



**PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA
DĖL PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2019 METŲ
KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ, SAVIVALDYBĖS
BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO

2020 m. liepos 15 d. Nr. IV- 7
Plungė

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

Plungės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba – biudžetinė įstaiga, prižiūrinti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Kontrolės ir audito tarnyba teikdama pastebėjimus ir rekomendacijas siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą savivaldybės bendruomenei, skatinti atsakingumą į rezultatus ir gyventojų poreikiui orientuotą valdymą, Savivaldybės turto, finansų valdymo ir kontrolės sistemų pažangą.

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

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

TURINYS

PAGRINDINIAI RODIKLIAI	4
SANTRAUKA	5
IŽANGA	7
AUDITO REZULTATAI	9
I. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS	9
II. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ VERTINIMAS	10
III. BIUDŽETO LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO TEISĖTUMO VERTINIMAS	10
Nustatyti neatitikimai kokybiškai reikšmingi dėl teisės aktų pažeidimų	10
1. Neteisingai skaičiuota Vietinė rinkliava už leidimus atlikti kasinėjimo darbus	10
2. Turto apskaitos srityje	12
3. Neužtikrinamas savivaldybei skirtų lėšų įsisavinimas	12
4. Nustatyti trūkumai dėl nekilnojamo turto nurašymo išardymo ir likvidavimo	13
5. Nustatyti trūkumai nebaigtos statybos apskaitoje	14
6. Nustatyti neatitikimai darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje	15
6.1. Plungės rajono savivaldybės administracija	15
6.2. Plungės rajono savivaldybės kultūros centras	16
6.3. Plungės r. Alsėdžių Stanislovo Narutavičiaus gimnazija	16
6.4. Plungės „Saulės“ gimnazija	16
6.5. Plungės Senamiesčio mokykla	17
6.6. Plungės „Ryto“ pagrindinė mokykla	17
6.7. Žemaičių dailės muziejus	17
7. Skirstant lėšas, nesilaikoma savivaldybėje pasitvirtintų tvarkų	18
7.1. Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos	18
7.2. Visuomenės sveikatos rėmimo programos	19
7.3. Plungės rajono savivaldybės smulkiojo ir vidutinio verslo rėmimo lėšos	21
8. Savivaldybės kontroliuojamų bendrovių, viešųjų ir biudžetinių įstaigų transporto priemonių (lengvųjų automobilių) panaudojimo vertinimas.	21
9. Pažanga šalinant nustatytus trūkumus	22
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	23
PRIEDAI	26
1. Santrumpos ir sąvokos	26
2. Audito apimtis ir metodai	27
3. Teisės aktų, kurių nuostatų laikymasis vertintas, sąrašas:	30
4. Savivaldybės 2019 metų biudžeto pajamų plano vykdymas	31
5. 2019 metų Savivaldybės biudžeto asignavimų panaudojimas pagal 2019-2021 m. strateginio veiklos plano programas	32
6. Informacija apie 2019 metais vykdytus projektus iš skolintų lėšų	33

PAGRINDINIAI RODIKLIAI

☐ 104 280,22 tūkst. Eur

- *Savivaldybės valdomas turtas*

☐ 41 325,1 tūkst. Eur

- *Savivaldybės biudžeto įplaukos*
ir

☐ 1 080,7 tūkst. Eur

- *Savivaldybės skolos (gautos) per 2019 metus*
ir

☐ 1 265,9 tūkst. Eur

- *2018 metais nepanaudotos biudžetinių lėšų likutis*

☐ 41 436,4 tūkst. Eur

- *Savivaldybės biudžeto išlaidos*
ir

☐ 1053,1 tūkst. Eur + 0,2 tūkst. Eur

- *Finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos (grąžintos paskolos) + finansinio turto padidėjimo išlaidos (akcijų įsigijimas)*

☐ 1 182 tūkst. Eur

- *Lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje*

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vykdydami Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹ biudžeto sandaros įstatymą² ir Vietos savivaldos įstatymo³ reikalavimą prižiūrėti, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai, bei teikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo, atlikome Savivaldybės 2019 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 2019 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“.

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.

Pagrindiniai audito rezultatai

Savivaldybės konsoliduotų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

Atliekant Plungės rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio audito procedūras, reikšmingų klaidų ir neatitikimų nenustatėme.

Plungės rajono savivaldybės 2019 metų pajamų planas 41 368,8 tūkst. eurų, planas įvykdytas 99,9 proc. Per 2019 metus negauta 43,7 tūkst. eurų planuotų pajamų. 2019 metams patvirtintas išlaidų planas 43 715,8 tūkst. eurų. Išlaidų planas įvykdytas 97,2 proc.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

Atlikus Plungės rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą, įvertinę veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus, reikšmingų klaidų ir neatitikimų nenustatėme.

Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimas

Dėl neteisingai apskaičiuotos Vietinės rinkliavos už leidimus kasimo darbams vykdyti į Savivaldybės biudžetą nesumokėta 6,9 tūkst. Eur.

Nustatyta teisės aktų nesilaikymo atvejų, susijusių su vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaita. Ankstesniais metais mūsų pateiktos rekomendacijos įgyvendintos iš dalies, ir 2019 metais problemos dėl kelių (gatvių) apskaitos ir išlieka: ne visi savivaldybės vietinės reikšmės keliai yra inventorizuoti, neatlikti jų kadastriniai matavimai ir teisinė registracija. Dalis vietinės reikšmės kelių apskaitoje apskaityti simboline 5 eurų verte, neatsižvelgiant į kelio ilgį, dangos tipą.

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 str. 1 d. ir 9 d. 10 p..

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

⁵ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <http://www.lar.lt/new/page.php?514>);

Nebaigtos statybos sąskaitoje yra apskaitomų turto objektų, kurie faktiškai eksploatuojami, tačiau jų nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

Savivaldybės administracija neužtikrina Savivaldybei skirtų Kelių priežiūros ir plėtros programos tikslinių ir rezervo lėšų įsisavinimo ir tikslinio panaudojimo. Dėl netinkamai ir ne laiku parengtų dokumentų ir projektų bei nevykdomų darbų nepanaudota 234,1 tūkst. Eur.

Nustatyti patvirtintų tvarkų ir nuostatų nesilaikymo atvejai skirstant ir naudojant Smulkaus ir vidutinio verslo rėmimo, Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos ir Visuomenės sveikatos rėmimo programos lėšas.

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

- nepakankamai detalizuojami pareiginės algos pastoviosios dalies nustatymo kriterijai (veiklos sudėtingumas, darbo krūvis ir panašiai);
- skiriant darbuotojams priemokas už papildomą darbą, nenurodoma koks papildomas darbas ir koku laiku bus atliekamas;
- nustatėme atvejų, kai įstaigos neteisingai apskaičiavo ir išmokėjo sumas darbuotojams (už dirbtą laiką poilsio dienomis; už papildomą darbą).

Savivaldybės administracija, nepripažinusi nereikalingais arba netinkamais (negalimais) naudoti veikloje nekilnojamo turto objektus, teikia sprendimų projektus Savivaldybės tarybai, kuriais turtas perduodamas patikėjimo, panaudos teise, išnuomojamas juridiniams ir fiziniams asmenims ar įtraukiamas į objektų, parduodamų viešame aukcione, sąrašus.

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

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

Rekomendacijos

1. Įgyvendinti 2020-05-05 Ribotos apimties tikrinimo ataskaitoje Nr. IV-4 „Dėl vietinės rinkliavos už leidimus kasinėjimo darbams vykdyti“ nurodytas rekomendacijas (žr. audito ataskaitos 10 psl.);
2. Įdiegti tinkamas kontrolės procedūras inventorizacijos srityje, kurios užtikrintų, kad inventorizacija būtų vykdoma pagal Inventorizacijos taisykles (žr. audito ataskaitos 12 psl.);
3. Įsivertinti rizikos veiksniai, susijusius su kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų netinkamu įsisavinimu, ir numatyti priemonės rizikai valdyti (žr. audito ataskaitos 12 psl.);
4. Įvykdyti priimtus Plungės rajono savivaldybės tarybos sprendimus dėl veikloje nenaudojamo nekilnojamo turto išardymo, nugriovimo ir likvidavimo (žr. audito ataskaitos 13 psl.);
5. Išnagrinėti priežastis bei įvertinti galimybes dėl nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitytų statybos, rekonstrukcijos ar remonto darbų perdavimo turtą naudojančioms subjektams ar perkėlimo į kitas ilgalaikio turto sąskaitas (žr. audito ataskaitos 14 psl.);
6. Pasitvirtinti Darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymo tvarką bei jos formą, kaip numatyta DK 120 str. 3 d. (žr. audito ataskaitos 15 psl.);
7. Numatyti vienkartinių išmokų skyrimo tvarką, pasipildant Vidaus darbo tvarkos taisyklių VIII dalį „Darbo užmokesčio mokėjimo tvarka ir darbuotojų skatinimas, materialinės pašalpos skyrimas (žr. audito ataskaitos 15 psl.);
8. Skiriant priemokas darbuotojams ir valstybės tarnautojams vadovautis Įstatyme ir darbo apmokėjimo sistemoje nustatytais dydžiais (žr. audito ataskaitos 15 psl.);

9. Suteikiant Leidimą dirbti valstybės tarnautojui kitą darbą, kitoje įstaigoje, įvertinti ar darbas nebus atliekamas tuo pačiu laiku, kai atlieka savo pagrindines funkcijas (valstybės tarnautojo tarnybos laiku) (žr. audito ataskaitos 16 psl.);
10. Įsivertinti rizikos veiksniai susijusius su priemonių ir premijų prie darbo užmokesčio skyrimu, skaičiavimu ir duomenų pateikimu į myLOBster sistemą. Bei numatyti priemonės šiems neatitikimams pašalinti (žr. audito ataskaitos 16 psl.);
11. Įsakymuose aiškiai įvardinti, kokiai pareigybei yra skiriama priemonė už papildomą darbą (žr. audito ataskaitos 16 psl.);
12. Numatyti priemonės vidaus kontrolės sistemai stiprinti, siekiant laiku pastebėti atsiradusias klaidas ir neatitikimus bei juos pašalinti (žr. audito ataskaitos 16 psl.);
13. Įvertinti ar visi duomenys, susiję su darbo užmokesčio skaičiavimu, įtraukti į Darbo krūvio paskirstymo sąrašus (žr. audito ataskaitos 17 psl.);
14. Dėl neteisingų sumų apskaičiavimo ir išmokėjimo darbuotojams audituotoms įstaigoms rekomenduojame ištaisyti pažeidimus: atitinkamai išskaičiuoti 1342,82 Eur per daug priskaičiuotos darbo užmokesčio ir priskaičiuoti 48,77 Eur per mažai priskaičiuoto darbo užmokesčio (1 lentelė) (žr. audito ataskaitos 17 psl.);
15. Patikslinti Bendruomenės sveikatos tarybos nuostatus ir juose nustatyti tokias funkcijas, kurias yra privaloma vykdyti, atsižvelgiant į įstatymuose numatytus uždavinius, o dėl funkcijų, kurias gali ir privalo vykdyti savivaldybės administracijos darbuotojai – tai jas ir palikti jiems vykdyti (žr. audito ataskaitos 18 psl.);
16. Patikslinti VSR programos lėšų skirstymo aprašą dėl lėšų skyrimo, esant nepakankam finansavimui, atsižvelgiant į gautų paraiškų skaičių ir jose prašomas finansuoti sumas (žr. audito ataskaitos 19 psl.);
17. VSR programos ataskaitoje nurodytas Savivaldybės visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos lėšomis vykdytas priemonės patikslinti ir pateikti Savivaldybės tarybai ir Sveikatos ministerijai patikslintą ataskaitą (žr. audito ataskaitos 19 psl.);
18. Skirstant SVV rėmimo lėšas SVV subjektams, vadovautis SVV lėšų paskirstymą reglamentuojančiais teisės aktais (žr. audito ataskaitos 21 psl.).

IŽANGA

Dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

2019 metais Savivaldybės biudžeto asignavimus valdė ir administravo 40 asignavimų valdytojai (biudžetinės įstaigos). Savivaldybės 2019 metų biudžeto asignavimai paskirstyti pagal 8 strateginio veiklos plano programas.

Audito metu vertinome 2019 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teisingumą ir informacijos atskleidimą. Atlikome audito procedūras - detaliuosius testus ir pagrindines analitines procedūras. Savivaldybės administracija pateikė⁶ Kontrolės ir audito tarnybai tokios sudėties Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį:

- Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2-sav.);
- Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją;
- Finansų ir biudžeto skyriaus paaiškinimas prie Plungės rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitos;

⁶ Gauta 2020-02-25 elektroniniu paštu iš Plungės rajono savivaldybės administracijos.

- Skolinių įsipareigojimų 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3-sav. metinė);
- Mokėtinų ir gautinų sumų 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4).

Dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Plungės rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės 2019 metų finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sąrašas patvirtintas Administracijos direktoriaus 2019 m. lapkričio 12 d. įsakymu Nr. D-1041.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio grupę sudaro kontroliuojami 46 viešojo sektoriaus subjektai, iš jų: 40 - kontroliuojamų biudžetinių įstaigų, 5 - viešosios įstaigos⁷ ir Savivaldybės išdas⁸.

Šiame rinkinyje įtrauktas finansinis turtas, kurį sudaro Savivaldybei priklausantis 4 kontroliuojamų uždarytų akcinių bendrovių, 1 Savivaldybės įmonės kapitalas ir 2 asocijuotųjų subjektų, kurie nėra priskiriami prie viešojo sektoriaus subjektų.

Audito metu vertinome 46 viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2019 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis. Audito metu buvo vertinamas Savivaldybės administracijos raštu⁹ Kontrolės ir audito tarnybai pateiktas tokios sudėties Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Dėl Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo

Vertinome 2019 metų Savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą. Vertintos sritys atrinktuose subjektuose: biudžeto projekto rengimas, vietinės rinkliavos už leidimų kasimo darbams vykdyti išdavimą, 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 norminių 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). 2019 metų audituotu laikotarpiu Administracijos direktoriumi iki 2019-04-11 dirbo Gintaras Bagužis, nuo 2019-04-12 Finansų ir biudžeto skyriaus vedėjai Daivai Mažeikienei pavesta laikinai eiti Savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas, kol bus paskirtas Savivaldybės administracijos direktorius. Nuo 2019-06-07 Savivaldybės administracijos direktoriumi paskirtas Mindaugas Kaunas.

Savivaldybės biudžeto projektą, Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, apimančią Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį ir Savivaldybės konsoliduotųjų

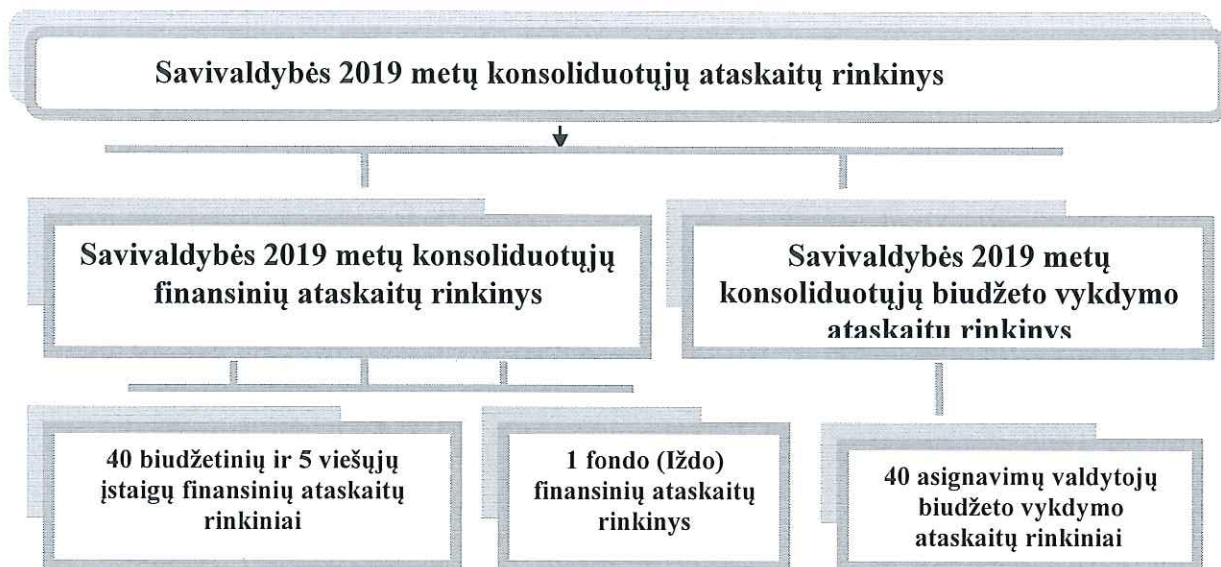
⁷ Nuo 2019-01-01- priskiriamos viešosios įstaigos Plungės atviras jaunimo centras, „Plungės futbolas“, Plungės bendruomenės centras

⁸ 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.

⁹ Plungės rajono savivaldybės administracijos 2020-05-29 raštas Nr. AS-2320 „Dėl Plungės rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo“.

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 turtą¹⁰.

AUDITO REZULTATAI

I. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, savivaldybės BVAR¹¹ 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.

2019 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, išskyrus nustatytus ir atskaitos III dalyje pateiktus dalykus dėl Biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir teisėtumo vertinimo.

¹⁰ Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 29 str. 8 d. 5 p.

¹¹ Santrumpos ir sąvokos naudojamos šioje ataskaitoje pateikiamos I priede

II. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹² Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys – Savivaldybės biudžetinių įstaigų, Savivaldybės išteklių fondo ir kitų 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 VSAFAS¹³, 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 sudėtį¹⁴ ir konsolidavimo schemą¹⁵, Savivaldybės KFAR priskiriamas II konsolidavimo lygiui, o už jo parengimą atsakinga Savivaldybės administracija.

Vadovaujantis konsolidavimo schema, į 2019 metų Savivaldybės KFAR konsoliduoti 46-ių viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių duomenys. Savivaldybės 2019 metų finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sąrašas patvirtintas Administracijos direktoriaus 2019 m. lapkričio 12 d. įsakymu Nr. D-1041.

Atlikdami Plungės rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą, žemesnio konsolidavimo lygio subjektų ataskaitose pastebėjome pažangą apskaitant Savivaldybės turtą, tačiau primename, kad 2018 metų pabaigai reikšmingoje (vietinės reikšmės keliai ir gatvės) turto dalyje nustatėme neatitikimų ar duomenų, kurių patvirtinti negalėjome, todėl atkreipiame dėmesį, kad 2019 m. pradžios duomenys apie šį turtą liko nepasikeitę, *o per metus vykę pokyčiai dėl turto inventorizacijos, atliktų kadastrinių matavimų ir teisinės registracijos bei šių duomenų įrašymo į apskaitos registrus, leidžia tik sąlyginai tvirtinti, kad ir Savivaldybės konsoliduotosiose ataskaitose duomenys yra tikslūs ir teisingi.*

III. BIUDŽETO LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO TEISĖTUMO VERTINIMAS

Nustatyti neatitikimai kokybiškai reikšmingi dėl teisės aktų pažeidimų

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

1. Neteisingai skaičiuota Vietinė rinkliava už leidimus atlikti kasinėjimo darbus

¹² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 17 d.

¹³ Santrumpos ir sąvokos naudojamos šioje ataskaitoje pateikiamos 1 priede

¹⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-03-26 nutarimo Nr. 266 „Dėl įgaliojimų suteikimo įgyvendinant Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą“ pakeitimo“ 2018-11-28 Nr. 1175

¹⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020-01-29 d. įsakymas Nr. 1K-18 „Dėl 2019 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus finansinių ataskaitų konsolidavimo schemas patvirtinimo“

Dėl neteisingai apskaičiuotos Vietinės rinkliavos už leidimus kasimo darbams vykdyti į Savivaldybės biudžetą nesumokėta 6,9 tūkst. Eur.

Savivaldybės biudžeto pajamų dalyje įskaičiuojamos vietinės rinkliavos pajamos. Norėdami įsitikinti, kad vietinės rinkliavos (toliau – Rinkliava) už leidimų atlikti kasimo darbus Plungės rajono savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje (gatvėse, vietinės reikšmės keliuose, aikštėse, žaliuosiuose plotuose), atitverti ją ar jos dalį arba apriboti eismą joje (toliau – Leidimas) išdavimą¹⁶ seniūnijose skaičiuojamos teisingai ir Leidimai išduodami teisėtai, atlikome ribotos apimties tikrinimą¹⁷. Rinkliavų įstatymo¹⁸ 11 straipsnis nustato, kad savivaldybės taryba turi teisę savivaldybės teritorijoje nustatyti vietinę rinkliavą už leidimo atlikti kasinėjimo darbus savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje (gatvėse, vietinės reikšmės keliuose, aikštėse, žaliuosiuose plotuose), atitverti ją ar jos dalį arba apriboti eismą joje išdavimą.

Plungės rajono savivaldybės taryba 2018 m. rugsėjo 27 d. patvirtino Vietinės rinkliavos už leidimo atlikti kasinėjimo darbus Plungės rajono savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje, atitverti ją ar jos dalį arba apriboti eismą joje išdavimą nuostatus¹⁹ (toliau – Rinkliavos nuostatai) ir Leidimų atlikti kasimo darbus Plungės rajono savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje, atitverti ją arba apriboti eismą joje išdavimo tvarkos aprašą²⁰ (toliau – Aprašas). Aprašas galioja visiems fiziniams ir juridiniams asmenims, norintiems vykdyti kasinėjimo ar kitus darbus, susijusius su atitvėrimu, eismo uždarymu savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje.

Pagal Leidimų atlikti kasimo darbus Plungės rajono savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje, atitverti ją arba apriboti eismą joje išdavimo tvarkos Aprašą, už vietinės rinkliavos surinkimą ir Apraše numatytų funkcijų įgyvendinimą atsakingi Plungės rajono savivaldybės administracijos seniūnijų seniūnai (Aprašo 23 d.).

Leidimus išduoda, rinkliavos dydį apskaičiuoja, priima kitus sprendimus, susijusius su Leidimų išdavimu, vienas asmuo, todėl yra didelė klaidų rizika. Savivaldybės administracijoje nėra patvirtintos tvarkos, kurioje būtų nustatyta, kaip turėtų būti vykdoma nustatytos rinkliavos surinkimo ir žemės darbų (kasinėjimų) kontrolė.

Pagal seniūnų pateiktus dokumentus, per 2019 metus išduoti 84 leidimai, kai kuriose seniūnijose leidimų nebuvo išduota²¹. Pagal pateiktus Savivaldybės administracijos Buhalterinės apskaitos skyriaus duomenis, per 2019 metus gauta 3 849,80 Eur vietinės rinkliavos pajamų.

Nėra Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintos Leidimų žemės darbams vykdyti, teritorijai atitverti registracijos žurnalo formos arba sukurto atskiro registro Savivaldybės dokumentų valdymo sistemoje „Kontora“.

Savivaldybės administracijos Dokumentacijos plane nenurodomas leidimų žemės kasinėjimo darbams registras. Neaišku, kokiame laikmenose šie dokumentai saugomi.

Įstaigos veiklos dokumentų valdymo organizavimo tikslas - dokumentus tvarkyti ir įtraukti į apskaitą taip, kad būtų užtikrintas priėjimas prie visų įstaigos turimų dokumentų ir tai padėtų

¹⁶ Plungės rajono savivaldybės tarybos 2018-09-27 sprendimo Nr. T1-187, 4 d.

¹⁷ Plungės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos Ribotos apimties tikrinimo ataskaita dėl vietinės rinkliavos už leidimus kasimo darbams vykdyti 2020-05-05 Nr. IV-4

¹⁸ Lietuvos Respublikos rinkliavų įstatymas 2000-06-13 Nr. VIII-1725

¹⁹ Plungės rajono savivaldybės tarybos 2018-09-27 sprendimas Nr. T1-187 „Dėl vietinės rinkliavos už leidimų atlikti kasimo darbus Plungės rajono savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje, atitverti ją arba apriboti eismą joje išdavimą nuostatų patvirtinimo“

²⁰ Plungės rajono savivaldybės tarybos 2018-09-27 sprendimas Nr. T1-186 „Dėl leidimų atlikti kasimo darbus Plungės rajono savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje, atitverti ją arba apriboti eismą joje išdavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“

²¹ Paukštakių, Žemaičių Kalvarijos ir Žlibinų seniūnijose.

įstaigai veikti efektyviai ir skaidriai. Pagal seniūnijų pateiktus Leidimus matyti, kad jie registruojami kaip siunčiamieji dokumentai su žyma „AS“.

Išduotiems 22 Leidimams vietinė rinkliava nebuvo skaičiuojama, tačiau Leidimuose nenurodyta, pagal kurią Rinkliavos nuostatų dalį pritaikyta rinkliavos lengvata.

Seniūnai, būdami atsakingi už leidimo atlikti kasinėjimo darbus savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje, atitverti ją ar jos dalį arba apriboti eismą joje išdavimą, rinkliavos apskaičiavimą, neužtikrino tinkamo pavestų funkcijų vykdymo pagal Savivaldybės tarybos patvirtintus Rinkliavos nuostatus, neteisingai skaičiavo rinkliavą, todėl vietinės rinkliavos už kasimo darbus į Savivaldybės biudžetą sumokėta 6 925,80 euro mažiau.

2. Turto apskaitos srityje

Jau 2019 metais atlikdami audito procedūras vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitos srityje nustatėme, kad įvyko teigiamų pokyčių vietinės reikšmės kelių apskaitoje:

Savivaldybės tarybai teikiami tvirtinti patikslinti vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašai²²;

Dėl ankstesnių auditų metu nustatytų neatitikimų, susijusių su vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaita, teikti pastebėjimai lieka aktualūs tiek, kad yra išlikusios vietinės reikšmės kelių vertės neatitinkančios realios kelių vertės įkainotos po 5 Eur už vnt., po savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos registruose atliktų patikslinimų 2017 ir 2018 metais.

2019 metų audito ataskaitoje²³ teikti pastebėjimai dėl to, kad 2018 metais atliekant vietinės reikšmės kelių inventorizaciją, inventorizacijos komisija neįvertino naujai siūlomo įtraukti į inventorizavimo aprašus turto vertės ar jo vertinimo kriterijų, o tik siūlė patikslinti informaciją ir kelių (gatvę) įtraukti į inventorizavimo aprašą (tais atvejais, kai buhalterinės apskaitos registruose nebuvo apskaitytas turtas (kelias, gatvė), lyginant su vietinės reikšmės kelių sąraše nurodyta informacija). Keliai (gatvės), kurie nebuvo apskaityti buhalterinės apskaitos registruose ir balanse 2018-11-30, per 2018 metus apskaityti suteikiant pavadinimą pagal vietinės reikšmės kelių sąrašą ir įvertinami simboline 5 Eur suma, nepriklausomai nuo jų ilgio, pločio ir dangos.

Atliekant 2019 m. inventorizaciją, komisijos pastebėjimų dėl kelių apskaitos nebuvo, kelių, įvertintų 5 eurų verte, vertės neperkainojo ir iš naujo neįvertino, atsižvelgiant į ilgį, plotį ar kelio dangos tipą.

3. Neužtikrinamas savivaldybei skirtų lėšų įsisavinimas

Plungės rajono savivaldybei 2019 metais iš Kelių priežiūros ir plėtros programos (KPPP) vietinės reikšmės keliams ir gatvėms tiesti, taisyti (remontuoti), prižiūrėti ir saugaus eismo sąlygoms užtikrinti iš viso skirta - 2 949,9 tūkst. Eur, panaudota - 2 715,5 tūkst. Eur.

²² Plungės rajono savivaldybės tarybos 2019-02-07 sprendimu Nr. T1-26, 2019-07-25 sprendimu Nr. T1-188, 2019-09-26 sprendimu Nr. T1-227 sąrašai patikslinti ir išdėstyti nauja redakcija. 2019-11-28 sprendimu Nr. T1-294 „Dėl Plungės rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašų patvirtinimo bei turto perdavimo Plungės rajono savivaldybės administracijai valdyti, naudoti ir disponuoti patikėjimo teise“ (šio tarybos sprendimo 3 p. nutarta „Pripažinti netekusiais galios Plungės rajono savivaldybės tarybos 2013-09-26 sprendimo Nr. T1-222 „Dėl Plungės rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašų ir Plungės rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) informacinės sistemos nuostatų patvirtinimo“ 1 punktą ir visus šį sprendimą keitusius sprendimus.“

²³ 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

Pagal finansavimo sutartį²⁴ 2019 metais iš Kelių priežiūros ir plėtros programos vietinės reikšmės keliams ir gatvėms tiesti, taisyti (remontuoti), prižiūrėti ir saugaus eismo sąlygoms užtikrinti, šiems keliams inventorizuoti skirta – 1 792,5 tūkst. Eur, panaudota – 1 755,1 tūkst. Eur (iš jų: išlaidoms – 634,6 tūkst. Eur, turtui įsigyti – 1 120,5 tūkst. Eur). Dėl netinkamai ir ne laiku parengtų dokumentų bei dėl nevykdomų darbų nepanaudota 37,4 tūkst. Eur.

Pagal finansavimo sutartį²⁵ iš 2019 metų kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo lėšų rezervo valstybės reikmėms, susijusioms su keliais, finansuoti paskirstymo, savivaldybei skirta 661,5 tūkst. Eur, iš kurių panaudota 549,97 tūkst. Eur. Dėl ne laiku parengtų dokumentų ir nevykdomų darbų 111,5 tūkst. Eur liko neįsisavinti.

Neįsisavintos ir Kelių priežiūros ir plėtros programos tikslinės lėšos²⁶ vietinės reikšmės keliams su žvyro danga asfaltuoti - 85,4 tūkst. Eur, nes Savivaldybės administracija neužtikrino, kad rangovas laiku parengtų ir suderintų projektus.

Savivaldybės administracijos darbuotojai, atsakingi už Kelių priežiūros ir plėtros programos 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.

4. Nustatyti trūkumai dėl nekilnojamo turto nurašymo išardymo ir likvidavimo

Savivaldybės taryba yra nustačiusi ir patvirtinusi Turto pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti, jo nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašą²⁷ (toliau – Aprašas), kuris reglamentuoja Plungės rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės nematerialiojo ir ilgalaikio bei trumpalaikio materialiojo turto pripažinimą nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti ir sprendimų jį nurašyti priėmimą, taip pat jo nurašymą, išardymą ir likvidavimą. Sprendimus dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti turto nurašymo priima Savivaldybės taryba.

Audito metu atlikome Tarybos sprendimų²⁸ vertinimą ir nustatėme, kad šie priimti Savivaldybės tarybos sprendimai neįvykdyti.

Neįvykdytų Savivaldybės tarybos sprendimų dėl nekilnojamo turto nurašymo ir nugriovimo pavyzdžiai:

1. Pastatai, esantys Lakštingalų g. 28, Karklėnų k., Nausodžio sen., Plungės r. kurių statybos 1970 m.:
1.1. Ūkinis pastatas (6897-0018-1023), plotas-70 m ² įsigijimo vertė 318,58 Eur, likutinė-260,63 Eur;
1.2. malkinė (6897-0018-1034) plotas 20 m ² , įsigijimo vertė-57,92 Eur, likutinė-28,63 Eur;
1.3. kiti inžineriniai statiniai – kiemo statiniai (6897-0018-1045), įsigijimo vertė -307,0 Eur, likutinė – 0.
2. Gyvenamas namas (unikalus Nr. 6890-9000-4010, registro Nr. 44/553484), plotas 160,26 kv.m. esantis Rietavo g. 33, Plungės m.

²⁴ Finansavimo sutartis 2019-05-14 Nr. S-328/A1-19 ir Lietuvos automobilių kelių direkcijos prie Susisiekimo ministerijos 2019-03-29 įsakymas Nr. V-66 „Dėl kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo lėšų savivaldybių institucijų valdomiems vietinės reikšmės viešiesiems ir vidaus keliams tiesti, taisyti (remontuoti), rekonstruoti, prižiūrėti, saugaus eismo sąlygoms užtikrinti, šiems keliams inventorizuoti paskirstymo 2019 metais“

²⁵ Finansavimo sutartis Nr. S-512/A1-27 ir LR Vyriausybės nutarimą 2019-05-15 Nr. 484 „Dėl 2019 metų Kelių priežiūros ir plėtros finansavimo lėšų rezervo valstybės reikmėms, susijusioms su keliais, finansuoti paskirstymo“

²⁶ Finansavimo sutartis Nr. S-642 2019-07-25/BT6-01-389 2019-08-05 ir LR Susisiekimo ministro 2019-06-13 įsakymas Nr. 3-283 „Dėl kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo lėšų vietinės reikšmės keliams su žvyro danga asfaltuoti paskirstymo 2019 metais“

²⁷ Plungės rajono savivaldybės tarybos 2018-04-26 sprendimas Nr. T1-70 „Dėl Turto pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti, jo nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“

²⁸ Priimtas 2018-05-24 sprendimas Nr. T1-98; Priimtas 2018-02-15 sprendimas Nr. T1-19; Priimtas 2017-01-26 Nr. T1-8;

3. Mūrinis pastatas (inventorinis Nr. 010010007), įsigijimo vertė – 267,61 Eur, likutinė vertė 2018 m. kovo 31 d. – 0,00 Eur, statybos metai – 1957, esantį Liepgirių g., Šateikių sen., Plungės r.
4. Pastatas-sandėlys (unikalus Nr. 6897-1003-8053), esantis J. Tumo - Vaižganto g. 89, Plungėje likutinė vertė 2016 m. gruodžio 31 d. – 26 049,28 Eur
5. Pastato²⁹ - gyvenamojo namo su priklausiniais adresu: **Alanto g. 16**, Kulių k. Likutinė vertė – 0

Savivaldybės taryba priėmė sprendimus nurašyti pripažintą nereikalingu ir netinkamu naudoti Plungės rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančią NT ir pavedė Savivaldybės administracijai atlikti turto (Alanto g. 16, Lakštingalų g. 28, Rietavo g. 33, J. Tumo Vaižganto g. 89) nurašymo ir likvidavimo procedūras. Šateikių pagrindinės mokyklos direktoriui organizuoti turto (Liepgirių g.) nurašymo ir likvidavimo procedūras. Pažymime, kad nei Savivaldybės administracija (Vietos ūkio skyrius), nei Šateikių pagrindinės mokyklos direktorius sprendimo neįvykdė – pastatai ir inžineriniai statiniai (Lakštingalų g. 28, Liepgirių g.) nėra išardyti ir likviduoti. Turtas (Alanto g. 16, Lakštingalų g. 28) iš buhalterinės apskaitos registrų išbrauktas.

Namas Rietavo g. 33, Plungės m. nugriautas, tačiau išregistravimo procedūros nei iš Savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos, nei iš Nekilnojamojo turto registro nėra įvykdytos.

Savivaldybės administracija dėl *Pastato-sandėlio* (esančio J. Tumo-Vaižganto g. 89, Plungėje) nurašymo ir griovimo procedūrų nėra net pradėjusi.

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 ko turtas, neatlikus turto išardymo ir likvidavimo procedūrų, lieka neapskaitytas buhalterinėje apskaitoje.

5. *Trūkumai nebaigtos statybos apskaitoje*

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

Išanalizavus nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitomus turto objektus, kurių vertės, apskaitytos Nebaigtos statybos turto grupėje, eile metų nekinta. 2019-12-31 yra apskaityti 4 objektai, kurių vertė nuo 2018-01-01 Nebaigtos statybos turto grupėje nesikeitė. Vertinant tai, kad vertės nedidėja, darytina išvada, kad darbai baigti ir objektas turtētu būti perkeltas į atitinkamą turto grupę (nematerialiojo turto; infrastruktūros ir kitų statinių ar kitas turto grupes, o gal perduotas kitiems viešojo sektoriaus subjektams).

Savivaldybės materialiojo ir nematerialiojo turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo³⁰ XII skyriuje "Baigtų statyti objektų perdavimas iš nebaigtos statybos grupės tvarka" numatyta, kad "atsakingas darbuotojas, po pastatų, statinių ir inžinerinių tinklų naujos statybos, remonto, kapitalinio remonto, rekonstrukcijos ar modernizavimo darbų pabaigos, pabaigus projektą įgyvendinti, per 30 kalendorinių dienų per DVS „Kontora“ Buhalterinės apskaitos skyriui pateikia statybos užbaigimo aktų arba deklaracijų apie statybos užbaigimą kopijas" ir "Buhalterinės apskaitos skyrius „Kontoroje“ pateikia buhalterinę pažymą, kurioje nurodo baigto statybos objekto finansavimo šaltinius pagal projekto turto vienetų". Iš nebaigtos statybos sąskaitos sukurtas turtas nėra perkeliama į kitas turto grupes, kadangi savivaldybės specialistai neturi darbų užbaigimo aktų.

²⁹ Gyvenamasis namas-6897-1003-8053; Pastatai: ūkinis-6890-0009-4023; malkinė-6890-0009-4045; ūkinis-6890-0009-4056; malkinė-6890-0009-4078; inžineriniai statiniai-6890-0009-4089;

³⁰ Plungės rajono savivaldybės tarybos 2019-09-26 sprendimas Nr. T1-219

Buhalterinės apskaitos duomenimis per 2019 metus nebaigtos statybos turto grupėje užpajamuota darbų vertė virš 9 228,6 tūkst. eurų, iš nebaigtos statybos grupės perkelta iš viso turto už 9 958,4 tūkst. eurų. Įvertinus DVS KONTORA duomenis, per 2019 metus įregistruota tik 3 Ilgalaikio turto perdavimo naudoti veikloje aktai, kurių vertė - 477,6 tūkst. eurų.

Savivaldybės atsakingų darbuotojų teigimu, šiuo metu peržiūrima nebaigtos statybos sąskaita ir artimiausiu metu bus inventorizuoti atliktų darbų aktai ir atitinkamai apskaityti apskaitoje.

6. *Neatitikimai darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje*

Atliekant audito procedūras Savivaldybės administracijoje ir kitose į atranką patekusiose biudžetinėse įstaigose (Plungės rajono savivaldybės kultūros centras; Plungės r. Alsėdžių Stanislovo Narutavičiaus gimnazija; Plungės Saulės gimnazija; Plungės Senamiesčio mokykla; Plungės Ryto pagrindinė mokykla, Žemaičių dailės muziejus, Plungės Mykolo Oginskio meno mokykla, Plungės specialiojo ugdymo centras, Plungės socialinių paslaugų centras) vertinome, kaip įstaigos įgyvendina įstatymo³¹, įsigaliojusio nuo 2017 m. vasario 1 d. nuostatas.

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad Savivaldybės biudžetinėse įstaigose šioje srityje vis dar trūksta aiškumo ir skaidrumo:

- nepakankamai detalizuojami pareiginės algos pastoviosios dalies nustatymo kriterijai (veiklos sudėtingumas, darbo krūvis ir panašiai);
- skiriant darbuotojams priemokas už papildomą darbą, nedetalizuojamos užduotys, nenurodoma koks ir kokių laiku papildomai darbas bus atliekamas,
- nustatėme atvejų, kai įstaigos neteisingai apskaičiavo ir išmokėjo sumas darbuotojams (už dirbtą laiko poilsio dienomis; už papildomą darbą);
- darbo užmokesčio priskaičiavimo ir išmokėjimo srityje nustatyti teisės aktų neatitikimai rodo vidaus kontrolės trūkumą.

6.1. Plungės rajono savivaldybės administracija (toliau – Administracija), vadovaudamasi Įstatymo nuostatomis, įsakymu³² papildė Plungės rajono savivaldybės administracijos vidaus darbo tvarkos taisykles, VIII dalimi „Darbo užmokesčio mokėjimo tvarka ir darbuotojų skatinimas, materialinės pašalpos skyrimas“ (toliau – darbo apmokėjimo tvarka) ir IX dalimi „Baigiamosios nuostatos“. Nustatyti neatitikimai:

- direktoriaus įsakymu skiriamos darbuotojams vienkartinės išmokos, nors darbo apmokėjimo tvarkoje, tai nėra numatyta. Vienkartinės išmokos darbuotojams išmokėtos nesilaikant teisės aktuose numatytų nuostatų;
- darbuotojams mokamos priemokos sumos viršija 30 % pareiginės algos pastoviosios dalies dydžius (nustatytai 3 atvejai, tai sudaro 15 % atsirinktų pavyzdžių – darbuotojų dirbančių pagal darbo sutartis);
- valstybės tarnautojams priemokos už pavadavimą; už papildomų užduočių atlikimą mokamos viršijant 40 % pareiginės algos (nustatytas 1 atvejis, tai sudaro 3,5 % atsirinktų pavyzdžių – valstybės tarnautojų dirbančių Administracijoje);
- nesivadovaujant valstybės tarnybos įstatymo nuostatomis, įsakymuose dėl priemonių skyrimo, nurodomos konkrečios sumos, o ne procentas, kaip numatyta teisės aktuose;

³¹ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo 2017-01-17 įstatymas Nr. XIII-198;

³² Administracijos direktoriaus 2017-02-28 įsakymas Nr. D-180 „Dėl Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2014-01-22 įsakymo Nr. D-59 „Dėl Plungės rajono savivaldybės administracijos vidaus darbo tvarkos taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo“

- valstybės tarnautojai dirba kitose įstaigose kitą darbą pagal darbo sutartį, tuo pačiu laiku, kada yra vykdomos pagrindinės pareigos Savivaldybės administracijoje. Įvertinus tai, jei valstybės tarnautojas tarnybos laiką naudojo kitam darbui, dirbamam turint leidimą dirbti, už tarnybos laiką darbo užmokestis negali būti mokamas, jis turi būti perskaičiuotas faktiškai dirbtam laikui. Dėl šio neatitikimo valstybės tarnautojui (jaunimo reikalų koordinatorius) Administracija permokėjo darbo užmokestį už faktiškai dirbtas valandas;
- Administracijoje nėra patvirtinta Darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymo tvarka bei jos forma, kaip numatyta Lietuvos Respublikos darbo kodekso 120 str. 3 d. „Darbo laiko apskaita tvarkoma darbdavio patvirtintos formos darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose, kurie gali būti pildomi ir saugomi elektroniniu būdu“;
- peržiūrėjusi savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymus dėl priemonių ir premijų skyrimo ir juos palyginus su darbo užmokesčio skaičiavimo ir išmokėjimo žiniaraščių duomenimis, nustatyta, kad administracijos direktoriaus įsakymuose nurodytas piniginių lėšų mokėjimas pagrindas (premijos, priedai), neatitinka žiniaraščiuose nurodytų priskaitytų sumų pagrindo (myLOBster programoje, skaičiuojant Savivaldybės darbuotojų darbo užmokestį, yra suvedami duomenys, kurie neatitinka Administracijos direktoriaus įsakymuose nustatytų duomenų).

6.2.Plungės rajono savivaldybės kultūros centre:

- įstaigos administracijos ir kitų darbuotojų tarnybinių atlyginimų koeficientai, pareiginės algos, priedai, (už papildomas darbo funkcijas, už pavadinimą, kvalifikacinę klasę) priemokos ir išmokos nustatytos teisingai, tačiau buhalterinės apskaitos programoje myLOBster pareigybinės algos kintamosios dalys didinančios konkrečiu procentu, įvedamos netiksliai. Darbo užmokesčio žiniaraščiuose priskaičiuotos didesnės priemokos sumos nei nurodyta direktoriaus įsakymuose;
- už suteiktas neformalaus ugdymo paslaugas, atitinkamą mėnesį, nėra priskaičiuojama priemoka prie darbo užmokesčio tą mėnesį, kada darbuotojas jas suteikė (būreliai ir t.t.);
- įstaigoje pildomi darbo laiko apskaitos žiniaraščiai vadovaujantis Įstaigos direktoriaus patvirtintu darbuotojų darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo tvarkos aprašu, kuris neatitinka Darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos apraše (2017-03-30 Nr. V-21) nurodytu reikalavimų (27 p. nurodyta, kad „žiniaraštyje nurodo kiekvieno darbuotojo faktiškai dirbtą laiką, neatvykimus į darbą ir pan.“).

6.3.Plungės r. Alsėdžių Stanislovo Narutavičiaus gimnazijoje:

- neteisingai skaičiuotas darbo užmokestis už papildomą darbą, t.y. neįvertinama Plungės rajono savivaldybės mero potvarkiu patvirtintų duomenų (Mero potvarkiu leidžiama dirbti direktoriui papildomą darbą (12 klasės auklėtojas) 0,16 etato, tačiau patvirtintame Plungės rajono savivaldybės administracijos Šviestino, kultūros ir sporto skyriaus vedėjo Darbo krūvio paskirstymo sąraše 2019/2020 m.m. nurodoma tik 0,15 etato);
- skaičiuojant darbuotojui priemoką už papildomą darbą, neįvertinama, kad darbuotojas dirbo ne visą darbo laiką (sirgo).

6.4.Plungės „Saulės“ gimnazijoje darbo užmokesčio priskaičiavimo ir išmokėjimo srityje, neatitikimų nenustatyta.

Įvertinus duomenis pateiktus Darbo krūvio paskirstymo sąraše 2019/2020 m.m. nustatyta, kad Plungės rajono savivaldybės administracijos Šviestino, kultūros ir sporto skyriaus atsakingi

darbuotojai³³, neįvertinę tai, kad ne visi duomenys pateikti sąraše (Mero potvarkiu gimnazijos direktoriui nustatytas pareiginės algos kintamosios dalies padidėjimas nuo 2019-03-01 iki 2020-02-29; 2019-03-25 direktoriaus įsakymu nustatytas pavaduotojams pareiginės algos kintamoji dalis 4 proc. nuo 2019-03-01 iki 2020-01-31, darbo krūvio paskirstymo sąraše nenurodoma), teikia skyriaus vedėjui tvirtinti.

6.5. Plungės Senamiesčio mokykloje:

- neteisingai skaičiuotas darbo užmokestis už papildomą darbą, t.y. neįvertinama Plungės rajono savivaldybės mero potvarkiu patvirtintų etato krūvio;
- dėl ne aiškiai rašomų Mokyklos direktoriaus įsakymų priemonių skyrimui, netiksliai priskaičiuojamos priemonės mokytojams;
- darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose nurodyta, kad aptarnaujantis darbuotojai (pvz. kiemsargis³⁴) dirbo daugiau valandų nei nustatytas darbo valandų skaičius per mėnesį, tačiau viršvalandžiai neskaičiuojami. Buhalterijoje darbo užmokestis skaičiuojamas, nevertinant tai, kad faktinis darbo laikas darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose rodomas didesnis.

6.6 Plungės „Ryto“ pagrindinė mokykloje:

- Mokykloje nėra pasitvirtinta Darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymo tvarkos aprašo, kaip numatyta Lietuvos Respublikos darbo kodekso 120 str. 3 d. „Darbo laiko apskaita tvarkoma darbdavio patvirtintos formos darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose, kurie gali būti pildomi ir saugomi elektroniniu būdu“.

6.7. Žemaičių dailės muziejuje:

- Muziejaus direktoriaus įsakymuose, dėl priedų skyrimo už papildomą darbą, nenurodoma koks papildomas darbas bus atliekamas, kuris nenumatytas darbuotojo darbo funkcijose;
- Muziejaus direktorius nerašo įsakymus, susijusius su leidimu dirbti poilsio dienomis. Tai vertinama, kad direktorius savo sprendimu, neįteisino leidimą darbuotojui dirbti poilsio dieną³⁵.
- Muziejaus direktoriaus patvirtintoje darbo apmokėjimo tvarkoje³⁶ nėra apspręsta tvarka dėl apmokėjimo už darbą poilsio ir švenčių dienomis, kaip numatyta darbo apmokėjimo įstatyme³⁷.

Neatitikimai Darbo užmokesčio srityje

1 lentelė

Eil. Nr.	Įstaigos pavadinimas	Per daug (+)/ per mažai (-) priskaičiuota darbo užmokesčio		Pastaba
1	Savivaldybės administracija	Spalio mėn	+230,85	Eidama pagrindines pareigas Jaunimo reikalų koordinatore dirbo dar ir Šateikių pagrindinėje mokykloje. Per analizuojamą laikotarpį per daug priskaičiuota darbo
		Lapkričio mėn.	+215,19	

³³ Švietimo, kultūros ir sporto skyriaus vyriausiojo specialisto pareigybės aprašyme 5.8. p. nurodyta, kad „analizuoja ir teikia derinti įstaigų pedagogų darbo krūvio paskirstymo sąrašus Skyriaus vedėjui“

³⁴ Kiemsargis 1,25 etato – 2019 m. spalio mėn. nustatyta darbo valandų 229,15 (183 val. + 0,25 etato 46,15 val.), faktiškai dirbta 230 val.; 2019 m. gruodžio mėn. nustatyta darbo valandų 187,5 val. (150 val. + 0,25 etato 37,5 val.), faktiškai dirbta pagal darbo laiko apskaitos žiniaraštį 190 val.

³⁵ DK 35 str. 4 d. „Susitarime dėl papildomo darbo turi būti nurodyta, kuriuo metu bus atliekama papildoma darbo funkcija, jos apimtis darbo valandomis, darbo užmokestis ar priemonė už papildomą darbą ar kita.“

³⁶ Žemaičių dailės muziejaus direktoriaus 2017-02-28 įsakymu Nr. V-6 patvirtinta Žemaičių dailės muziejaus darbo apmokėjimo tvarka

³⁷ LR valstybės ir savivaldybės įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo 11 str. „už darbą poilsio ir švenčių dienomis, biudžetinių įstaigų darbuotojams mokama DK nustatyta tvarka, konkrečius dydžius ir mokėjimo tvarką nustatant darbo apmokėjimo sistemoje“

		Gruodžio mėn	+130,59	užmokesčio 576,63 Eur. Įvertinus tai, kad Šateikių pagrindinėje mokykloje dirbo visus 2019 metus, rekomenduojame perskaičiuoti Jaunimo reikalų koordinatoriui darbo už-mokestį už visus 2019 metus.
		Iš viso 576,63 Eur		
2	Plungės rajono savivaldybės kultūros centras	Spalio mėn	+189,97	Direktoriaus įsakymu I.B., nustatyta pareigybinės algos kintamosios dalies didinimo koeficientas 4,8, buhalterinės apskaitos programoje myLOBster įvesta 4,78 %.
		Lapkričio mėn.	-298,31	Direktoriaus įsakymu I.B. skirta 23,9 proc. priemoka prie pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio už papildomą darbo krūvį, tačiau darbo užmokesčio žiniaraščiuose fiksuojama didesnė priemokos suma, negu numatyta direktoriaus įsakyme.
		Gruodžio mėn	+189,93	Už suteiktas paslaugas atitinkamą mėnesį nėra priskaičiuojama priemoka prie darbo užmokesčio tą mėnesį, kada darbuotojas suteikė paslaugas (būreliai ir t.t.).
		Iš viso 81,59 Eur		
3.	Plungės r. Alsėdžių Stanislovo Narutavičiaus gimnazija	Per 2019 m. rugsėjo-gruodžio mėn.	-48,77;	Per 2019 m. rugsėjo-gruodžio mėnesius R.K. kaip klasės kuratoriui priskaičiuota darbo užmokesčio 45,41 € ir atostoginiu 3,36 € mažiau.
		2019 m. spalio mėn	+27,86	Direktoriaus įsakymu D.G. paskirta 30 % priemoka (kaip direktoriaus pavaduotojai ugdymui ir kaip mokytojai). Skaičiuojant 30 % priemoka nuo pareiginės algos, neįvertinta, kad darbuotojas tą mėnesį 5 d. atostogavo.
4.	Plungės Senamiesčio mokykla	2019 m. 09-12 mėn.	+47,91	neteisingai skaičiuotas direktoriaus darbo užmokestis už papildomą darbą (kūno kultūros mokytojo) 2019 m. rugsėjo, spalio, lapkričio ir gruodžio mėnesius. Mokyklos direktoriui per šį laikotarpį apskaičiuota daugiau darbo užmokesčio 47,91
		Spalio mėn.	+224,21	Dėl neaiškiai išdėstyto teksto 2019-09-02 Mokyklos direktoriaus įsakyme Nr. P-117 „Dėl priemokos prie darbo užmokesčio A.S.“ neteisingai paskaičiuota 20 % priemoka
5.	Žemaičių dailės muziejus	Spalio-gruodžio mėn.	+384,62	Muziejaus direktoriaus įsakymų, susijusių su leidimu dirbti R.D. poilsio dieną, nėra. Tai vertinama, kad direktorius savo sprendimu, neįteisino sprendimą darbuotojui atitinkamą darbą atlikti poilsio dieną ir, kad būtų apmokėta už dirbtas valandas (viršvalandžius).
Iš viso			+1294,05 Eur	

7. Skirstant lėšas, nesilaikoma savivaldybėje pasitvirtintų tvarkų

7.1. Atliekant **Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos** lėšų skirstymo 2020 metais ribotos apimties auditą Kontrolės komiteto prašymu, nustatyti neaiškumai ir teisės aktų interpretavimo galimybės lėšų skirstymo metu, pateikti ribotos apimties audito ataskaitoje³⁸.

Vertinant audito metu gautus dokumentus, susipažinus su Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos paraiškų vertinimo komisijos posėdžio protokolu³⁹, posėdyje svarstytais klausimais, pateiktomis paraiškomis ir priimtais sprendimais dėl lėšų skyrimo, nustatyta, kad

³⁸ Plungės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2020-03-10 Plungės rajono savivaldybės aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos ribotos apimties tikrinimo ataskaita Nr. IV-1

³⁹ Plungės rajono savivaldybės Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos paraiškų vertinimo komisijos posėdžio protokolas 2019-02-13 Nr. LK-36

komisija⁴⁰, vertindama pateiktas paraiškas, nesivadovavo Administracijos direktoriaus patvirtintais Specialiosios programos paraiškų vertinimo kriterijais ir lėšas skirstė neįvertinusi pateiktų paraiškų pagal įsakymo⁴¹ 2-ame punkte patvirtintus kriterijus. Tikrinimo metu Savivaldybės administracijos darbuotojai nepateikė užpildytų programos paraiškų vertinimo dokumentų, nenurodė, kiek kiekviena paraiška surinko vertinimo balų. Komisijos posėdžio protokole taip pat nėra nurodyta, kiek vertinimo balų surinko paraiškos.

Iš komisijos posėdžio protokolo bei pateiktų vertinti paraiškų darytina išvada, kad lėšos 2019 metais skirstytos nesivadovaujant direktoriaus įsakymu nustatytais paraiškų vertinimo kriterijais.

7.2. Atlikus Visuomenės sveikatos rėmimo programos (toliau – VSR), kuri finansuojama iš Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos lėšų, audito procedūras, nustatyta, kad nėra skelbiamos informacijos apie lėšų paskirstymą, nepateikta 2018 metų lėšų panaudojimo ataskaita.

Analizuojant Savivaldybės tarybos sprendimu⁴² patvirtintą Visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos lėšų skirstymo tvarkos aprašas (toliau – VSR programos aprašas), nustatyta, kad VSR programos projektų atrankos komisijos funkcijas atlieka, pranešimą apie paraiškų priėmimą savivaldybės interneto tinklalapyje ir/ar žiniasklaidoje paskelbia Plungės rajono Bendruomenės sveikatos taryba.

Pastebėjimai dėl Bendruomenės sveikatos tarybos nuostatų

Bendruomenės sveikatos tarybos nuostatai⁴³ reglamentuoja Tarybos sudėtį, funkcijas, teises, darbo organizavimo tvarką. Nuostatuose nurodyta, kad tai yra savarankiška sveikatinimo veiklos koordinavimo institucija prie savivaldybės tarybos. Viena iš Bendruomenės sveikatos tarybos funkcijų yra nustatyti savivaldybės visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos lėšų panaudojimo prioritetus. Pranešimo apie paraiškų priėmimą paskelbimas turėtų būti ir yra savivaldybės administracijos valstybės tarnautojų funkcija⁴⁴.

Nuostatų 6-ame punkte nurodytos Tarybos funkcijos, tarp kurių yra funkcija – rengia Tarybos veiklos programą, veiklos ataskaitą ir teikia savivaldybės tarybai. Audito metu nustatyta, kad Bendruomenės sveikatos taryba 2019 metų veiklos programos ir 2018 metų veiklos ataskaitos 2019 metais savivaldybės tarybai tvirtinti neteikė.

Pastebėjimai dėl VSR programos lėšų paskirstymo ir panaudojimo

Bendruomenės sveikatos taryba paskirstė⁴⁵ 16,3 tūkst. Eur, siūlydama skirti finansavimą 20-čiai projektų ir 1,6 tūkst. Eur siūlė skirti Bendruomenės sveikatos tarybos veiklai vykdyti. Savivaldybės administracijos direktorius patvirtino⁴⁶ VSR programos sąmatą 20,3 tūkst. Eur.

⁴⁰ Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-12-13 įsakymas Nr. D-1110 „Dėl Plungės rajono savivaldybės aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos paraiškų vertinimo komisijos sudarymo“

⁴¹ Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-12-13 įsakymas Nr. D-1110 „Dėl Plungės rajono savivaldybės aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos paraiškų vertinimo komisijos sudarymo“

⁴² Plungės rajono savivaldybės tarybos 2016-02-11 sprendimas Nr. T1-15 „Dėl Plungės rajono savivaldybės bendruomenės sveikatos tarybos nuostatų ir Plungės rajono savivaldybės visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos lėšų skirstymo tvarkos aprašo patvirtinimo“

⁴³ Plungės rajono savivaldybės tarybos 2016-02-11 sprendimas Nr. T1-15 „Dėl Plungės rajono savivaldybės bendruomenės sveikatos tarybos nuostatų ir Plungės rajono savivaldybės visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos lėšų skirstymo tvarkos aprašo patvirtinimo“

⁴⁴ Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-02-12 įsakymas Nr. D-114 (Savivaldybės gydytojo pareigybės aprašyme viena iš funkcijų ir nurodyta: „nustato savivaldybės visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos lėšų naudojimo prioritetus, skelbia projektų atrankos konkursą bei dalyvauja projektų vertinime“.)

⁴⁵ Plungės rajono savivaldybės Bendruomenės sveikatos tarybos 2019-02-21 posėdžio protokolas Nr. 3.

⁴⁶ Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-02-25 įsakymas Nr. D-172 „Dėl Plungės rajono savivaldybės 2019 m. visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos sąmatos patvirtinimo“

Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtinta VSR programos sąmata didesnė 4,0 tūkst. Eur už Bendruomenės sveikatos tarybos paskirstytas lėšas, nes 4,0 tūkst. Eur skirta Visuomenės sveikatos biuro vykdomam projektui „Judesio korekcijos svarba ikimokyklinio amžiaus vaikams“. Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu⁴⁷ pakeista VSR programos sąmatos 18 eilutė, ją išdėstant taip: „Plungės rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro „Švediško stalo principo diegimo ir maisto švaistymo mažinimo priemonių įgyvendinimo programa“ ir nurodyta skiriama suma - 1600 Eur, nors patvirtintos sąmatos 18 eilutėje buvo numatytos lėšos projektui⁴⁸, kurį vykdė Plungės rajono savivaldybės viešoji biblioteka.

Iš savivaldybės biudžeto 04 programoje (Socialiai saugios ir sveikos aplinkos kūrimo) numatyti 5,0 tūkst. Eur panaudoti Visuomenės sveikatos biuro projektui „Narkotikams ne“ finansuoti.

Bendruomenės sveikatos taryba tikrinimo metu nepateikė paraiškų vertinimo dokumentų. Prie Bendruomenės sveikatos tarybos protokolo⁴⁹ esantis priedas „Plungės rajono savivaldybės visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos 2019 m. sąmatos projektas“, kuriame nurodyti projektų pavadinimai, partneriai, įstaigos ir projekto vykdytojo duomenys, prašoma suma, skiriama suma ir vertinimo balai, nesudaro galimybės įsitikinti, kad VSR programos lėšos paskirstytos laikantis nustatytos tvarkos. Pagal Protokolo priede nurodytus projektams skirtus balus, neaišku, kodėl neproporcingai skirtos lėšos – projektams kurie surinko minimalų vertinimo balų skaičių, kuriam esant projektas dar gali būti finansuojamas – skirta visa prašoma suma.

Pavyzdžiai. Draugijos „Saulutė“ projektui „Judėjimas, darbas, bendradarbiavimas – kelias į psichinę sveikatą“, Plungės rajono savivaldybės viešosios bibliotekos projektui „Biblioterapija – visiems ir kiekvienam, žmogaus vidinių jėgų ir sveikatos potencialo budinimas“ skirta visa prašoma suma, nors projektai surinko minimalų 15 balų skaičių.

Skiriant mažiau lėšų, negu subjektai prašo pateiktose paraiškose, nėra prašoma patikslinti paraiškas, nurodant kokias veiklas, ar jų dalį paraiškos teikėjas įgyvendins.

Pavyzdys Žlibinų bendruomenės prašoma suma 900 Eur, skirta suma iš VSR programos lėšų 500 Eur. Nusprendus skirti mažesnę, negu nurodyta paraiškoje, finansavimą, nenurodyta kokios veiklos bus vykdomos.

VSR programos lėšų skirstymo apraše nėra nurodyta, kaip skirstyti lėšas, kai VSR programai skirtų lėšų visoms gautoms paraiškoms tenkinti nepakanka: ar lėšas skirti proporcingai, atsižvelgiant į surinktų projekto vertinimo balų skaičių, ar didesnę finansavimą skirti projektams, surinkusiems daugiau vertinimo balų, o projektams, surinkusiems mažiau balų, skirti mažesnę finansavimą.

Savivaldybės tarybos sprendimu⁵⁰ pritarta VSR programos priemonių vykdymo 2019 metų ataskaitai ir įgaliota savivaldybės gydytoja O. G. pateikti ataskaitą LR Sveikatos ministerijai.

Audito metu nustatėme, kad VSR programos ataskaitoje nurodyta netiksli informacija apie VSR programos lėšomis vykdytas priemones ir poveikio sritis.

Ataskaitos II skyriaus „Savivaldybės visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos lėšomis vykdytos priemonės“ 1.2 eil. Aplinkos sveikata - maudyklų vandens ir smėlio stebėsena - 3,5 tūkst. Eur buvo finansuota ir vykdyta iš Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos lėšų. Taip pat netiksliai nurodytos poveikio sritys

⁴⁷ Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-10-17 įsakymas Nr. D-965 „Dėl Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-02-22 įsakymo Nr. D-172 „Dėl Plungės rajono savivaldybės 2019 m. visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos sąmatos patvirtinimo“ pakeitimo“

⁴⁸ Plungės rajono savivaldybės administracijos biudžeto lėšų iš aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos naudojimo sutartis 2019-03-19 Nr. BT6-01-102 „Biblioterapija- visiems ir kiekvienam, žmogaus vidinių jėgų ir sveikatos potencialo budinimas“ 2019-03-19

⁴⁹ Bendruomenės sveikatos tarybos protokolas 2019 m. vasario 21 d. Nr.3

⁵⁰ Plungės rajono savivaldybės tarybos 2020-04-23 sprendimas Nr. T1-53 „Dėl pritarimo Plungės rajono savivaldybės visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos priemonių vykdymo 2019 metų ataskaitai“

Savivaldybės strateginio veiklos plano priemonės – Fizinio aktyvumo skatinimas, o pagal pateiktus buhalterinės apskaitos ir priemonių vykdymo dokumentus - turėjo būti - Sveikatai žalingos elgsenos prevencija.

7.3. Atlikus **Plungės rajono savivaldybės smulkiojo ir vidutinio verslo rėmimo** lėšų skyrimo ir naudojimo įvertinimą už 2019 metus, nustatyta neatlikimų:

- skiriant SVV rėmimo lėšas, iš pareiškėjų ne visada reikalaujama pateikti dokumentus, įrodančius atitikimą Plungės rajono savivaldybės smulkiojo ir vidutinio verslo rėmimo lėšų skyrimo ir naudojimo tvarkos apraše nustatytoms nuostatomis;

- SVV rėmimo lėšos paskirstomos, nesudarant verslo subjektams vienodų sąlygų patirtoms išlaidoms kompensuoti;

- komisijos veiklos ataskaitos nėra skelbiamos Savivaldybės internetinėje svetainėje.

Vadovaujantis, Plungės rajono savivaldybės smulkiojo ir vidutinio verslo rėmimo lėšų skyrimo ir naudojimo tvarkos aprašo⁵¹ (toliau – Aprašas) nuostatomis, SVV rėmimo lėšos teikiamos SVV subjektams: labai mažoms, mažoms ar vidutinėms įmonėms, atitinkančioms Lietuvos Respublikos smulkiojo ir vidutinio verslo plėtros įstatymo (toliau Įstatymas) 3 str. nustatytas sąlygas, kurios veiklą vykdo ir kurių buveinės adresas yra Plungės rajono savivaldybės teritorijoje, ir fiziniams asmenims (Įstatyme – verslininkams), atitinkantiems šio Įstatymo 4 str. nustatytas sąlygas ir įstatymų nustatyta tvarka turintiems teisę verstis ūkine komercine veikla, įskaitant tą, kuria verčiamasi turint verslo liudijimą ar individualios veiklos vykdymo pažymą, kurie veiklą vykdo Plungės rajono savivaldybės teritorijoje.

Audito metu, patikrinus 2019 metais pateiktus dokumentus SVV rėmimo lėšoms gauti, nustatyta, kad 2019 metais Komisija gavo 37 verslo atstovų prašymus, iš jų: 30 patenkinta ir 7 prašymai atmesti.

Iš patenkintų prašymų:

- 11-a verslo atstovų pateiktų prašymų dėl įrangos ir darbo priemonių įsigijimo įsteigus naujas darbo vietas (skirta lėšų 15842,22 Eur, arba 64 % nuo viso skirto finansavimo). Netikslingai verslo atstovams kompensuota rėmimo lėšų 5 592,18 Eur.

- 11 % SVV rėmimo lėšų buvo skirta reklamos priemonių gamybos išlaidų daliniam kompensavimui. Šiai verslo sričiai netikslingai skirta 360,55 Eur.

Iš viso per 2019 metus netikslingai kompensuota verslo atstovams patirtų išlaidų už 6 330,96 Eur. Tai sudaro apie 26 % visų per 2019 metus kasinių išlaidų, skirtų smulkiojo ir vidutinio verslo plėtojimui.

8. Savivaldybės kontroliuojamų bendrovių, viešųjų ir biudžetinių įstaigų transporto priemonių (lengvųjų automobilių) panaudojimo, vertinimas

Audito metu nustatyta, kad įstaigose vidaus kontrolės procedūros yra nepakankamai veiksmingos, kad užtikrintų efektyvų tarnybinių lengvųjų automobilių panaudojimą pagal paskirtį. Naudojami automobilių kelionės lapai gali būti efektyvi tarnybinio transporto išlaidų, automobilių ridos ir kuro sunaudojimo kontrolės priemonė tik tuo atveju, jei jie tinkami užpildyti ir juose pažymėtas kiekvienas maršrutas.

Kompensacijos už netarnybinių lengvųjų automobilių naudojimą neturi būti mokamos už laikotarpį, kai darbuotojas buvo atostogose ar sirgo. Taip pat turėtų būti įvertinama, ar darbuotojams atlikti savo darbo funkcijas reikalingas nuosavas automobilis, t. y. kiek reikia važinėti netarnybiniu

⁵¹ Plungės rajono savivaldybės tarybos 2017-11-30 sprendimu Nr. T1-278 patvirtintas Aprašas (redakcija 2019-02-07 Nr. T1-34)

lengvuju automobiliu tarnybos reikmėms, ypač jei įstaiga turi nuosavybės teise priklausančius tarnybinius lengvuosius automobilius.

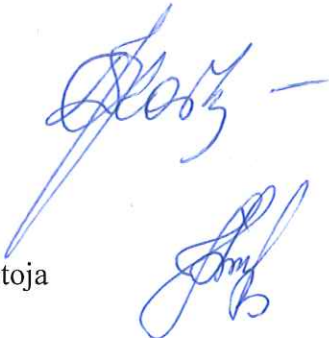
Audito metu nustatyti neatitikimai:

- tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimosi taisyklių patvirtinusi neturi UAB „Plungės vandenys“;
- kelionės lapų išdavimo, registravimo ir kuro apskaitos tvarka vadovų nepatvirtinta UAB „Plungės vandenys“ ir Plungės socialinių paslaugų centre;
- automobilių panaudojimo efektyvumas neanalizuojamas UAB „Plungės autobusų parkas“; VšĮ Plungės rajono greitojoje medicinos pagalboje; UAB „Plungės vandenys“; Plungės rajono priešgaisrinėje apsaugos tarnyboje; Plungės krizių centre;
- kompensacijas už netarnybinių automobilių naudojimą moka VšĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninė, Plungės Senamiesčio mokykla, Plungės r. Kulių gimnazija, Plungės „Babrungo“ gimnazija, Plungės „Ryto“ pagrindinė mokykla, Plungės rajono savivaldybės administracija;
- kompensacijos už netarnybinių automobilių naudojimą mokamos ir už laikotarpį, kai darbuotojas sirgo ar atostogavo (VšĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninė, Plungės rajono savivaldybės administracija);
- ne visose įstaigose yra nustatytos konkrečios vidaus kontrolės procedūros arba jos neveiksmingos, naudojant tarnybinius automobilius: nekontroliuojama, ar kelionės lapai pildomi teisingai, kelionės lapuose nepakanka informacijos apie maršrutus, vykusius asmenis, ne visada rašomi įsakymai dėl komandiruotės ar prašoma leidimo išvykti.

9. Pažanga šalinant nustatytus trūkumus

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

Savivaldybės kontrolierė



Danutė Jarašiūnienė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja



Laima Jurgutienė

Vyr. specialistė



Nijolė Gurčinė

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonė/ Komentaras	Rekomendacijos įgyvendinimas ir informavimo apie įgyvendinimą data
1.	Įgyvendinti 2020-05-05 Ribotos apimties tikrinimo ataskaitoje Nr. IV-4 „Dėl vietinės rinkliavos už leidimus kasinėjimo darbams vykdyti“ nurodytas rekomendacijas	Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriui		
2.	Įdiegti tinkamas kontrolės procedūras inventorizacijos srityje, kurios užtikrintų, kad inventorizacija būtų vykdoma pagal Inventorizacijos taisykles			
3.	Įsivertinti rizikos veiksnius, susijusius su kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų netinkamu įsisavinimu, ir numatyti priemonės rizikai valdyti			
4.	Įvykdyti priimtus Plungės rajono savivaldybės tarybos sprendimus dėl veikloje nenaudojamo nekilnojamo turto išardymo, nugriovimo ir likvidavimo			
5.	Išnagrinėti priežastis bei įvertinti galimybes dėl nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitytų statybos, rekonstrukcijos ar remonto darbų perdavimo turtą naudojančioms subjektams ar perkėlimo į kitas ilgalaikio turto sąskaitas			
6.	Pasitvirtinti Darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymo tvarką bei jos formą, kaip numatyta DK 120 str. 3 d.	Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriui; Plungės rajono savivaldybės kultūros centro; Plungės „Ryto“ pagrindinės mokyklos direktoriams		
7.	Numatyti vienkartinį išmokų skyrimo tvarką, pasipildant Vidaus darbo tvarkos taisyklių VIII dalį „Darbo užmokesčio mokėjimo tvarka ir darbuotojų skatinimas, materialinės pašalpos skyrimas“	Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriui;		
8.	Skiriant priemokas darbuotojams ir valstybės tarnautojams vadovautis	Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriui;		

	Įstatyme ir darbo apmokėjimo sistemoje nustatytais dydžiais			
9.	Suteikiant Leidimą dirbti valstybės tarnautojui kitą darbą, kitoje įstaigoje, įvertinti ar darbas nebus atliekamas tuo pačiu laiku, kai atlieka savo pagrindines funkcijas (valstybės tarnautojo tarnybos laiku)	Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriui		
10.	Įsivertinti rizikos veiksnius susijusius su priemokų ir premijų prie darbo užmokesčio skyrimu, skaičiavimu ir duomenų pateikimu į myLOBster sistemą. Bei numatyti priemonės šiems neatitikimams pašalinti.	Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriui		
11.	Įsakymuose aiškiai įvardinti, kokiai pareigybei yra skiriama priemoka už papildoma darbą	Plungės Senamiesčio mokyklos direktoriui		
12.	Numatyti priemonės vidaus kontrolės sistemai stiprinti, siekiant laiku pastebėti atsiradusias klaidas ir neatitikimus bei juos pašalinti.	Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriui; Plungės rajono savivaldybės kultūros centro; Plungės r. Alsėdžių Stanislovo Narutavičiaus gimnazijos; Plungės Senamiesčio mokyklos; Žemaičių dailės muziejaus direktoriams		
13.	Įvertinti ar visi duomenis, susiję su darbo užmokesčio skaičiavimu, įtraukti į Darbo krūvio paskirstymo sąrašus	Plungės rajono savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir sporto skyriaus vedėjui		
14.	Dėl neteisingų sumų apskaičiavimo ir išmokėjimo darbuotojams audituotoms įstaigoms rekomenduojame ištaisyti pažeidimus: atitinkamai išskaičiuoti 1342,82 Eur per daug priskaičiuotos darbo užmokesčio ir priskaičiuoti 48,77 Eur per mažai priskaičiuoto darbo užmokesčio (1 lentelė).	Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriui; Plungės rajono savivaldybės kultūros centro direktoriui; Plungės r. Alsėdžių Stanislovo Narutavičiaus gimnazijos direktoriui; Plungės Senamiesčio mokyklos direktoriui; Žemaičių dailės muziejaus direktoriui		
15.	Patikslinti Bendruomenės sveikatos tarybos nuostatus ir juose nustatyti tokias funkcijas, kurias yra privaloma vykdyti, atsižvelgiant į įstatymuose numatytus uždavinius, o dėl funkcijų, kurias gali ir privalo vykdyti savivaldybės administracijos darbuotojai – tai jas ir palikti jiems vykdyti.	Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriui		
16.	Patikslinti VSR programos lėšų skirstymo aprašą dėl lėšų skyrimo, esant nepakankam	Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriui		

	finansavimui, atsižvelgiant į gautų paraiškų skaičių ir jose prašomas finansuoti sumas.			
17.	VSR programos ataskaitoje nurodytas Savivaldybės visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos lėšomis vykdytas priemonės patikslinti ir pateikti Savivaldybės tarybai ir Sveikatos ministerijai patikslintą ataskaitą.	Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriui		
18.	Skirstant SVV rėmimo lėšas SVV subjektams, vadovautis SVV lėšų paskirstymą reglamentuojančiais teisės aktais.	Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriui		

PRIEDAI

Audito ataskaitos
„Dėl Plungės rajono savivaldybės
2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų
rinkinių, biudžeto ir turto naudojimo“
1 priedas

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.
BĮ – Biudžetinė įstaiga
KPPP - Kelių priežiūros ir plėtros programa
SVV rėmimo lėšos - Plungės rajono savivaldybės smulkiojo ir vidutinio verslo rėmimo lėšos
NT- nekilnojamas turtas

Audito apimtis ir metodai

Audituojamas laikotarpis 2019 metai.

Audito tikslai - pareikšti nepriklausomas nuomones dėl Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, dėl Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Savivaldybės 2019 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 2019 m. rugsėjo 11 d. pavedimą Nr. V-6. 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 2019 metų Savivaldybės KFAR duomenis. Audito metu buvo vertinamas Savivaldybės administracijos raštu Kontrolės ir audito tarnybai pateiktas tokios sudėties Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Savivaldybės konsoliduotos Finansinės būklės ataskaitoje 2019 metų pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis – 95 674,32 tūkst. Eur, pabaigoje – 104 280,22 tūkst. Eur.

Audito metu vertinome 2019 metų BVAR teisingumą ir informacijos atskleidimą. Atlikome audito procedūras: pagrindines ir analitines procedūras. Audito metu buvo vertinamas Savivaldybės

administracijos raštu⁵² Kontrolės ir audito tarnybai pateiktas tokios sudėties Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir kitos 2019 metų ataskaitos:

- Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav.);
- Skolinių įsipareigojimų 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3-sav.);
- Mokėtinų ir gautinų sumų 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4);
- Paaiškinimas prie Plungės rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitos.

Savivaldybės biudžeto vykdymo rezultatai: gautos pajamos (be paskolų ir nepanaudotų 2018 metų pabaigai likučio) – 41 368,8 tūkst. Eur, pasiskolinta 1 080,7 tūkst. Eur ilgalaikių paskolų, panaudoti asignavimai - 42 489,7 tūkst. Eur ir finansinių įsipareigojimų vykdymas (grąžinta paskolų) - 1 053,1 tūkst. Eur, paimta ir grąžinta 500,0 tūkst. Eur trumpalaikė paskola.

2019 metų pradžioje Savivaldybė turėjo 1265,9 tūkst. Eur 2018 metais nepanaudotą biudžeto lėšų likutį 2019 m. sausio 1 d. esantiems įsiskolinimams padengti ir tikslinės paskirties programoms finansuoti, panaudota – 1 184,0 tūkst. Eur. 2019 metais nepanaudotas 81,9 tūkst. Eur 2018 metų nepanaudotų biudžeto lėšų likutis perkeltas į 2020 metų biudžetą.

Savivaldybė 2019 metais paėmė 1080,7 tūkst. Eur ilgalaikių paskolų, grąžino 1053,1 tūkst. Eur anksčiau paimtų paskolų, sumokėjo 54,4 tūkst. Eur palūkanų. Paskolų likutis 2019 m. gruodžio 31 d. – 5 698,7 tūkst. Eur. Visos paskolos ilgalaikės.

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 „Rūtelė“.
20. Plungės lopšelis-darželis „Saulutė“.
21. Plungės lopšelis-darželis „Vyturėlis“.
22. Plungės r. Alsėdžių lopšelis-darželis.
23. Plungės r. Platelių universalus daugiafunkcis centras.
24. Plungės Mykolo Oginskio meno mokykla.
25. Plungės r. Platelių meno mokykla.

⁵² Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-02-28 raštas Nr. AS-1204

26. Plungės rajono savivaldybės viešoji biblioteka.
27. Žemaičių dailės muziejus.
28. Plungės rajono savivaldybės kultūros centras.
29. Žemaičių Kalvarijos kultūros centras.
30. Plungės rajono savivaldybės Kulių kultūros centras.
31. Plungės rajono savivaldybės Šateikių kultūros centras.
32. Plungės rajono savivaldybės Žlibinų kultūros centras.
33. Plungės turizmo informacijos centras.
34. Plungės socialinių paslaugų centras.
35. Plungės krizių centras.
36. Plungės rajono savivaldybės priešgaisrinės apsaugos tarnyba.
37. Plungės rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras.
38. Plungės specialiojo ugdymo centras.
39. Plungės sporto ir rekreacijos centras.
40. Plungės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba.
41. Plungės rajono savivaldybės išdas.
42. VšĮ Plungės atviras jaunimo centras.
43. VšĮ „Plungės futbolas“.
44. VšĮ Plungės bendruomenės centras.
45. VšĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninė.
46. VšĮ Plungės rajono greitoji medicinos pagalba.

Audito planavimo metu buvo atliktas veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas, nustatant reikšmingo iškraipymo ir neatitikties riziką. Vertinant aukščiausio lygio kontrolės procedūrų efektyvumą, atlikti detalieji kontrolės testai biudžeto sudarymo, gautinų sumų, įsipareigojimų, ilgalaikio ir biologinio turto, piniginių lėšų srityse. Atrinktos 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 2019 metų Savivaldybės KFAR ir BVAR teisingumą, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad KFAR ir BVAR nėra reikšmingų iškraipymų, atrinkome svarbius subjektus, kurie reikšmingi atskiroms ataskaitų eilutėms ir juose bei Finansų ir biudžeto skyriuje, kuris atsakingas už Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių parengimą, atlikome audito procedūras – kontrolės, detaliuosius testus ir pagrindines audito procedūras. Audito metu nagrinėjome, ar visų 46 subjektų KFAR grupės duomenys atitinka į VSAKIS programoje įvestus duomenis.

Audito metu nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką subjekto finansinių ataskaitų rinkinio teisingumui, KFAR teisingumui ir jos neturinčius. Reikšmingu dalyku KFAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos finansinėms ataskaitoms, viršijanti 1 042,8 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 424,9 tūkst. Eur (apskaičiuota, taikant 1 procento kiekybinį reikšmingumą). Kiekybinį 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 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas.
3. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas.
4. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.
5. Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas ir jį įgyvendinantieji teisės aktai.
6. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas.
7. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas ir jį įgyvendinantieji teisės aktai.
8. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas.
9. Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymas.
10. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas ir jį įgyvendinantieji teisės aktai.
11. Lietuvos Respublikos smulkiojo ir vidutinio verslo plėtros įstatymas
12. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
13. Inventorizacijos taisyklės, patvirtintos LR Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719.
14. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. kovo 26 d. nutarimas Nr. 345 „Dėl Savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
15. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas 1996-08-13 Nr.I-1491 (su vėlesniais pakeitimais).
16. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai.

Audito ataskaitos
„Dėl Plungės rajono savivaldybės
2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų
rinkinių, biudžeto ir turto naudojimo“
4 priedas

Savivaldybės 2019 metų biudžeto pajamų plano vykdymas, tūkst. Eur

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	Patvirtinta s 2019 m. biudžeto planas	Per 2019 metus (didinta / mažinta)	2019 m. patikslintas planas	2019 m. įvykdymas	2019 m. plano įvykdymo proc.
1	2	3	4	5	6	7
1.	Prognozuojamos pajamos pagal finansinių rodiklių įstatymą	18113	758	18871	18145,3	102,9
2.	Gyventojų pajamų mokestis (2019 m. 46,88 proc.)	17153	387	18037,2	18037,2	102,8
3.	Žemės mokestis	300	160	460	471,9	102,6
4.	Nekilnojamojo turto mokestis	400	4	404	403,9	100,00
5.	Paveldimo turto mokestis	8	1	9	9,4	104,4
6.	Nuomos mokestis už valstybinę	160	6	166	188,2	113,4
7.	Valstybės rinkliava	40	3	43	46,1	107,2
8.	Pajamos iš baudų, konfiskuoto turto ir kitų netesybų	20	6	26	28,1	108,1
9.	Dividendai	0	0	0	0,1	0,0
10.	Palūkanos	2	0	2	2	100,0
11.	Kitos neišvardytos pajamos	30	191	221	225,4	102,0
2.	Kiti pajamų šaltiniai	2466,5	105,3	2571,8	2393,8	93,1
2.1	Sandoriai materialiojo ir nematerialiojo turto	72	67,3	139,3	202,4	145,3
2.2	Vietinė rinkliava	20,3	0	20,3	20,7	102,0
2.3	Vietinė rinkliava (už atliekų tvarkymą)	1295,7	0	1295,7	1080,3	83,4
2.4	Pajamos už ilgalaikio ir trumpalaikio materialiojo turto nuomą	194,5	13,8	208,3	200	96,0
2.5	Pajamos už prekes ir paslaugas	176,2	10,5	186,7	174,2	93,3
2.6	Įmokos už išlaikymą švietimo, socialinėse įstaigose	617,8	13,7	631,5	613,7	97,2
2.7	Mokestis už aplinkos teršimą	40	0	40	42,3	105,8
2.8	Mokestis už valstybės gamtos išteklius	50	0	50	60,2	120,4
3.	Specialiosios tikslinės dotacijos	17255,6	2670,4	19926	19519	98,0
	IŠ VISO	37835,1	3533,7	41368,8	41325,1	99,9

Audito ataskaitos

„Dėl Plungės rajono savivaldybės
2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų
rinkinių, biudžeto ir turto naudojimo“
5 priedas

2019 metų Savivaldybės biudžeto asignavimų panaudojimas pagal 2019-2021 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	15644,6	15601,8	15539,4	13148,8	62,4
02-Ekonominės ir projektinės veiklos programa	7590,1	7330,7	743,3	145,6	6587,4
03-Teritorijų planavimo programa	148,3	132,2	56,3	15,6	75,9
04-Socialiai saugios ir sveikos aplinkos kūrimo programa	5698,0	5589,9	5564,5	1797,0	25,4
05-Savivaldybės aplinkos apsaugos programa	1585,8	1084,5	1084,5	0,0	0,0
06-Kultūros ir sporto programa	2269,5	2262,1	2247,8	1467,4	14,3
07-Savivaldybės veiklos valdymo programa	6779,7	6728,1	5519,3	3957,9	1208,8
08-Infrastruktūros objektų priežiūros ir ūkinių subjektų rėmimo programa	3999,8	3760,4	996,0	0,0	2764,4
IŠ VISO:	43715,8	42489,7	31751,1	20532,3	10738,6
iš jų: paskolų grąžinimas	1053,3	1053,1	0,0	0,0	1053,1
Finansinio turto padidėjimo išlaidos (akcijų įsigijimas)	0,2	0,2			0,2
IŠ VISO ASIGNAVIMŲ	42662,3	41436,4	31751,1	20532,3	9685,3

Audito ataskaitos
„Dėl Plungės rajono savivaldybės
2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų
rinkinių, biudžeto ir turto naudojimo“
6 priedas

Informacija apie 2019 metais vykdytus projektus iš skolinų lėšų

Projektai	Suma tūkst. eurų
Kulių miestelio inžinerinių statinių ir viešųjų erdvių sutvarkymas	256,7
Dalies visuomeninės paskirties pastato ir viešųjų erdvių, esančių Platelių miestelio centrinėje dalyje, sutvarkymas	231,9
Tunelinio viaduko po geležinkelio Plungės m. Dariaus ir Girėno g. įrengimas	165,7
Aktyvaus poilsio ir pramogų zonos sukūrimas Plungės m. M. Oginskio dvaro teritorijoje, prie autobusų stoties	135,6
Dviračių ir pėsčiųjų takų Plungės miesto Gandingos ir J. Tumo-Vaižganto gatvėse įrengimas	43,7
Plungės miesto Telšių, Laisvės, Rietavo ir Minijos gatvių atkarpų techninių parametrų gerinimas ir eismo saugos priemonių diegimas	17,3
Plungės rajono Didvyčių ir Šateikių kadastro vietovių melioracijos statinių naudotojų asociacijos dalies melioracijos statinių rekonstravimas (melioracijos statinių naudotojų asociacija „Žalioji Liepupė“)	18,6
Visuomeninės paskirties pastato, esančio Telšių g.3, Alsėdžiuose, atnaujinimas ir pritaikymas kaimo bendruomenės poreikiams, socialinei ir kultūrinei veiklai	20,0
Paviršinių nuotekų sistemų tvarkymas Plungės mieste	31,2
Babruno upės slėnio estrados teritorijos ir jos prieigų bei jungčių su Plungės miesto centrine dalimi sutvarkymas	84,6
Rekreacinės teritorijos Kaušėnų k., prie Gandingos HE (Plungės jūros), sutvarkymas, įrengimas ir pritaikymas bendruomenės poreikiams	47,7
Universalaus sporto ir sveikatingumo komplekso Plungėje, Mendeno g. 1C statyba (I etapas)	27,7
Iš viso	1080,7