dėl Finansų ministro 2005-05-25 įsakymo Nr. 1K-170 „Dėl Viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo;
- Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022-03-02 įsakymas Nr. 1K-74 „Dėl Finansų ministro 2008-12-31 įsakymo Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ pakeitimo;
- Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2017-10-10 įsakymas Nr. 1K-343 „Dėl Finansų ministro 2003-07-03 įsakymo Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ pakeitimo;
- Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2023-01-27 įsakymas Nr. 1K-29 „Dėl 2022 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemas patvirtinimo“.

Darbo užmokestis

- Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-14 Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų ir komisijų narių darbo apmokėjimo įstatymas Nr. XIII-198 pakeitimo įstatymas, 2019-12-05 Nr. XIII-2606;
- Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas, 1999-07-08 Nr. VIII-1316 (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos valstybės politikų ir valstybės pareigūnų darbo apmokėjimo įstatymas, 2000-08-29 Nr. VIII-1904 (su vėlesniais pakeitimais);

- Lietuvos Respublikos ligos ir motinystės socialinio draudimo įstatymo Nr. IX-110 pakeitimo įstatymas, 2016-06-28 Nr. XII-2501 (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-01-25 nutarimas Nr. 86 „Dėl ligos ir motinystės socialinio draudimo išmokų nuostatų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-06-21 nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-07-19 nutarimas Nr. 1167 „Dėl Vienkartinių piniginių išmokų valstybės tarnautojams skyrimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2017-04-12 įsakymas Nr. A1-177 „Dėl Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų, išskyrus mokytojus, pareigybių aprašymo metodikos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2021-10-13 nutarimas Nr. 834 „Dėl 2022 metais taikomo minimaliojo darbo užmokesčio“;
- Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2021-12-16 įsakymas Nr. A1-916 „Dėl metinių vidutinio mėnesio darbo dienų ir vidutinio mėnesio darbo valandų skaičių 2022 metais patvirtinimo“.

Turto valdymas, naudojimas, disponavimas juo

- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo pakeitimo įstatymas, 2010-01-21 Nr. XI-666;
- Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymo pakeitimo įstatymas, 2001-06-21 Nr. IX-391;
- Lietuvos Respublikos kelių įstatymo pakeitimo įstatymas, 2002-10-03 Nr. IX-1113;
- Lietuvos Respublikos kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo įstatymo Nr. VIII-2032 pakeitimo įstatymas, 2014-05-15 Nr. XII-898;
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2005-04-02 nutarimo Nr. 447 „Dėl Lietuvos Respublikos kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo įstatymo įgyvendinimo“ pakeitimo, 2015-01-09 Nr. 20.

Kiti teisės aktai

- Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas, 2022-06-15 Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“;
- Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo Nr. IX-1253 pakeitimo įstatymas, 2019-07-11 Nr. XIII-2312;
- Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybės tarnyboje įstatymo Nr. VIII-371 pakeitimo įstatymas, 2019-06-27 Nr. XIII-2274;
- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai (toliau – VSAFAS);
- Savivaldybės tarybos sprendimai, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai, susiję su audituotomis sritimis.
- Audituočių įstaigų vidaus dokumentai.

Audito ataskaitos
Dėl Plungės rajono savivaldybės
2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių,
biudžeto ir turto naudojimo vertinimo
4 priedas

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos raštai įstaigoms dėl audito rezultatų

Eil. Nr.	Įstaigos pavadinimas	Pateikta įstaigoms		Įstaigų atsakymo raštai (data ir Nr.)
		raštai (data ir Nr.)	rekomendacijos	
1	Savivaldybės administracija	2023-07-10 Nr. IS-109	2	
2	Plungės lopšelis-darželis „Vyturėlis“	2023-03-31 Nr. IS-57		2023-04-07 Nr. D2-22
		2023-06-27 Nr. IS-92	2	2023-07-03 Nr. D2-39
3	Plungės lopšelis-darželis „Rūtėlė“	2023-03-31 Nr. IS-56		2023-04-05 Nr. D2-35
		2023-06-27 Nr. IS-93	2	2023-07-12 Nr. D2-69
4	Plungės Mykolo Oginskio meno mokykla	2023-03-31 Nr. IS-58		2023-04-07 Nr. S-79
		2023-06-27 Nr. IS-94	2	2023-06-30 Nr. S-134
5	Plungės paslaugų ir švietimo pagalbos centras	2023-03-31 Nr. IS-61		
		2023-06-27 Nr. IS-95	2	2023-07-03 Nr. V4-1952
		2023-07-03 Nr. IS-106	3	2023-07-05 Nr. V-4
6	Plungės r. Alsėdžių Stanislovo Narutavičiaus gimnazija	2023-03-31 Nr. IS-52		2023-04-06 Nr. S-2023-48
		2023-06-27 Nr. IS-96	2	2023-06-30 Nr. S-2023-125
7	Plungės r. Liepijų mokykla	2023-03-31 Nr. IS-62		2023-04-06 Nr. (1.18)-SR-88
		2023-06-27 Nr. IS-97	2	2023-07-03 Nr. (1.18)-SR-172.
8	Plungės rajono savivaldybės priešgaisrinės apsaugos tarnyba	2023-03-31 Nr. IS-66		2023-04-03 Nr. S-11
		2023-06-27 Nr. IS-98	2	2023-07-03 Nr. S-19
9	Plungės rajono Žemaičių Kalvarijos Motiejiaus Valančiaus gimnazija	2023-03-31 Nr. IS-70		2023-04-06 Nr. S-52 (2023)
		2023-06-27 Nr. IS-99	2	2023-06-30 Nr. S-100 (2023)
10	Plungės „Ryto“ pagrindinė mokykla	2023-03-31 Nr. IS-64		2023-04-07 Nr. SR-28
		2023-06-27 Nr. IS-100	2	2023-06-30 Nr. SR-81
11	Plungės sporto ir rekreacijos centras	2023-03-31 Nr. IS-65		2023-04-13 Nr. S-137
		2023-06-27 Nr. IS-101	2	
12	Plungės rajono savivaldybės viešoji biblioteka	2023-03-31 Nr. IS-63		2023-04-07 Nr. SD-14
		2023-06-27 Nr. IS-102	2	2023-07-04 Nr. SD-32
13	Plungės rajono Žlibinų kultūros centras	2023-03-31 Nr. IS-69		2023-04-06 Nr. S-16
		2023-06-27 Nr. IS-103	3	2023-09-29 Nr. S-47
14	Plungės rajono kultūros centras	2023-03-31 Nr. IS-60		2023-04-11 Nr. V3-93
		2023-07-12 Nr. IS-112	2	2023-07-14 Nr. V3-131

Audito ataskaitos

Dėl Plungės rajono savivaldybės

2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių,

biudžeto ir turto naudojimo vertinimo

5 priedas

Savivaldybės 2022 metų išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją

(tūkst. eurų)

Funkcinės klasifikacijos kodas	Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją	Patikslintas ataskaitinio laikotarpio asignavimų planas	Vykdymas
1	Bendros valstybės paslaugos	5467,1	5219,2
2	Gynyba	35,6	34,3
3	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	863,9	863,9
4	Ekonomika	5770,8	4787,3
5	Aplinkos apsauga	3740,9	3040,3
6	Būstas ir komunalinis ūkis	2527,1	2071,6
7	Sveikatos apsauga	815,5	812,1
8	Poilsis, kultūra ir religija	6247,0	6078,4
9	Švietimas	23680,6	23487,0
10	Socialinė apsauga	9380,8	9149,2
0	IŠ VISO ASIGNAVIMŲ:	58529,3	55543,3
0	Finansinio turto padidėjimo išlaidos (finansinio turto įsigijimo / investavimo išlaidos)	0,00	
0	Finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos (grąžintos paskolos)	1213,3	1213,1
0	IŠ VISO IŠLAIDŲ	59742,6	56756,4
0	LĖŠŲ LIKUTIS ATASKAITINIO LAIKOTARPIO PABAIGOJE	x	3636,7
0	iš jo: apyvartinių lėšų likutis	x	3636,7
0	iš jo praėjusių metų nepanaudota pajamų dalis	x	206,4
0	skolintų lėšų likutis	x	0
0	kitos apyvartos lėšos dėl kredito įstaigų veiklos apribojimo	x	0