



**PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA
DĖL PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS
2018 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ BIUDŽETO VYKDYMO
IR FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ,
BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO**

2019 m. liepos 12 d. Nr. IV-5

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 Gurčienė

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

TURINYS

PAGRINDINIAI RODIKLIAI	4
SANTRAUKA	5
ĮŽANGA	9
AUDITO REZULTATAI	11
I.SAVYVALDYBĖS BIUDŽETO VERTINIMAS	11
1.Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto įvykdymo rodikliai	11
2.Į Savivaldybės biudžetą valstybinės žemės nuomos mokesčio surinkimas neefektyvus	13
3.Savivaldybės skola ir skoliniai įsipareigojimai	14
II.SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS	15
III.SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ VERTINIMAS	15
4.Kelių apskaita vis dar nėra tiksli	16
IV.TURTO IR LĖŠŲ VALDYMO, NAUDOJIMO TEISĖTUMO, VERTINIMAS	18
5.Nustatyti neatitikimai kokybiškai reikšmingi dėl teisės aktų pažeidimų	19
5.1.Plungės rajono savivaldybės administracija	19
5.2.Plungės r. Platelių meno mokykla	24
5.3.Plungės rajono savivaldybės priešgaisrinės apsaugos tarnyba	25
5.4.Plungės turizmo informacijos centras	26
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	27
PRIEDAI	

PAGRINDINIAI RODIKLIAI

□ **95 674,32 tūkst. Eur**

- *Savivaldybės valdomas turtas*
-

□ **37 964,1 tūkst. Eur**

- *Savivaldybės biudžeto įplaukos
ir*

□ **1 039,6 tūkst. Eur**

- *2017 metais nepanaudotos biudžetinių lėšų likutis*
-

□ **38 663,6 tūkst. Eur**

- *Savivaldybės biudžeto išlaidos*
-

□ **6 526,9 tūkst. Eur**

- *Savivaldybės skola*
-

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 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, biudžeto vykdymo, lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimo auditą. Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁴, Tarptautinius audito standartus⁵. Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausomos nuomonės dėl Savivaldybės 2018 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 2 priede „Audito apimtis ir metodai“. (žr. audito ataskaitos 29 psl.).

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.

IŠVADOS

1. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų klaidų

Įvertinę Savivaldybės biudžeto sudarymą, administravimą ir vykdymą, reikšmingų klaidų nenustatėme. Savivaldybės biudžeto pajamų planas įvykdytas 38 303,5 tūkst. Eur arba 99,1 procento. Negauta 339,4 tūkst. eurų planuotų pajamų. Nors Savivaldybės administruojamas valstybinės žemės nuomos mokesčio planas įvykdytas, tačiau žemės nuomos mokesčių administravimas Savivaldybėje turi spragų. Nemažėjančios valstybinės žemės nuomos mokesčio nepriemokos byloja, kad Savivaldybės administracijoje nepakankamas dėmesys skiriamas skolų išieškojimui. Su įsiskolinusiais valstybinės žemės nuomotojais nuomos sutartys nenutraukiamos, jie ir toliau naudojami valstybine žeme. (13 psl.).

Neefektyvus Kelių priežiūros ir plėtros programos vietinės reikšmės keliams ir gatvėms tiesti, taisyti (remontuoti), prižiūrėti ir saugaus eismo sąlygoms užtikrinti skirtų lėšų įsisavinimas.

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, 37 str.3 d.

³ Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 27 straipsnio 1 dalis ir 9 dalies 10 punktas.

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);

Savivaldybės 2018 m. konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas. Atlikę Plungės rajono savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio audito procedūras, reikšmingų klaidų nenustatėme.

2.Savivaldybės 2018 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų neatitikimų

Įvertinę Savivaldybės 2018 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio teisingumą, pažymėjome, kad jis dar neparodo teisingos nuosavybės teise priklausančio turto vertės.

Atlikome audito procedūras vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitos srityje ir nustatėme, kad 2018 m. įvyko teigiamų pokyčių vietinės reikšmės kelių apskaitoje:

- Plungės rajono savivaldybės taryba patikslino⁶ vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašus;
- keliai apskaityti juos suskirsčius ar patikslinus esamą informaciją apie kelio ilgį, pagal vietinės reikšmės kelių sąraše esančius duomenis, nurodant kelio numerį, patikslinant kitus kelių identifikuojančius duomenis. Tačiau išlieka rizika dėl informacijos tikslumo, nes ne visi keliai yra inventorizuoti (neatlikti kadastriniai matavimai), neatlikta teisinė registracija.

Dar yra kelių ir gatvių, iš pažymėtų prioritetais „P1“, „P2“ ar „P3“, kurių neatlikti kadastriniai matavimai ir teisinė registracija. Prioritetų sąraše įrašytų kelių (gatvių) inventorizuota 73 procentai. Iš visų Vietinės reikšmės kelių sąraše įrašytų kelių inventorizacija atlikta tik 16,2 proc. kelių (gatvių). (16-18 psl.).

3.Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo teisėtumo vertinimas

Trūksta skaidrumo ir kontrolės vykdant viešuosius pirkimus

Savivaldybės administracija, atlikdama pirkimus ir sudarydama Pirkimo sutartį su pirkimo vykdytoju, pirkimo dokumentų rengimo metu neįvertina, galimybes, kad vykdant sutartį, gali atsirasti poreikis keisti sutarties sąlygas, kaip numatyta VPĮ 89 str. 1 d. 1 p.⁷, dėl to išauga rangos darbų sutarties pradinė vertė. (22-24 psl.).

Turto valdymo trūkumai

Nepakankamai sparčiai vyksta turto teisinė registracija, neužtikrinama sutartinių įsipareigojimų vykdymo kontrolė, dėl nebaigtos statybos sąskaitose apskaitomų darbų ar išlaidų vertės perkėlimo į kitas turto ar sąnaudų sąskaitas teikiama kasmet audito ataskaitose, tačiau reikiamas dėmesys šiai problemai spręsti kol kas dar neskiriamas.

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>);

⁶ Plungės 2018 m. spalio 25 d. sprendimu Nr. T1-218 „Dėl Plungės rajono savivaldybės tarybos 2013 m. rugsėjo 26 d. sprendimu Nr. T1-222 „Dėl Plungės rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašų ir Plungės rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) informacinės sistemos nuostatų patvirtinimo“ 2018 m. spalio 25 d. sprendimu Nr. T1-218

⁷ Į 38 išnašą 23 psl.

Inventorizacijos komisija, atlikdama turto inventorizaciją, nevertino ir nesiūlė skaičiuoti nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitytų darbų nuvertėjimo.

Rekomendacija dėl nebaigtos statybos sąskaitose apskaitomų darbų ar išlaidų vertės perkėlimo į kitas turto ar sąnaudų sąskaitas teikiama kasmet audito ataskaitose, tačiau reikiamas dėmesys šiai problemai spręsti kol kas dar neskiriamas.(20-22 psl.).

Atlikus audito procedūras Savivaldybės administracijos ilgalaikio turto (gyvenamųjų pastatų, infrastruktūros statinių, pagal panaudos sutartis gauto turto) apskaitos srityje, nustatyta neatitikimų, turinčių įtakos finansinių ataskaitų teisingumui.

Pažymėtina, kad ir Centralizuotas savivaldybės vidaus audito skyrius, atlikęs Savivaldybės būsto, fondo sudarymo, būsto nuomos funkcijos vertinimą⁸, nustatė Savivaldybės būsto ir socialinio būsto sąrašuose bei gyvenamųjų pastatų sąskaitoje apskaitytų turto vienetų neatitikimų. Įgyvendinant teiktą rekomendaciją⁹ turtas (Savivaldybės būsto ir socialinio būsto sąrašuose buvęs, o buhalterinės apskaitos gyvenamųjų pastatų sąskaitoje nenurodytas) apskaitytas, tačiau Didžiojoje knygoje 2018-12-31 turto įsigijimo savikaina, nusidėvėjimas ir likutinė vertė nenurodyta.

Nustatėme, kad buvusiam mokyklos pastate Narvaišių k. įrengti butai buhalterinės apskaitos registruose tam skirtose sąskaitose iki 2018-12-31 neapskaityti, turtas perduotas naudoti veikloje tik 2019-02-18, nors Nekilnojamo turto registre įregistruotas 2018 m gruodžio mėnesį. Pastato ir įrengtų butų rekonstrukcijos išlaidos apskaitytos nebaigtos statybos sąskaitoje.(20 psl.).

Tai rodo, kad Administracijos inventorizacijos komisija bei materialiai atsakingais ar atsakingais už turtą, jo priežiūrą, apsaugą, naudojimą ir apskaitą paskirti asmenys ne visada tinkamai atlieka funkcijas, bei nėra tinkamo bendradarbiavimo tarp Vietos ūkio, Turto ir Buhalterinės apskaitos skyrių darbuotojų, dėl to turtas lieka neapskaitytas buhalterinėje apskaitoje.

Neužtikrintas skirtų lėšų kelių priežiūrai ir plėtrai vietinės reikšmės keliams ir gatvėms tiesti, taisyti (remontuoti), prižiūrėti ir saugaus eismo sąlygoms užtikrinti panaudojimas:

- iš skirtų 1 351 000,0 Eur, dėl netinkamai parengtų dokumentų, projektų bei dėl laiku neatliktų darbų nepanaudota - 249 707,91 Eur;
- iš lėšų rezervo skirtų - 150 300,00 Eur sumos, nepanaudota 41 992,99 Eur. (19-20 psl.).

Pagrindinė klaidų priežastis – silpna Savivaldybėje sukurta vidaus kontrolė.

Vidaus kontrolės veikla Savivaldybės įstaigose yra silpna – nesukurta vidaus kontrolės aplinka, kuri užtikrintų pakankamą Savivaldybės turto valdymą laikantis galiojančių įstatymų ir teisės aktų. Vidaus kontrolės svarbos supratimas audituojamuose subjektuose yra nepakankamas.

⁸Centralizuoto savivaldybės vidaus audito skyriaus vidaus audito ataskaita „Ribotos apimties Plungės rajono savivaldybės būsto, fondo sudarymo, būsto nuomos funkcijos vertinimas“

⁹ Siekiant užtikrinti apskaitos bei iš jų sudaromos finansinės atskaitomybės duomenų tikrumą ir teisingumą, susiderinti neatitikimus ir pateikti trūkstamą informaciją apie Savivaldybės ir socialinius būstus Buhalterinės apskaitos skyriui

Nustatėme atvejų, kai nevykdoma turimo turto kontrolė: jis neregistruojamas tinkamai ir laiku, formaliai inventorizuojamas, nesilaikoma nebaigtoje statyboje (baigus statybos darbus) esamo turto perdavimo terminų turtą eksploatuojantiems subjektams, ne visas Savivaldybei skirtas lėšas Administracija įsisavina.

Rekomendacijos

Savivaldybės administracijos direktoriui:

1. Numatyti priemones, užtikrinančias valstybinės žemės nuomos mokesčio mokėjimą, nepriemokų mažinimą, tinkamą žemės nuomos mokesčio administravimą (žr. audito ataskaitos 13 psl.).
2. Parengti Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių vietinės reikšmės kelių ir gatvių techninės inventorizacijos ir teisinio įregistravimo priemonių planą, numatant lėšų šaltinius (žr. audito ataskaitos 16-18 psl.).
3. Sukurti kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad kelių apskaitos patikslinti duomenys būtų laiku pateikiami Buhalterinės apskaitos skyriui (žr. audito ataskaitos 18 psl.).
4. Išnagrinėti priežastis bei įvertinti galimybes dėl nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitytų statybos, rekonstrukcijos ar remonto darbų perdavimo turtą naudojantiems subjektams ar perkėlimo į kitas ilgalaikio turto sąskaitas (žr. audito ataskaitos 20-22 psl.).
5. Įsivertinti rizikos veiksnius, susijusius su lėšų netinkamu įsisavinimu, ir numatyti priemonės jiems valdyti, kad netinkamo lėšų įsisavinimo faktai ateityje nesikartotų. (žr. audito ataskaitos 19-20 psl.).

Savivaldybės viešojo sektoriaus vadovams:

6. Atliekant inventorizacijas įvertinti ar turtas neturi nuvertėjimo požymių (žr. audito ataskaitos 16-18 psl.).
7. Įdiegti tinkamas kontrolės procedūras inventorizacijos srityje, kurios užtikrintų, kad inventorizacija būtų vykdoma pagal Inventorizacijos taisykles (žr. audito ataskaitos 25-26 psl.).
8. Sustiprinti vidaus kontrolės procedūras turto valdymo bei apskaitos srityse. (žr. audito ataskaitos 18 psl.).
9. Viešųjų pirkimų dokumentus ir pirkimų sutarčių pakeitimus informinti vadovaujantis VPĮ nuostatomis. (žr. audito ataskaitos 22-25psl.).

4. Dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Plungės rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės 2018 metų finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sąrašas patvirtintas Administracijos direktoriaus 2018 m. lapkričio 12 d. įsakymu Nr. D-977.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio grupę sudaro kontroliuojami 46 viešojo sektoriaus subjektai, iš jų: 43 - biudžetinės įstaigos, 2 - viešosios sveikatos priežiūros įstaigos ir Savivaldybės išdas¹⁰.

Šiame rinkinyje įtrauktas finansinis turtas, kurį sudaro Savivaldybei priklausantis 4 kontroliuojamų uždarytųjų akcinių bendrovių, 1 Savivaldybės įmonės kapitalas ir 3 asocijuotųjų subjektų, kurie nėra priskiriami prie viešojo sektoriaus subjektų.

Audito metu vertinome 46 viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2018 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis. Audito metu buvo vertinamas Savivaldybės administracijos raštu¹¹ Kontrolės ir audito tarnybai pateiktas tokios sudėties Savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31 duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

5. Dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

2018 metais Savivaldybės biudžeto asignavimus valdė ir administravo 43 asignavimų valdytojai (biudžetinės įstaigos). Savivaldybės 2018 metų biudžeto asignavimai paskirstyti pagal 8 programas.

Audito metu vertinome 2018 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teisingumą ir informacijos atskleidimą. Atlikome audito procedūras - detaliuosius testus ir pagrindines analitines procedūras. Audito metu buvo vertinamas Savivaldybės administracijos raštu¹² Kontrolės ir audito tarnybai pateiktas tokios sudėties Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir kitos 2018 metų ataskaitos:

- Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.);

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 2019 m. gegužės 31 d. raštas Nr. AS-3665.

¹² Plungės rajono savivaldybės administracijos 2019 m. vasario 28 d. raštu Nr. AS-1204.

- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav.);
- Aiškinamasis raštas;
- Skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų statistinė 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3-sav. metinė);
- Mokėtinų ir gautinų sumų 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4).

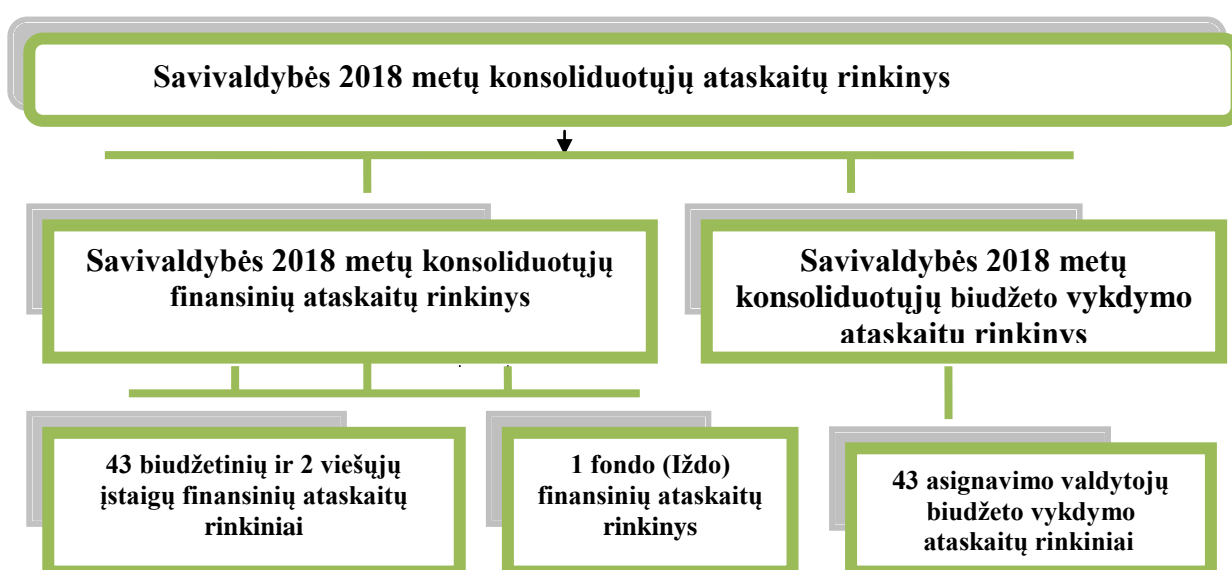
6. Dėl Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo

Vertinome 2018 metų Savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą. Vertintos sritys atrinktuose subjektuose: biudžeto projekto rengimas, valstybinės žemės nuomos mokesčio reglamentavimas ir surinkimas, biudžeto lėšų, nekilnojamojo turto teisinė registracija, inventorizacijos atlikimas. Teisės aktų, kurių nuostatų laikymasis buvo vertintas audito metu, sąrašas pateiktas 3 priede. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų ar kitų dokumentų reikalavimų, atsižvelgėme į šių reikalavimų nesilaikymo priežastis ir įvertinome galimas teisės aktų nesilaikymo pasekmes.

Audituojamas subjektas – Plungės rajono savivaldybės administracija (juridinio asmens kodas 188714469). Audituojamu laikotarpiu Savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas ėjo Gintaras Bagužis, Finansų ir biudžeto skyriaus vedėjo – 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.

1 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 turtą¹³.

AUDITO REZULTATAI

I. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VERTINIMAS

1. Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto įvykdymo rodikliai

Plungės rajono savivaldybės tarybos¹⁴ patvirtintas 2018 metų Savivaldybės biudžetas:

- 34 827,5 tūkst. Eur pajamų;
- 1039,6 tūkst. Eur nepanaudotas 2017 m. biudžeto lėšų likutis;
- 36 802,7 tūkst. Eur asignavimų;
- skolintų lėšų – 935,6 tūkst. Eur.

Savivaldybės taryba, vadovaudamasi Vietos savivaldos¹⁵ ir Biudžeto sandaros¹⁶ įstatymais, patvirtino¹⁷ ir paskirstė 36 802,7 tūkst. Eur asignavimus:

- 14 243,0 tūkst. Eur darbo užmokesčiui;
- 8 022,0 tūkst. Eur turtui įsigyti, iš jų paskolų grąžinimui 935,6 tūkst. Eur;
- 14 537,7 tūkst. Eur kitoms prekėms ir paslaugoms.

Tvirtindama 2018 metų biudžetą, Savivaldybės taryba nusprendė imti 935,6 tūkst. Eur ilgalaikių paskolų investicijų projektams finansuoti, tokia pati 935,6 tūkst. Eur suma biudžete numatyta paskoloms grąžinti.

Savivaldybės taryba 2018 metų biudžeto asignavimus paskirstė 43 asignavimų valdytojams:

- 18 809 tūkst. Eur - savarankiškosioms savivaldybės funkcijoms vykdyti;
- 2 179,6 tūkst. Eur - valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms vykdyti;
- 7 587,4 tūkst. Eur - mokinio krepšeliui finansuoti;
- 5 346,0 tūkst. Eur – kitoms dotacijoms;
- 905,5 tūkst. Eur - biudžetinių įstaigų gaunamų lėšų ir pajamų už nuomą;
- 1 039,6 tūkst. Eur – 2017 metų nepanaudotas biudžeto likutis.

Per 2018 metus Savivaldybės taryba biudžeto pajamas ir asignavimus tikslino ir padidino 3 473,7 tūkst. eurais.

¹³ Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 29 straipsnio 8 dalies 5 punktas

¹⁴ Plungės rajono savivaldybės tarybos 2018-02-15 sprendimas Nr. T1-3

¹⁵ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo Nr. I-533 (aktuali redakcija) 16 straipsnio 2 dalies 15 punktas;

¹⁶ Lietuvos Respublikos biudžetinės sandaros įstatymo Nr. I-430 (aktuali redakcija) 26 straipsnio 4 ir 5 dalys

2018 metų pabaigoje Savivaldybės biudžeto pajamų planas buvo 38 303,5 tūkst. eurų, išlaidų – 40 278,7 tūkst. eurų. Patikslinta pajamų užduotis įvykdyta 99,1 proc., nes negauta 339,4 tūkst. eurų planuotų pajamų.

1 lentelė. Duomenys apie 2018 metų Savivaldybės biudžeto pajamų plano pokyčius ir įvykdymą

Savivaldybės 2018 metų biudžeto rodikliai	Planas metų pradžioje, tūkst. Eur	Patikslintas planas, tūkst. Eur	Įvykdyta, tūkst. Eur	Plano įvykdymas	
				tūkst. Eur	%
Biudžeto pajamos	34 827,5	38 303,5	37 964,1	-339,4	99,1
Lėšų likučiai metų pradžioje	1039,6	1039,6	951,3	-88,3	91,5
Paskolos	935,6	935,6	925,8	-9,8	98,95

Šaltinis. Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2018 m. gruodžio 31d. ataskaitos (forma, 1-sav.) duomenys.

2018 metais į Savivaldybės biudžetą gauta 37 964,1 tūkst. Eur pajamų, t. y. pajamų užduotis įvykdyta 99,1 proc., paimta 925,8 tūkst. Eur ilgalaikių paskolų, t. y. tik šiek tiek mažiau negu planuotos sumos (detali pajamų plano įvykdymo analizė pateikta 4 priede).

Patikslintas 2018 metų išlaidų planas – 40 278,7 tūkst. Eur. Per 2018 metus panaudota 38 663,6 tūkst. Eur., nepanaudota asignavimų 1615,1 tūkst. Eur (detalus Savivaldybės biudžeto asignavimų panaudojimas pagal 2018-2020 m. strateginio veiklos plano programas pateikiamas 5 priede).

Savivaldybė prisidėjimui prie projektų, finansuojamų iš ES ir kitos tarptautinės finansinės paramos lėšų, 2018 metais paėmė 925,8 tūkst. Eur ilgalaikių paskolų, o grąžino 935,6 tūkst. Eur anksčiau paimtų ilgalaikių paskolų. Negrąžintų paskolų likutis 2018 m. gruodžio 31 d. – 5 671,1 tūkst. Eur., lyginant su 2017 metais negrąžintų paskolų likutis sumažėjo tik 9,6 tūkst. Eur.

Per 2018 metus sumokėta 52,8 tūkst. Eur palūkanų.

Savivaldybės projektai, kuriems per 2018 metus buvo naudojamos skolintos lėšos, pateikti ataskaitos 6 priede.

Savivaldybės valdomoms įmonėms už imtas ir nesugrąžintas paskolas suteiktos garantijos likutis 2018 m. gruodžio 31 d. 393,2 tūkst. Eur.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nepanaudotas valstybės biudžeto 53,0 tūkst. Eur lėšas, Savivaldybės administracija grąžino valstybės biudžetui:

1. 40,0 tūkst. Eur – valstybinėms (perduotoms savivaldybei) funkcijoms vykdyti, iš jų:
 - 11,8 tūkst. Eur – socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti;
 - 8,9 tūkst. Eur – socialinėms paslaugoms finansuoti;
 - 0,1 tūkst. Eur – neveiksnių asmenų būklės peržiūrėjimui užtikrinti;
 - 6,5 tūkst. Eur – socialinei paramai mokiniams;
 - 1,0 tūkst. Eur – būsto nuomos mokesčio daliai kompensuoti;

¹⁷ Plungės rajono savivaldybės taryba 2018-02-15 sprendimas Nr. T1-3

- 6,6 tūkst. Eur – vaikų teisių apsaugai;
- 4,9 tūkst. Eur – valstybei nuosavybės teise priklausančių melioracijos ir hidrotechnikos statinių valdymui ir naudojimui patikėjimo teise užtikrinti.
- 0,2 tūkst. Eur – kitoms valstybinėms (perduotoms savivaldybei) funkcijoms vykdyti;
- 2. 1,5 tūkst. Eur – grąžintos mokinio krepšelio lėšos.
- 3. 11,5 tūkst. Eur – grąžinta kitų tikslinių dotacijų.

2.Į Savivaldybės biudžetą valstybinės žemės nuomos mokesčio surinkimas neefektyvus

Atlikę ir už 2018 metus žemės nuomos mokesčio už valstybinę žemę administravimo audito procedūras, nustatėme, kad valstybinės žemės nuomos mokesčio administruojamas neefektyviai.

2 lentelė. Duomenys apie Plungės rajono savivaldybės valstybinės žemės nuomos mokesčio surinkimą ir nepriemokas per 2018 metus

(tūkst. Eur)				
Eil. Nr.	Pavadinimas	2018-01-01	2018-12-31	Per 2018 metus
1.	Žemės nuomos mokėtojų skaičius	2178	2214	x
2.	Planuota surinkti žemės nuomos mokesčio	x	x	160,0
3.	Apskaičiuotas žemės nuomos mokesčio, iš viso iš jo už 2716,76 ha valstybinę žemę, išnuomotą be aukciono	x	x	172,2 169,4
4.	Žemės nuomos mokėtojai sumokėjo mokesčio	17,5	146,3	163,1
5.	Nepriemoka, iš viso Iš jų - delspinigiai	x	61,5 2,0	x
6.	Pradėta išieškojimo procedūra mokėtojų skaičiumi: fiziniais asmenimis (vidaus dokumentas A20-2132, 2018-08-03) juridiniams asmenimis (vidaus dokumentas 2018-08-07 Nr. A20-2147; Nr. A20-2148)		26 9	26 9
7.	Pradėta išieškojimo procedūra sumai		6,3	36,3
8.	Išieškota suma	x	x	Juridinio ir personalo skyrius nepateikė duomenų
9.	Išsiųsta pranešimų skolininkams dėl įsiskolinimo (vnt.)	x	x	260
10.	Pripažinta beviltiškomis skolomis			0
11.	Nurašyta beviltiškų skolų*			0
12.	Suteikta lengvatų	x	x	16,6
13.	Išsiųsta mokėjimo pranešimų žemės nuomos mokesčių mokantiems fiziniais asmenimis	x	x	1385

Šaltinis: Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyriaus informacija

2018 metais žemės nuomos mokesčio nepriemoka, palyginti su 2017 metais, padidėjo 10,1 tūkst. Eur, ir tai byloja, kad Savivaldybės administracijoje vis dar skiriamas nepakankamas dėmesys skolų išieškojimui. Per 2018 metus išieškojimo procedūra pradėta tik 35 žemės

naudotojams 6,3 tūkst. Eur sumai. Savivaldybės tarybai Vietos savivaldos įstatymu suteikta išimtinė kompetencija teikti mokesčių lengvatas Savivaldybės biudžeto sąskaita. Pagal Savivaldybės tarybos sprendimais suteiktas lengvatas per 2018 metus nustatytos žemės nuomos mokesčio lengvatos ir į Savivaldybės biudžetą negauta 16 641,10 eurų pajamų:

- už gyvenamųjų teritorijų žemės ar žemės ūkio paskirties žemės neapmokestinamus žemės sklypų dydžius valstybinės žemės nuomininkams (naudotojams) – 5405,99 Eur.
- suteikus 80 procentų žemės nuomos mokesčio lengvatą Plungės rajono savivaldybės teritorijoje savo gyvenamąją vietą deklaravusiems asmenims, kurie Plungės mieste laikinai naudojami neužstatytais miesto fondiniais žemės sklypais žemės ūkio veiklai – 402,91 Eur;
- atleidus nuo žemės nuomos mokesčio Savivaldybės biudžeto sąskaita už pagrindinei veiklai (paskirčiai) naudojamą valstybinę žemę – 7134,88 Eur;
- atleisti juridiniai ir fiziniai asmenys nuo žemės nuomos mokesčio, jeigu mokėtinas žemės nuomos mokestis už visus nuomojamus (naudojamus) žemės sklypus neviršija 1,5 euro – 142,12 Eur;
- dėl įsteigusių naujų darbo vietų suteikus 100 proc. lengvatą UAB Hovden ir UAB Litspringas 3 555,2 Eur.

Dar 2017 metais rašėme, kad nors Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyrius teikia duomenis Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos Plungės ir Rietavo skyriui (toliau - Tarnyba), kad su žemės nuomos mokesčio skolininkais būtų nutrauktos nuomos sutartys, tačiau teigiamų pokyčių 2018 metais nėra - su įsiskolinusiais valstybinės žemės nuomotojais nuomos sutartys nenutraukiamos, jie ir toliau naudojami valstybine žeme.

3. Savivaldybės skola ir skoliniai įsipareigojimai

Savivaldybės skola 2018 metų pabaigoje sudarė 6 526,9 tūkst. Eur ir, palyginti su 2017 m., mokėtinos sumos sumažėjo 412,2 tūkst. Eur. Savivaldybės paimtų ir negrąžintų paskolų likutis – 5 671,1 tūkst. Eur; per 2018 metus sumažėjo 9,6 tūkst. Eur nuo 5 680,7,0 tūkst. Eur 2018 metų pradžioje iki 5 671,1 tūkst. Eur metų pabaigoje.

Plungės rajono savivaldybės mokėtinų ir gautinų sumų 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 4, metinė) duomenimis:

- biudžeto lėšų mokėtinų sumų, trunkančių ilgiau kaip 45 dienas – nėra.
- gautina suma (biudžeto lėšos) – 31,9 tūkst. Eur, arba 3,1 tūkst. Eur mažesnė negu metų pradžioje.

Savivaldybė laikėsi Lietuvos Respublikos 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 13 straipsnio 3 dalimi nustatyto reikalavimo, kad

savivaldybės 2018 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) būtų ne didesnis už 2019 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms gražinti).

Pagal pasirašytą sutartį su AB Danske Bank A/S Lietuvos filialu per 2018 metus pasiskolinta 925,8 tūkst. Eur, gražinta komerciniams bankams ir Finansų ministerijai 935,4tūkst. eurų ilgalaikių paskolų.

Savivaldybės įmonių UAB „Plungės šilumos tinklai“ („Naujo biokuro katilo įrengimas Lentpjūvės g. katilinėje, panaikinant Telšių g. dujinę katilinę“) ir UAB „Telšių regiono atliekų tvarkymo centras“ („Komunalinių atliekų tvarkymo infrastruktūros plėtra Telšių regione) projektams paimtų paskolų, kurioms Savivaldybė suteikusi garantiją, likutis 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė 393,2 tūkst. eurų.

Savivaldybės skola neviršija Finansinių rodiklių įstatymu nustatyto skolinimosi limitu ir garantijų limitu.

II. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, savivaldybės BVAR¹⁸ 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 pateiktų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenimis ir į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų apskaitos duomenimis – Savivaldybės išdo ir mokesčių fondų ataskaitomis.

Atlikome pagrindines audito procedūras Finansų ir biudžeto skyriuje, kuris atsakingas už šio rinkinio parengimą, analizavome Valstybinės mokesčių inspekcijos Mokesčių fondo parengtos Mokesčių ir kitų įmokų į biudžetus apyskaitos bei nepriemokų pažymos, ataskaitų duomenis, Savivaldybės administracijos ir kitų viešojo sektoriaus subjektų pateiktų ataskaitų duomenis.

2018 m. Savivaldybės BVAR visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas. Atlikę Savivaldybės BVAR audito procedūras, reikšmingų klaidų nenustatėme.

III. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹⁹ Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys – Savivaldybės biudžetinių įstaigų, Savivaldybės išteklių fondo ir kitų

¹⁸ Santrumpos ir sąvokos naudojamos šioje ataskaitoje pateikiamos 1 priede

¹⁹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 2 straipsnio 17 dalis

Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys. Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal VSAFAS²⁰, 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 sudėtį²¹ ir konsolidavimo schemą²², Savivaldybės KFAR priskiriamas II konsolidavimo lygiui, o už jo parengimą atsakinga Savivaldybės administracija.

Vadovaujantis konsolidavimo schema, į 2018 metų Savivaldybės KFAR konsoliduoti 46-ių viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių duomenys. Savivaldybės 2018 metų finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sąrašas patvirtintas Administracijos direktoriaus 2018 m. lapkričio 12 d. įsakymu Nr. D-977. Kontrolės ir audito tarnybai vertinti KFAR pateiktas 2018 m. gegužės 31 d. raštu Nr. AS-3665.

Atlikdami Plungės rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą, žemesnio konsolidavimo lygio subjektų ataskaitose pastebėjome pažangą apskaitant Savivaldybės turtą, tačiau reikšmingoje turto dalyje (keliai ir gatvės) nustatėme neatitikimų ar duomenų, kurių patvirtinti negalėjome, todėl negalime patvirtinti, kad ir Savivaldybės konsoliduotosiose ataskaitose duomenys yra tikslūs ir teisingi.

4.Kelių apskaita vis dar nėra tikli

Atlikome audito procedūras vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitos srityje ir nustatėme, kad 2018 m. įvyko teigiamų pokyčių vietinės reikšmės kelių apskaitoje:

Plungės rajono savivaldybės taryba patikslino²³ vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašus.

Keliai apskaityti juos suskirsčius ar patikslinus esamą informaciją apie kelio ilgį, pagal vietinės reikšmės kelių sąrašė esančius duomenis, nurodant kelio numerį, patikslinant kitus kelių identifikuojančius duomenis. Tačiau išlieka rizika dėl informacijos tikslumo, nes ne visi keliai yra inventorizuoti (neatlikti kadastriniai matavimai), neatlikta teisinė registracija. Savivaldybės

²⁰ Santrumpos ir sąvokos naudojamos šioje ataskaitoje pateikiamos 1 priede

²¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties ir viešojo sektoriaus subjektų, atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą, nustatymo“, 2008-07-16 Nr. 730 (su vėlesniais pakeitimais)

²² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2018-01-29 įsakymas Nr. 1-K-33

²³ Plungės 2018 m. spalio 25 d. sprendimu Nr. T1-218 „Dėl Plungės rajono savivaldybės tarybos 2013 m. rugsėjo 26 d. sprendimu Nr. T1-222 „Dėl Plungės rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašų ir Plungės rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) informacinės sistemos nuostatų patvirtinimo“ 2018 m. spalio 25 d. sprendimu Nr. T1-218

administracija turi parengti priemonių planą, ir jame numatyti kokia tvarka, eiliškumu bus atliekami vietinės reikšmės kelių bei gatvių ir jų statinių kadastriniai matavimai, teisinė registracija. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 metų įsakymu²⁴ (toliau – 2015 m. kadastrinių matavimų eiliškumo planas) buvo numatyta vietinės reikšmės kelių bei gatvių ir jų statinių inventorizaciją ir teisinę registraciją vykdyti Vietos ūkio ir turto skyriui, vadovaujantis Plungės rajono savivaldybės tarybos 2014 m. rugsėjo 25 d. sprendime Nr.T1-222 nurodytu kelių ir gatvių eiliškumu (toliau – Prioritetų sąrašas).

- | |
|---|
| <p>1. 1. 2015 metais atliekami kadastriniai matavimai kelių ir gatvių, pažymėtų prioritetu „P1“;</p> <p>1. 2. 2016 – 2017 metais atliekami kadastriniai matavimai kelių ir gatvių, pažymėtų prioritetais „P2“ ir „P3“;</p> <p>1. 3. 2018 metais atliekami visų likusių, sąraše išvardytų, kelių ir gatvių kadastriniai matavimai.</p> |
|---|

Dar yra kelių ir gatvių, iš pažymėtų prioritetais „P1“, „P2“ ar „P3“, kurių neatlikti kadastriniai matavimai ir teisinė registracija. Prioritetų sąraše įrašytų kelių (gatvių) inventorizuota 73 procentai. Iš visų Vietinės reikšmės kelių sąraše įrašytų kelių inventorizacija atlikta tik 16,2 proc. kelių (gatvių).

Informacija apie vietinės reikšmės kelių (gatvių) skaičių ir inventorizaciją (kadastrinių matavimus) atlikimą

Seniūnijos pavadinimas	Kelių skaičius, vnt.					
	Iš viso	iš jų:			Prioritetų sąraše nurodytų kelių sk.	Iš prioritetų sąrašo neinventorizuoti
		inventorizuoti		neinventorizuoti		
		nt.	roc.			
Plungės m.	140	120	85,7	20	52	2
Alsėdžių sen.	129	19	14,7	110	7	2
Babruno sen.	186	11	5,9	175	13	8
Kulių sen.	115	18	9,7	97	8	2
Nausodžio sen.	216	27	12,5	189	6	3
Paukštalių sen.	136	22	16,2	114	6	0
Platelių sen.	167	17	10,2	150	6	0
Stalgėnų sen.	88	12	13,6	76	12	4
Šateikių sen.	164	17	10,4	147	7	3
Žemaičių Kalvarijos sen.	238	14	5,9	224	4	0
Žlibinų sen.	221	16	7,2	205	10	3
Iš viso:	1800	293	16,2	1507	131	27

Kadangi dar neatlikti visų vietinės reikšmės kelių bei gatvių ir jų statinių kadastriniai matavimai ir teisinė registracija, o 2015 m. kadastrinių matavimų eiliškumo planas Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymo²⁵ 2-uoju punktu pripažintas netekusiu galios, bei 1-ame punkte nurodyta Turto skyriaus specialistams nuo 2019-01-01 vykdyti vietinės reikšmės kelių bei gatvių ir jų statinių inventorizaciją ir jų teisinę registraciją Nekilnojamo turto registre, Savivaldybės administracija turi parengti priemonių planą, ir jame numatyti kokia tvarka, eile bus atliekami vietinės reikšmės kelių bei gatvių ir jų statinių kadastriniai matavimai, teisinė registracija.

²⁴ Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. gegužės 21 d. įsakymas Nr. D-361 „Dėl Plungės rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių bei gatvių ir jų statinių inventorizavimo ir teisinės registracijos“

Vietinės reikšmės kelių metinei inventorizacijai atlikti Savivaldybė administracijos direktorius sudarė komisiją²⁶ ir įpareigojo atlikti vietinės reikšmės kelių inventorizaciją ir nustatius į apskaitą neįrašyto turto, įrašyti trūkstamus duomenis. Komisija neįvertino naujai siūlomo įtraukti į inventorizavimo aprašus turto vertės ar jo vertinimo kriterijų, o tik siūlo 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 sąrašė nurodyta informacija). Keliai (gatvės), kurie nebuvo apskaityti buhalterinės apskaitos registruose ir balanse 2018-11-30, per 2018 metus apskaityti suteikiant pavadinimą pagal vietinės reikšmės kelių sąrašą ir įvertinami simboline 5 Eur suma, nepriklausomai nuo jų ilgio, pločio ir dangos.

Buhalterinės apskaitos skyriaus iniciatyva informacija apie kelius buhalterinės apskaitos registruose papildyta ir atnaujinta, tačiau iš atsakingų asmenų ir inventorizacijos komisijos negavus patikimos informacijos apie kelių vertes, keliai įvertinti simboline 5 eurų verte. 2018 metais naujai apskaityta apie 380 vnt. kelių (gatvių), kurių įsigijimo vertė - 5 eurai. Negavome pakankamo užtikrinimo, kad kelių (gatvių) vertė teisinga.

Savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos sąskaitoje „Automobilių keliai“ 2017-12-31 apskaityta 1 522 vnt. kelių (gatvių), kurių įsigijimo vertė – 30 431,8 tūkst. Eur, nusidėvėjimas – 22 571,9 tūkst. Eur, likutinė vertė – 7 859,95 tūkst. Eur. 2018-12-31 apskaityta 1772 vnt. kelių, (bei 39 keliai kurių apskaitos periodo pabaigoje įsigijimo vertė yra nulis), kurių įsigijimo vertė – 30 644,3 tūkst. Eur, nusidėvėjimas – 23 420,6 tūkst. Eur, likutinė vertė – 7 223,7 tūkst. Eur.

Negalime patvirtinti, kad Savivaldybės administracijos sąskaitoje Infrastruktūros ir kiti statiniai apskaityta 22 575,8 tūkst. Eur suma dėl apskaitomų kelių simboline 5 eurų verte yra teisinga, todėl ir konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos duomenų sąskaitoje „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ (bei atitinkamai finansavimų sumų ir dalies grynojo turto sumos) teisingumo ataskaitinio laikotarpio pabaigoje patvirtinti negalime: A.II.3 eilutėje „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ – 25 736,5 tūkst. Eur ir D „Finansavimo sumos“ D.I. „Iš valstybės biudžeto“ – 12 688,3 tūkst. Eur, D.III. „Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ – 6 309,2 tūkst. Eur, D.IV. „Iš kitų šaltinių“ – 618,7 tūkst. Eur ir F.III. „Sukauptas perviršis ir deficitai“ – 6 120,2 tūkst. Eur.

²⁵ Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. rugpjūčio 7 d. įsakymas Nr. D-656 „Dėl Plungės rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių bei gatvių ir jų statinių inventorizavimo ir teisinės registracijos“

²⁶ Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. gruodžio 20 d. įsakymas Nr. D-1140 „Dėl vietinės reikšmės kelių metinės inventorizacijos komisijos sudarymo ir inventorizacijos atlikimo“

IV. TURTO IR LĖŠŲ VALDYMO, NAUDOJIMO TEISĖTUMO VERTINIMAS

5. Nustatyti neatitikimai kokybiškai reikšmingi dėl teisės aktų pažeidimų

Kontrolės ir audito tarnyba atliko 4 asignavimų valdytojų savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimą.

5.1. Plungės rajono savivaldybės administracija

Turto apskaitos srityje

Neužtikrinamas savivaldybei skirtų lėšų įsisavinimas

Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos Plungės rajono savivaldybei vietinės reikšmės kelių ir gatvių tiesimui, taisymui (remontui), priežiūrai ir saugaus eismo sąlygų užtikrinimui²⁷ skyrė 1 351 000,00 Eur (560 800 Eur - išlaidoms, 729 700,00 Eur - sandoriams), panaudota – 1 101 292,09 Eur (iš jų: išlaidoms – 559 496,97 Eur, sandoriams – 485 155,93 Eur). Nepanaudota:

-198 007,41 Eur Savivaldybės administracijos atsakingi darbuotojai nurodė, kad ši suma nepanaudota dėl techninio projekto sprendinių tikslinimo (Nausodžio seniūnijos, Kaušėnų ir Noriškių kaimai, Babrungo gatvė);

- 46 538,16 Eur – dėl teismo sprendimu sustabdytų darbų, sutarties pripažinimo niekine (Rietavo gatvės Plungės mieste). Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu²⁸ 2018-12-06 patvirtintas galutinis objektų sąrašas prie Finansavimo sutarties²⁹. Finansavimo sutartyje 4.3.2 punkte numatyto Savivaldybės įsipareigojimo - objektų sąrašą, jei reikia, keisti iki 2018 m. lapkričio 15 d. – sutarties šalys nesilaikė.

Iš Kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo lėšų rezervo valstybės reikmėms, susijusioms su keliais, finansuoti³⁰ skirtos - 150 300,00 Eur sumos, liko nepanaudota 41 992,99 Eur, iš jų:

²⁷ Lietuvos automobilių kelių direkcijos prie Susisiekimo ministerijos direktoriaus 2018 m. balandžio 12 d. įsakymas Nr. V-91 „Dėl Kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo lėšų vietinės reikšmės keliams (gatvėms) tiesti, rekonstruoti, taisyti (remontuoti), prižiūrėti ir saugaus eismo sąlygoms užtikrinti paskirstymo savivaldybėms 2018 metais“

²⁸ Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. gruodžio 6 d. įsakymas Nr. D-1073 „Dėl Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. balandžio 27 d. įsakymo Nr. D-370 „Dėl Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšomis 2018 m. finansuojamų Plungės rajono savivaldybės objektų sąrašo patvirtinimo“ ir jį keitusių įsakymų pakeitimo“

²⁹ Finansavimo sutartis Nr. S-136 2018-04-23/A1-18 2018-05-30 pasirašyta tarp Lietuvos automobilių kelių direkcijos prie Susisiekimo ministerijos ir Plungės rajono savivaldybės administracijos.

³⁰ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018 m. birželio 20 d. nutarimas Nr. 599 „Dėl 2018 metų Kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo lėšų rezervo valstybės reikmėms, susijusioms su keliais, finansuoti paskirstymo“ (Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018 m. lapkričio 28 d. nutarimo Nr. 1163 redakcija)

- 14 144,15 Eur nepanaudota valstybinės reikšmės krašto kelio Nr. 166 Plungė–Vėžaičiai ruožo nuo 0,066 iki 3,10 km rekonstravimui, įrengiant žiedinę sankryžą, pėsčiųjų ir dviračių takus bei jungiamuosius kelius, (skirta - 61 800,00 Eur, panaudota - 47 575,85 Eur).

- 27 768,84 Eur nepanaudoti Nausodžio seniūnijos Kaušėnų ir Noriškių kaimų Babrungo gatvės, kuri jungiasi su valstybinės reikšmės rajoniniu keliu Nr. 3201 Truikiai-Prūsaliai, rekonstrukcijai - apšvietimo įrengimui (skirta - 88 500,00 Eur, panaudota - 60 731,16 Eur).

Savivaldybės administracijos darbuotojai, atsakingi už Kelių priežiūros ir plėtros programos (KPPP) vietinės reikšmės keliams ir gatvėms tiesti, taisyti (remontuoti), prižiūrėti ir saugaus eismo sąlygoms užtikrinti lėšų planavimą bei jų įsisavinimą, darbų planavimą, sutarčių vykdymą ir jų kontrolę, privalo atsakingiau atlikti pareigas, valdyti situacijas ir laiku teikti prašymus ir paraiškas dėl lėšų paskirties keitimo, finansavimo sutarčių tikslinimo.

Nustatyti trūkumai gyvenamųjų pastatų apskaitoje

Atlikus audito procedūras Savivaldybės administracijos ilgalaikio turto (gyvenamųjų pastatų, infrastruktūros statinių, pagal panaudos sutartis gauto turto) apskaitos srityje, nustatyta neatitikimų, turinčių įtakos finansinių ataskaitų teisingumui. Pažymėtina, kad ir Centralizuotas savivaldybės vidaus audito skyrius atliko Savivaldybės būsto, fondo sudarymo, būsto nuomos funkcijos vertinimą³¹, kurio metu buvo nustatyta Savivaldybės būsto ir socialinio būsto sąrašuose bei gyvenamųjų pastatų sąskaitoje apskaitytų turto vienetų neatitikimų. Įgyvendinant teiktą rekomendaciją³² turtas (Savivaldybės būsto ir socialinio būsto sąrašuose buvęs, o buhalterinės apskaitos gyvenamųjų pastatų sąskaitoje nenurodytas) apskaitytas, tačiau Didžiojoje knygoje 2018-12-31 turto įsigijimo savikaina, nusidėvėjimas ir likutinė vertė nenurodyta.

Buvusiame mokyklos pastate Narvaišių k., Plungės r. įrengti butai buhalterinės apskaitos registruose tam skirtose sąskaitose iki 2018-12-31 neapskaityti, turtas perduotas naudoti veikloje tik 2019-02-18, nors Nekilnojamo turto registre įregistruotas 2018 m. gruodžio mėn. Pastato ir įrengtų butų rekonstrukcijos išlaidos apskaitytos nebaigtos statybos sąskaitoje.

Tai rodo, kad Savivaldybės administracijos inventorizacijos komisija bei materialiai atsakingais ar atsakingais už turtą, jo priežiūrą, apsaugą, naudojimą ir apskaitą paskirti asmenys ne visada tinkamai atlieka funkcijas, bei nėra tinkamo bendradarbiavimo tarp Vietos ūkio, Turto ir Buhalterinės apskaitos skyrių darbuotojų, dėl to turtas lieka neapskaitytas buhalterinėje apskaitoje.

Nustatyti trūkumai nebaigtos statybos apskaitoje

³¹Centralizuoto savivaldybės vidaus audito skyriaus vidaus audito ataskaita „Ribotos apimties Plungės rajono savivaldybės būsto, fondo sudarymo, būsto nuomos funkcijos vertinimas“

³²Siekiant užtikrinti apskaitos bei iš jų sudaromos finansinės atskaitomybės duomenų tikrumą ir teisingumą, susiderinti neatitikimus ir pateikti trūkstamą informaciją apie Savivaldybės ir socialinius būstus Buhalterinės apskaitos skyriui

Rekomendacija dėl nebaigtos statybos sąskaitose apskaitomų darbų ar išlaidų vertės perkėlimo į kitas turto ar sąnaudų sąskaitas teikiama kasmet audito ataskaitose, tačiau reikiamas dėmesys šiai problemai spręsti kol kas dar neskiriamas.

Išnagrinėjome ir įvertinome Savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitos Nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų eilutėje A.II.10 apskaitomus 15 665,58 tūkst. Eur.

Atlikę šios sąskaitos analizę nustatėme, kad sukurtas turtas iš nebaigtos statybos sąskaitos³³ nėra perkeliamas į kitas turto grupes:

-Plungės rajono savivaldybės ligoninės pastato rekonstrukcija – 1 151,6 tūkst. Eur (iš jų: 1081,6 tūkst. Eur VB lėšos; 70,0 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto lėšos).

Pažymėtina tai, kad jau 2016-03-15 VšĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninės direktorius pateikė Plungės rajono savivaldybės administracijai raštą Nr. V3-123, kuriame informuoja, kad „vykdant investicinį projektą „VšĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninės pastatų T.Vaižganto g. 89 ir T.Vaižganto g. 91, Plungėje rekonstravimas (II etapas)“, iš Valstybės investicijų programos, pradėtų ir neužbaigtų darbų (nebaigtoje statyboje) iki 2015-12-31 yra 146 350 Eur suma. Darbai vykdyti investicinio projekto I etapu visiškai užbaigti, deklaracijos apie statybos užbaigimą įregistruotos Registrų centre,,

2017-06-27 pateikta pažyma „Apie investicinio projekto „VšĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninės pastatų rekonstravimas“ įsisavintų lėšų paskirstymą pagal atskirus pastatus (Plungės rajono savivaldybės ligoninės pastato, unikalus Nr. 6897-1003-8010 rekonstravimui per 2008-2014 metus buvo panaudota 902190,68 Eur (3115084 Lt); pastatui Ligoninė (buvęs infekcinių ligų korpusas), unikalus Nr. 6897-1003-8031, panaudota 104458,28 Eur (360677 Lt); pastatui Administracinis (ūkio korpusas), unikalus Nr. 9897-1003-8042, panaudota 229182,0 Eur (791321 Lt). Iš viso panaudota 1235830,96 Eur.

Įvertinimas – Plungės rajono savivaldybės administracijos Vietos ūkio skyriaus atsakingi darbuotojai, nesurado galimybių įvertinti pateiktą informaciją ir surašyti reikiamus dokumentus, kad Buhalterinės apskaitos skyrius galėtų iš nebaigtos statybos sąskaitos perkelti į atitinkamo turto grupes ir padidinant ilgalaikio turto vertes bei skaičiuoti nusidėvėjimą už jau eksploatuojamą turtą.

Pvz. 2018-01-01 nebaigtos statybos sąskaitoje fiksuojama suma 1151575,33 Eur, tai įvertinus, kad pastatų naudojimo laikas gali būti prailgintas 130 metų³⁴, metinė nusidėvėjimo norma papildomai sudarytu ~ 8858 Eur.

Atliktų darbų aktai jau surašyti, tačiau turtas neperkeltas iš nebaigtos statybos sąskaitos:

-2017-09-04 Atliktų darbų akte Nr. 01 (Mačernio g. 43, Plungė) nurodyta, kad sintetinės dangos Conipur SP (14 mm) įrengimas atliktas;

³³ Ataskaitos 7 priedas

³⁴ Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ekonominiai normatyvai patvirtinti Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2014-01-30 d. įsakymu Nr. D-91 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“

-atliktų darbų priėmimo-perdavimo aktas pasirašytas 2017 m. lapkričio mėn., t.y. darbai atlikti, suremontuota avarinės būklės elektros instaliacija namelyje prie kapinių Jovaišiškės kaime³⁵.

-2018-06-25 Atliktų darbų aktas Nr. 1-1, kuriame nurodyta, kad atliktas Alsėdžių gimnazijos remontas, tačiau 2018-12-31 remonto sąnaudos apskaitomos nebaigtos statybos įsigijimo savikainoje ir kt.

Savivaldybės administracijos specialistai neturi užbaigimo darbų aktų, nors turtas yra eksploatuojamas, o nusidėvėjimas neskaičiuojamas. 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“³⁶ 73.10 punktas numato, kad nebaigta statyba - tai visos projektavimo, statybos, konservavimo, montavimo ir kitos panašios išlaidos, padarytos, iki ilgalaikio materialiojo turto vienetas bus paruoštas naudoti. Savivaldybės atsakingų darbuotojų teigimu, šiuo metu peržiūrima nebaigtos statybos sąskaita ir artimiausiu metu bus inventorizuoti atliktų darbų aktai ir atitinkamai apskaityti apskaitoje.

Dėl to, mes negalime patvirtinti priskaičiuoto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos 6330,41 tūkst. Eur už 2018 metus, kad ji turėtų kisti, nes naudojamas ilgalaikis turtas, kurio vertės nėra padidintos, nors jų rekonstrukcija ar statyba jau yra užbaigta, tik neperkelta iš nebaigtos statybos sąskaitos.

Nustatyti trūkumai viešųjų pirkimų srityje

Sąlygos, įtvirtintos sudarytoje sutartyje, per visą sutarties vykdymo laikotarpį turi kuo labiau atspindėti galutinį atlikto viešojo pirkimo rezultatą, t. y. pirkimo dokumentuose suformuluotus reikalavimus, pirkimo vykdytojo ir pirkimą laimėjusio tiekėjo įsipareigojimus bei atsakomybę. Sutartis turi būti parengiama įvertinus visas įmanomas su pirkimu ir su sutarties vykdymu susijusias aplinkybes, ir todėl gali būti vykdoma be pakeitimų, tačiau praktikoje sutarties šalys dažnai susiduria su įvairiomis situacijomis. Pavyzdžiui, sutarties vykdymo metu atsiranda tam tikros nuo sutarties šalių nepriklausančios aplinkybės, kai sutarties sąlygų pakeitimai yra ne tik būtini, bet ir neišvengiami. Keičiant sutarties sąlygas, kyla rizika, kad toks pakeitimas gali būti pripažintas esminiu sutarties sąlygų pakeitimu, t. y. nustatančiu iš esmės kitokias sutarties sąlygas nei buvo nustatytos pirkimo dokumentuose. Direktyvoje 2014/24/ES / Direktyvoje 2014/25/ES bei Viešųjų pirkimų įstatymo³⁷ 89 str. nuostatose aiškiai reglamentuoti atvejai, kada sutarčių sąlygų pakeitimai jų galiojimo laikotarpiu gali būti atliekami nevykdant naujos pirkimo procedūros.

³⁵ Darbai atlikti pagal darbų sąmatą (papildomą užsakymą), sutartis Nr. BT6-01-516;

³⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 “Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo”

³⁷ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas 1996-08-13 Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais)

Plungės rajono savivaldybės administracija, kaip pirkimo organizatorius, sudarydamas pirkimo sutartį su pirkimo vykdytoju, pirkimo dokumentų rengimo metu neįvertina, galimybių, kad vykdant sutartį gali atsirasti poreikis keisti sutarties sąlygas, kaip numatyta VPĮ 89 str. 1 d. 1 p.³⁸

Savivaldybės administracijos 2018-05-16 Rangos darbų sutartyje Nr. BT6-01-248 aiškiai suformuluota, kad „...darbų kaina yra galutinė ir apima visas tiesiogines ir netiesiogines Rangovo išlaidas“. Tai yra pirkimo vykdytojas, turėjo atsižvelgti į perkamo objekto specifiką ir pirkimo dokumentų rengimo metu įvertinti, ar vykdant sutartį gali atsirasti poreikis keisti sutarties sąlygas. **Sutartyje nėra įtvirtinta nuostata**, kad „...Darbų vykdymo metu nustačius techninio projekto trūkumus / klaidas, sutartyje nurodytam rezultatui pasiekti galima įsigyti papildomus darbus iš to paties tiekėjo, šių darbų būtinumą pagrindžiant dokumentais...“³⁹

Vadovaujantis VPĮ 89 str. 1 d.3 p.⁴⁰ nuostatomis:

- ✓ *bei atsižvelgiant į 2018-07-23 pasirašytą Nenumatytų darbų aktą, sudarytas Papildomas susitarimas Nr.1 prie 2018-05-16 d. rangos darbų sutarties Nr. BT6-01-248 (papildomų darbų vertė 953,07 Eur, tai sudaro tik 2,3 procentus pakeitimo paradinės vertės);*
- ✓ *sudarytas Papildomas susitarimas Nr.2 prie 2018-05-14 d. (rangos darbų sutarties data 2018-08-16) rangos darbų sutarties Nr. BT6-01-248 (papildomų darbų vertė 2993,21 Eur, tai sudaro 7,3 procentus pradinės sutarties vertės).*

Pagal nuo 2017-07-01 įsigaliojusio VPĮ 89 str. 1 d. 3 p. įtvirtintą dar vieną sutarties keitimo nuostatą, sutarties pakeitimu yra laikoma, kai būtinybė keisti sutartį atsiranda dėl aplinkybių, kurių protingas ir apdairus pirkimo vykdytojas pagrįstai negalėjo numatyti. Viena iš sąlygų - pavyzdžiui, prekės, paslaugos ar darbai, kuriuos numatoma pirkti, negali būti pakeičiami kitokiomis prekėmis, paslaugomis ar darbais, arba sutarties pakeitimu negali būti pakeičiama pirkimo rūšis / pirkimo objektas, ir kt.

Įvertinus 2-ojo Papildomo susitarimo duomenis, teigiame, kad, vadovaujantis VPĮ 89 str. 1 d. 3 p. nuostatomis galėjo būti atliekami darbai, kurie nenumatyti pradinėje sutartyje (vertė 621,27 Eur), bet neįtraukti darbus susijusius su naujo kabineto remontu (212 kab., kurio remontas nebuvo įtrauktas į Plungės rajono savivaldybės administracijos Bendrųjų reikalų skyriaus teikiamą 2018-04-16 Paraišką pirkimui Nr. VP-105 bei Lokalinėje sąmatoje prie Rangų darbų sutarties),

³⁸ VPĮ 89 str. 1 d. 1 p. numatyta, kai pakeitimas, neatsižvelgiant į jo piniginę vertę, iš anksto buvo aiškiai, tiksliai ir nedviprasmiškai suformuluotas pirkimo dokumentuose, nustatant pirkimo sutarties ar preliminariosios sutarties peržiūros, įskaitant kainos indeksavimą, atlyginimų darbuotojams peržiūrą, sąlygas ar pasirinkimo galimybes, įskaitant sutarties termino, perkamų kiekių, apimties, objekto pakeitimą. Pirkimo dokumentuose turi būti nurodyta galimų pakeitimų ar pasirinkimo galimybių apimtis, pobūdis ir aplinkybės, kuriomis tai gali būti atliekama. Neleidžiami tokie pakeitimai ar pasirinkimo galimybės, dėl kurių iš esmės pasikeistų pirkimo sutarties ar preliminariosios sutarties pobūdis.“

³⁹ Rekomendacinio pobūdžio metodinė priemonė, parengta įgyvendinant Europos socialinio fondo ir Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšomis finansuojamą projektą „Viešųjų pirkimų efektyvumo didinimas metodinėmis priemonėmis“, projekto Nr. 10.1.2-ESFA-V-916-01-0004 *Sutarčių keitimo gairės*

⁴⁰ VPĮ 89 str. 1 d. 3 p. numatyta, kai pakeitimo būtinybė atsirado dėl aplinkybių, kurių protinga ir apdairi perkančioji organizacija negalėjo numatyti, ir kai kartu yra šios sąlygos: a) pakeitimas iš esmės nepakeičia pirkimo sutarties ar preliminariosios sutarties pobūdžio; b) atskiro pakeitimo vertė neviršija 50 procentų, o bendra atskirų pakeitimų pagal šį punktą vertė – 100 procentų pradinės pirkimo sutarties ar preliminariosios sutarties vertės. Tokiais pakeitimais negali būti siekiama išvengti šiame įstatyme pirkimui nustatytos tvarkos taikymo.“

kurio darbų atlikimo vertė 2371,94 Eur, negalėjo. Jei pirkimo dokumentuose buvo numatytas 9 kabinetų remontas, tai sutarties vykdymo metu negali būti remontuojami papildomi kabinetai, kurių nebuvo numatyta pirkimo dokumentuose ir sutartyje. Naujam kabineto remontui, turėjo būti skelbiamas naujas pirkimas.

Vadovaujantis VPĮ 89 str. 2 d⁴¹. nuostatomis bei atsižvelgiant į 2018-09-25 pasirašytą Nenumatytų darbų aktą, sudarytas Papildomas susitarimas Nr.3 prie 2018-05-16 d. rangos darbų sutarties Nr. BT6-01-248 (papildomų darbų vertė - 3076,98 Eur, tai sudaro tik 7,5 procento nuo visos pradinės sutarties vertės).

Sutarties šalys gali keisti sutartį (įsigyti papildomai reikalingų paslaugų ar darbų) neatliekant naujos pirkimo procedūros, jei bendra atskirų pakeitimų vertė neviršija darbams 15 procentų pradinės sutarties vertės ir pakeitimu iš esmės nepakeičiamas sutarties pobūdis (pvz. pirkimo objektas).

2018-05-16 Rangos darbų sutarties pradinė vertė 41283,18 Eur. Įvertinus visus tris papildomus susitarimus, atliktų darbų vertė padidėjo 7023,26 Eur arba 17 % nuo visos pradinės sutarties vertės.

Pažymėtina, kad Plungės rajono savivaldybės administracijoje nėra laikomasi pagrindinių viešųjų pirkimų principų – tiekėjų lygiateisiškumo, nediskriminavimo, proporcingumo ir skaidrumo.

5.2.Plungės r. Platelių meno mokykla

Plungės rajono Platelių meno mokykla (toliau – Meno mokykla) vykdomai Ugdymo kokybės ir modernios aplinkos užtikrinimo (Nr. 01) programai įgyvendinti Plungės r. savivaldybės taryba⁴² skyrė 244,1 tūkst. Eur ir per metus pakoregavo lėšas, sumažinant⁴³ - 5,3 tūkst. Eur. 2018 metų patikslintas asignavimų planas sudarė 238,80 tūkst. Eur.

Turto apskaitos srityje

Audito metu įvertinus inventorizavimo aprašus, nustatyti neatitikimai ir prieštaravimai Inventorizacijos taisyklių 51 p. reikalavimams, - kad visi gavimo ir nurašymo arba išdavimo dokumentai atiduoti subjekto buhalterinę apskaitą tvarkančiam asmeniui, gautas turtas užpajamuotas, o perduotas turtas nurašytas arba išduotas, taip pat nurodomi paskutinių gavimo, nurašymo arba išdavimo dokumentų numeriai, datos, padaromas įrašas „Visą šiame

⁴¹ VPĮ 89 str. 2 d. numatyta, kad „... pirkimo sutartis ar preliminarioji sutartis jos galiojimo laikotarpiu taip pat gali būti keičiama pagal šį įstatymą neatliekant naujos pirkimo procedūros, nors ir nėra šio straipsnio 1 dalies 1–4 punktuose 19 nurodytų aplinkybių, tačiau yra visos šios sąlygos kartu: 1) bendra atskirų pakeitimų pagal šį punktą vertė neviršija atitinkamų tarptautinio pirkimo vertės ribų, nurodytų šio įstatymo 4 straipsnio 1 dalyje; 2) bendra atskirų pakeitimų pagal šį punktą vertė neviršija 10 procentų pradinės sutarties vertės prekių ar paslaugų pirkimo atveju ir 15 procentų – darbų pirkimo atveju; 3) **pakeitimu iš esmės nepakeičiamas pirkimo sutarties ar preliminariosios sutarties pobūdis.**“

⁴² Plungės rajono savivaldybės tarybos 2018-02-15 sprendimas Nr. T1-3 “Dėl Plungės rajono savivaldybės 2018 metų biudžeto patvirtinimo”

⁴³ Plungės rajono savivaldybės tarybos 2018-03-29 sprendimas Nr. T1-63; 2018-09-27 Nr. T1-210 ir 2018-11-29 Nr. T1-264 “Dėl Plungės rajono savivaldybės tarybos 2018 m. vasario 15 sprendimo Nr. T1-3 “Dėl Plungės rajono savivaldybės 2018 metų biudžeto patvirtinimo” ir jį keitusių sprendimų pakeitimo.

inventorizavimo apraše išvardytą turtą komisija man dalyvaujant patikrino ir įrašė į aprašą, todėl inventorizacijos komisijai pretenzijų neturiu. Už išvardyto turto išsaugojimą atsakau“ ir po juo pasirašo atsakingas (atsakingi) asmuo (asmenys)...“.

Inventorizacijos aktuose nėra atsakingo asmens parašo, kuriuo patvirtintų, kad sutinka su inventorizacijos duomenimis.

5.3.Plungės rajono savivaldybės priešgaisrinės apsaugos tarnyba

Plungės rajono savivaldybės priešgaisrinės apsaugos tarnybos vykdomai Savivaldybės veiklos valdymo programai (Nr. 07) įgyvendinti Plungės rajono savivaldybės taryba⁴⁴ skyrė 37,6 tūkst. Eur, per metus sumažino⁴⁵ - 2,3 tūkst. Eur.

2018 metų patikslintas asignavimų planas sudarė 35,3 tūkst. Eur iš jų darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui sudarė 4,0 tūkst. Eur.

Viešųjų pirkimų srityje

Pažeidžiant Viešųjų pirkimų įstatymo⁴⁶ ir Plungės rajono savivaldybės priešgaisrinės apsaugos tarnybos viršininko 2017-07-03 įsakyme Nr. V-13 11.3. p numatytas nuostatas, pirkimo iniciatorius, ne visais atvejais pateikė detalią informaciją apie perkamą objektą Pirkimo organizatoriui (iš 26 patikrintų pavyzdžių, 15 atvejų, kai pirkimo iniciatorius nepateikė detalios informacijos apie perkamą objektą).

Turto apskaitos srityje

Peržiūrėjus inventorizavimo aprašus, nustatyti neatitikimai ir prieštaravimai Inventorizacijos taisyklėms bei 12-ojo VSAFAS⁴⁷ standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatoms:

-Inventorizavimo taisyklių 18 p. – „...inventorizacijos aprašo privalomieji rekvizitai – inventorizuojamo turto ir įsipareigojimų, inventorizuojamų objektų pavadinimai, inventorizuojamo turto kiekis ir (arba) vertė...“

Inventorizacijos komisija nepatikrino ir į Inventorizacijos aprašus neįrašė faktiškai esamo turo kiekio bei nenurodė jų verčių, tačiau Inventorizacijos aprašuose nurodė, kad materialiai atsakingas asmu sutinka su inventorizacijos duomenimis (faktišku patikrinimu);

-VSAFAS 15 p. – „įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina“. *Inventorizacijos komisija Inventorizacijos aprašuose-sutikrinimo žiniaraščiuose faktiškai rasto turto vertes nurodo ne įsigijimo savikaina, o pagal buhalterijos duomenis, t.y. likutine verte.*

5.4.Plungės turizmo informacijos centras

⁴⁴ Plungės rajono savivaldybės tarybos 2018-02-15 sprendimas Nr. T1-3 “Dėl Plungės rajono savivaldybės 2018 metų biudžeto patvirtinimo”

⁴⁵ Plungės rajono savivaldybės tarybos 2018-09-27 sprendimas Nr. T1-210 “Dėl Plungės rajono savivaldybės tarybos 2018 m. vasario 15 d. sprendimo Nr. T1-3 “Dėl Plungės rajono savivaldybės 2018 metų biudžeto patvirtinimo” ir jį keitusių sprendimų pakeitimo”.

⁴⁶ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas 1996-08-13 Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais)

⁴⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

Plungės turizmo informacijos centro vykdomai Kultūros ir sporto (Nr. 06) programai įgyvendinti Plungės rajono savivaldybės taryba⁴⁸ skyrė 62,4 tūkst. Eur, per metus sumažino⁴⁹ - 0,2 tūkst. Eur. 2018 metų patikslintas asignavimų planas sudarė 62,2 tūkst. Eur.

Turto apskaitos srityje

Audito metu peržiūrėjus inventorizavimo aprašus, nustatyti neatitikimai, prieštaravimai Inventorizacijos taisyklėms:

-5.2 p. - „...inventorizacija – turto ir įsipareigojimų patikrinimas ir jų faktiškai rastų likučių palyginimas su buhalterinės apskaitos duomenimis“. *Inventorizacijos komisija nepatikrino ir į Inventorizacijos aprašus neįrašė faktiškai esamo turto kiekio bei nenurodė jų verčių, tačiau Inventorizacijos aprašuose nurodė, kad materialiai atsakingas asmuo sutinka su inventorizacijos duomenimis (faktišku patikrinimu);*

-15.3 p. – „Materialiai atsakingi ir atsakingi asmenys negali būti inventorizacijos komisijos nariai...“;

-18. p. - „, Inventorizavimo aprašo privalomieji rekvizitai: inventorizuojamo turto kiekis ir (arba) vertė“.

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.

⁴⁸ Plungės rajono savivaldybės tarybos 2018-02-15 sprendimas Nr. T1-3 “Dėl Plungės rajono savivaldybės 2018 metų biudžeto patvirtinimo”

⁴⁹ Plungės rajono savivaldybės tarybos 2018-09-27 sprendimas Nr. T1-210 “Dėl Plungės rajono savivaldybės tarybos 2018 m. vasario 15 d. sprendimo Nr. T1-3 “Dėl Plungės rajono savivaldybės 2018 metų biudžeto patvirtinimo” ir jį keitusių sprendimų pakeitimo”.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonė/ Komentaras	Rekomendacijos įgyvendinimas ir informavimo apie įgyvendinimą data
1.	Numatyti priemones, užtikrinančias valstybinės žemės nuomos mokesčio mokėjimą, nepriemokų mažinimą, tinkamą žemės nuomos mokesčio administravimą.(13 psl.)	Savivaldybės administracija		
2.	Parengti Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių vietinės reikšmės kelių ir gatvių techninės inventorizacijos ir teisinio įregistravimo priemonių planą, numatant lėšų šaltinius (16-18 psl.)	Savivaldybės administracijai		
3.	Sukurti kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad kelių apskaitos patikslinti duomenys būtų laiku pateikiami Buhalterinės apskaitos skyriui (18 psl.)	Savivaldybės administracijai		
4.	Išnagrinėti priežastis bei įvertinti galimybes dėl nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitytų statybos, rekonstrukcijos ar remonto darbų perdavimo turtą naudojantiems subjektams ar perkėlimo į kitas ilgalaikio turto sąskaitas (20-22 psl.)	Savivaldybės administracijai		
5.	Įsivertinti rizikos veiksnius, susijusius su lėšų netinkamu įsisavinimu, ir numatyti priemones jiems valdyti, kad netinkamo lėšų įsisavinimo faktai ateityje nesikartotų (19-20 psl.)	Savivaldybės administracijai		
6.	Atliekant inventorizacijas įvertinti ar turtas neturi nuvertėjimo požymių (16-18 psl.)	Savivaldybės administracijai		
7.	Įdiegti tinkamas kontrolės procedūras inventorizacijos srityje, kurios užtikrintų, kad inventorizacija būtų vykdoma pagal Inventorizacijos taisykles (25-26 psl.)	Savivaldybės administracijos, Plungės r. Platelių meno mokyklos; Plungės priešgaisrinės apsaugos tarnybos ir Plungės turizmo informacijos		

		centro vadovams		
8.	Sustiprinti vidaus kontrolės procedūras turto valdymo bei apskaitos srityse (18 psl.)	Savivaldybės administracijai		
9.	Viešųjų pirkimų dokumentus ir pirkimų sutarčių pakeitimus įforminti vadovaujantis VPI nuostatomis (22-25 psl.)	Savivaldybės administracijos ir Plungės priešgaisrinės apsaugos tarnybos vadovams		

Auditą atliko:

savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Laima Jurgutienė (grupės vadovė)

savivaldybės kontrolierė Danutė Jarašiūnienė

vyriausioji specialistė Nijolė Gurčinė

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

Audito apimtys ir metodai

Audituojamas laikotarpis 2018 metai.

Audito tikslai - pareikšti nepriklausomas nuomones dėl Savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, dėl Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Savivaldybės 2018 metų konsoliduotuose finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose nėra reikšmingų iškraipymų, kad konsoliduotame finansinių ataskaitų rinkinyje pateikti duomenys teisingai parodo grupės finansinius rezultatus, visais atžvilgiais išsamiai ir teisingai atspindi grupės turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, grynąjį turtą, pinigų srautus ir nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės biudžetas vykdytas laikantis teisės aktų, Savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami teisėtai.

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

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

Auditas atliktas vykdant Savivaldybės kontrolieriaus 2018 m. rugsėjo 4 d. pavedimą Nr. V-10. 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 2018 metų Savivaldybės KFAR duomenis. Audito metu buvo vertinamas Savivaldybės administracijos raštu Kontrolės ir audito tarnybai pateiktas tokios sudėties Savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31 duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis;

- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Savivaldybės konsoliduotos Finansinės būklės ataskaitoje 2018 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis –88 964,38 tūkst. Eur, pabaigoje – 95 674,32 tūkst. Eur.

Audito metu vertinome 2018 metų BVAR teisingumą ir informacijos atskleidimą. Atlikome audito procedūras: pagrindines analitines procedūras. Audito metu buvo vertinamas Savivaldybės administracijos raštu ⁵⁰ Kontrolės ir audito tarnybai pateiktas tokios sudėties Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir kitos 2018 metų ataskaitos:

- Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav.);
- Aiškinamasis raštas;
- Skolinių įsipareigojimų 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3-sav.);
- Informacija apie Savivaldybės biudžetui skirtas specialias tikslines dotacijas 2018 m. gruodžio 31 d.;
- Pažyma dėl skolinių įsipareigojimų pagal kreditorius, valiutas, pradinę ir likutinę trukmę 2018 m. gruodžio 31 d.;
- Mokėtinų ir gautinų sumų 2018 m. gruodžio 31 d. (forma Nr. 4).

Savivaldybės biudžeto vykdymo rezultatai: gautos pajamos (be paskolų ir nepanaudotų 2017 metų pabaigai likučio) – 37 964,1 tūkst. Eur, pasiskolinta 925,8 tūkst. Eur, panaudoti asignavimai – 38 663,6 tūkst. Eur ir finansinių įsipareigojimų vykdymas (grąžinta paskolų) - 935,6 tūkst. Eur.

2018 m. pradžioje Savivaldybė turėjo 1 039,6 tūkst. Eur 2017 metais nepanaudotų biudžeto lėšų likutį. 2018 metais Savivaldybė numatė imti 935,6,0 tūkst. Eur ilgalaikių paskolų investicijų projektams finansuoti.

Asignavimai paskirstyti 43 asignavimų valdytojams. Per 2018 metus panaudota 38 663,6 tūkst. Eur patvirtintų asignavimų.

Savivaldybė 2018 metais paėmė 925,8 tūkst. Eur paskolų, grąžino 935,6 tūkst. Eur anksčiau paimtų paskolų, sumokėjo 52,8 tūkst. Eur palūkanų. Paskolų likutis 2018 m. gruodžio 31 d. – 5 671,1 tūkst. Eur. Visos paskolos ilgalaikės.

⁵⁰ Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-02-28 raštas Nr. AS-1204

*- iš jų Plungės rajono savivaldybės 2018 m. kovo 29 d. sprendimu Nr. T1-46 „Dėl sutikimo reorganizuoti ir pertvarkyti biudžetines įstaigas“ nuo 2018-08-31 reorganizuotos prijungimo būdu: Plungės Žemaičių Kalvarijos l/d prijungiant prie Plungės r. Žemaičių Kalvarijos Motiejaus Valančiaus gimnazijos;

Plungės rajono pedagoginė psichologinė tarnyba prie Plungės suaugusiųjų švietimo centro, įsteigiant Plungės paslaugų ir švietimo pagalbos centrą.

Plungės vaikų globos namai prie biudžetinės įstaigos Plungės socialinių paslaugų centro nuo 2018-09-05.

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 r. Žemaičių Kalvarijos lopšelis-darželis.
25. Plungės Mykolo Oginskio meno mokykla.
26. Plungės r. Platelių meno mokykla.
27. Plungės rajono savivaldybės viešoji biblioteka.
28. Žemaičių dailės muziejus.
29. Plungės rajono savivaldybės kultūros centras.
30. Žemaičių Kalvarijos kultūros centras.
31. Plungės rajono savivaldybės Kulių kultūros centras.
32. Plungės rajono savivaldybės Šateikių kultūros centras.
33. Plungės rajono savivaldybės Žlibinų kultūros centras.

34. Plungės turizmo informacijos centras.
35. Plungės rajono pedagoginė psichologinė tarnyba.
36. Plungės socialinių paslaugų centras.
37. Plungės krizių centras.
38. Plungės rajono savivaldybės priešgaisrinės apsaugos tarnyba.
39. Plungės rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras.
40. Plungės specialiojo ugdymo centras.
41. Plungės vaikų globos namai.
42. Plungės sporto ir rekreacijos centras.
43. Plungės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba.
44. Savivaldybės rajono savivaldybės išdas.
45. VšĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninė.
46. VšĮ Plungės rajono greitoji medicinos pagalba.

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

Audito planavimo metu buvo atlikta 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 2018 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 956,7 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 393,4 tūkst. Eur (apskaičiuota, taikant 1 procentų 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.

Teisės aktų, kurių nuostatų laikymasis vertintas, sąrašas:

1. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas.
2. Lietuvos Respublikos 2018 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 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).
12. Inventorizacijos taisyklės, patvirtintos LR Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719.
13. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. kovo 26 d. nutarimas Nr. 345 „Dėl Savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
14. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas 1996-08-13 Nr.I-1491 (su vėlesniais pakeitimais).
15. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai.
16. Rekomendacinio pobūdžio metodinė priemonė, parengta įgyvendinant Europos socialinio fondo ir Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšomis finansuojamą projektą „Viešųjų pirkimų efektyvumo didinimas metodinėmis priemonėmis“, projekto Nr. 10.1.2-ESFA-V-916-01-0004 *Sutarčių keitimo gairės*.

Savivaldybės 2018 metų biudžeto pajamų plano vykdymas, tūkst. Eur

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	Patvirtintas 2018 m. biudžeto planas	Per 2018 metus (didinta/mažinta)	2018 m. patikslintas planas	2018 m. patikslinto plano įvykdymas	2018 m. plano įvykdymo proc.
1	2	3	4	5	6	7
1.	Prognozuojamos pajamos pagal finansinių rodiklių įstatymą	17760	0	17760	18145,3	102,2
2.	Gyventojų pajamų mokestis (2018 m. – 82,82 proc.)	16840	0	16840	17044,9	101,2
3.	Žemės mokestis	280	0	280	390,8	139,6
4.	Nekilnojamojo turto mokestis	390	0	390	403,7	103,5
5.	Paveldimo turto mokestis	8	0	8	6,9	86,3
6.	Nuomos mokestis už valstybinę	160	0	160	161,5	100,9
7.	Valstybės rinkliava	32	0	32	33,9	105,9
8.	Pajamos iš baudų, konfiskuoto turto ir kitų netesybų	20	0	20	37,5	187,5
9.	Dividendai	0	0	0	0,4	
10.	Palūkanos	0	0	0	2,7	
11.	Kitos neišvardytos pajamos	30	0	30	63	210
12.	Kiti pajamų šaltiniai	1954,5	199,9	2154,4	2261,9	105,0
11.	Sandoriai materialiojo ir nematerialiojo turto	40	0	40	73,6	184,0
12.	Vietinė rinkliava	15	0	15	25,1	167,3
13.	Vietinė rinkliava (už atliekų tvarkymą)	918	180	1098	1169,6	106,5
14.	Pajamos už ilgalaikio ir trumpalaikio materialiojo turto nuomą	183,2	0,1	183,3	165,7	90,4
15.	Pajamos už prekes ir paslaugas	162,9	9,4	172,3	176,6	102,5
16.	Įmokos už išlaikymą švietimo, socialinėse įstaigose	559,4	10,4	569,8	548,8	96,3
17.	Mokestis už aplinkos teršimą	38	0	38	41,2	108,4
18.	Mokestis už valstybės gamtos išteklius	38	0	38	61,3	161,3
19.	Specialiosios tikslinės dotacijos	15113	3273,8	18389,1	17556,9	95,5
	IŠ VISO	34827,5	3473,7	38303,5	37964,1	99,1

Savivaldybės biudžeto asignavimų panaudojimas pagal 2018-2020 m. strateginio veiklos plano programas

Programos kodas ir pavadinimas	Patikslintas planas	Kasinės išlaidos			
		Iš viso	Iš jų		
			išlaidoms		turtui įsigyti
			iš viso	iš jų darbo užmokesčiui	
01-Ugdymo kokybės ir modernios aplinkos užtikrinimo programa	14923,3	14843,2	14778,5	9786,6	64,7
02-Ekonominės ir projektinės veiklos programa	7645,9	6683,6	429,3	83,1	6254,3
03-Teritorijų planavimo programa	348,2	330,7	108,0	12,5	222,7
04-Socialiai saugios ir sveikos aplinkos kūrimo programa	5318,7	5216,2	4969,9	1177,1	246,3
05-Savivaldybės aplinkos apsaugos programa	1212,7	1111,7	1111,7	0,0	0,0
06-Kultūros ir sporto programa	2188,7	2186,7	2166,3	1065,7	20,4
07-Savivaldybės veiklos valdymo programa	5900,9	5844,4	4666,9	2373,1	1177,5
08-Infrastruktūros objektų priežiūros ir ūkinių subjektų remimo programa	2740,3	2447,1	991,4	0,0	1455,7
IŠ VISO:	40278,7	38663,6	29222,0	14498,1	9441,6
iš jų: paskolų gražinimas	935,6	935,4	0,0	0,0	935,4
IŠ VISO ASIGNAVIMŲ	39343,1	37728,2	29222,0	14498,1	8506,2

Informacija apie vykdytus projektus iš skolintų lėšų per 2018 metus

Projektai	Suma tūkst. eurų
Kulių miestelio inžinerinių statinių ir viešųjų erdvių sutvarkymas	13,4
Buvusio mokyklos pastato dalies ir viešųjų erdvių Narvaišių kaime kompleksiškas atnaujinimas	77,6
Tunelinio viaduko po geležinkeliu Plungės m. Dariaus ir Girėno g. įrengimas	290,9
Aktyvaus poilsio ir pramogų zonos sukūrimas Plungės m. M. Oginskio dvaro teritorijoje, prie autobusų stoties	354,1
Plungės rajono Žem. Kalvarijos kadastrinės vietovės dalies melioracijos sistemų rekonstrukcija (melioracijos sistemų naudotojų asociacija „Alksnos“)	25,1
Plungės rajono Žem. Kalvarijos kadastrinės vietovės dalies melioracijos sistemų rekonstrukcija (melioracijos sistemų naudotojų asociacija „Ajerynė“)	26,7
Plungės rajono Didvyčių ir Šateikių kadastro vietovių melioracijos statinių naudotojų asociacijos dalies melioracijos statinių rekonstravimas (melioracijos statinių naudotojų asociacija „Žalioji Liepupė“)	18,8
Vandens transporto priemonių nuleidimo vietų projektavimas ir įrengimas Plungės rajone	64,4
Paviršinių nuotekų sistemų tvarkymas Plungės mieste	49,8
Teikiamų paslaugų procesų tobulinimas ir aptarnavimo kokybės gerinimas Plungės rajono savivaldybėje	1,5
Plungės miesto poilsio ir rekreacijos zonų sukūrimas prie Babrungo upės ir Godingos hidroelektrinės tvenkinio bei prieigų prie jų sutvarkymas	3,5
Iš viso	925,8