



PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

**PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS 2019 METŲ
ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ TEISINGUMO VERTINIMAS**

2020 m. birželio 18 d. Nr. **K10-7**

Palanga

Su audito ataskaita galima susipažinti
Palangos miesto savivaldybės interneto puslapyje adresu www.palanga.lt

TURINYS

S a n t r a u k a	3
Į ž a n g a	5
A u d i t o r e z u l t a t a i	6
1. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas	6
2. Finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas	6
3. Lėšų bei turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo vertinimas	8
Rekomendacijų įgyvendinimo planas	12
Priedai	
1 priedas. Audito apimtis ir metodai	15
2 priedas. Palangos miesto savivaldybės nebaigtos statybos objektų sąrašas	16

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Finansinis ir teisėtumo auditas atliktas vadovaujantis Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2020 metų veiklos planu¹ ir vykdant Savivaldybės kontrolieriaus 2019-10-25 pavedimą Nr. K1-6.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo pareiškama audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti šios ataskaitos 1 priede „Pagrindiniai audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai“.

Audito tikslas – įvertinti audituojamo subjekto 2019 metų finansinių ataskaitų rinkinio ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – Palangos miesto savivaldybės administracija, Vytauto g. 112, Palanga, identifikavimo kodas 125196077.

Audituojamu laikotarpiu Savivaldybės administracijai vadovavo direktorė Akvilė Kilijonienė, Buhalterijos skyriaus vedėja dirbo Vida Žvilaitienė.

Audituojamas laikotarpis – 2019 metai.

Ataskaita teikiama Palangos miesto savivaldybės administracijai. Apie audito rezultatus informuojami Palangos miesto meras, Palangos miesto savivaldybės tarybos Kontrolės komitetas.

Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Palangos miesto savivaldybės tarybai dėl 2019 metų savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio.

Pagrindiniai rezultatai

Reikšmingų neatitikimų Savivaldybės administracijos biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nenustatėme.

Savivaldybės administracijos 2019 metų finansinių ataskaitų rinkinyje nustatėme duomenų iškraipymų, kurių visuma turi reikšmingą įtaką šio rinkinio duomenų teisingumui.

Finansinių ataskaitų rinkinys neparodo teisingos Savivaldybės administracijos turto, finansavimo sumų, finansavimo pajamų ir sąnaudų vertės, nes:

- dalis kelių ir gatvių įvertinta 1 euro verte ir jiems neskaičiuojamas nusidėvėjimas;
- dėl nebaigtos tvarkyti dokumentacijos, statybos ir kapitalinio remonto darbų vertė metų pabaigoje neiškelta iš nebaigtos statybos į atitinkamas ilgalaikio materialiojo turto sąskaitas ir šiems objektams neskaičiuojamas nusidėvėjimas, apskaitoje neužregistruota 14 poilsio pastatų.

Turtas Savivaldybės administracijoje inventorizuojamas pagal buhalterinius duomenis, neatsižvelgiant į Inventorizacijos taisyklių reikalavimus, neužtikrinama turto valdymo kontrolė.

Išvados

1. Finansinės būklės ataskaitoje 2019-12-31 nurodyto ilgalaikio materialiojo turto (pastatų – 16704,7 tūkst. Eur, infrastruktūros ir kitų statinių – 30323,7 tūkst. Eur) vertė bei jų finansavimo sumų vertė nėra tiksli. Nebaigtos statybos straipsnyje apskaitomi objektai, kurių statybos darbai yra atlikti, tačiau turtas nebuvo perkeltas į atitinkamus ilgalaikio materialiojo turto straipsnius, padidinant jų vertę, neįvertinti turto (projektų) nuvertėjimo požymiai, todėl negalima

¹ Savivaldybės kontrolieriaus 2019-12-01 įsakymas Nr. K1-11.

patvirtinti, kad nebaigtos statybos (14488,9 tūkst. Eur) likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai yra tikras ir teisingas.

2. Veiklos rezultatų ataskaitoje 2019-12-31 nurodytos nusidėvėjimo ir amortizacijos (875,9 tūkst. Eur) bei finansavimo pajamų sumos nėra teisingos.

3. Nėra užtikrintas teisėtas Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymas, sudarant sandorius dėl turto teisės aktų nustatytais atvejais ir būdais.

4. Atliekant turto ir įsipareigojimų inventorizaciją, nesivadovauta Inventorizacijos taisyklėmis, neatliktas inventorizacijos rezultatų apibendrinimas ir nepateikti rezultatai.

5. Negalima patvirtinti, kad už aplinkos tvarkymo darbus, viršijančius susitarimuose numatytas apimtis 393,8 tūkst. Eur, Savivaldybės administracija apmokėjo pagrįstai ir teisėtai, kadangi aplinkos tvarkymo darbų apimčių pasikeitimas nebuvo dokumentuotas.

Rekomendacijos

1. Sutvarkyti objektų, kuriuose atlikti numatyti darbai, statybų užbaigimo dokumentaciją ir pateikti apie tai informaciją Buhalterijai (*Ataskaitos 2.1 p.*).

2. Įvertinti nebaigtos statybos objektų (projektų) reikalingumą ir priimti sprendimą dėl nereikalingų projektų nurašymo nustatyta tvarka (*Ataskaitos 2.1 p.*).

3. Užregistruoti buhalterinėje apskaitoje 14 vnt. poilsio pastatų (*Ataskaitos 2.2 p.*).

4. Vietinės reikšmės kelius ir gatves, užregistruotus apskaitoje 1 euro simboline verte, įvertinti tikrąją verte, įregistruojant juos Nekilnojamojo turto registre (*Ataskaitos 2.3 p.*).

5. Užtikrinti, kad duomenys apie vietinės reikšmės kelius ir gatves buhalterinės apskaitos registruose sutaptų su Savivaldybės tarybos patvirtintu vietinės reikšmės kelių sąrašu (*Ataskaitos 2.3 p.*).

6. Priimti sprendimus dėl Klaipėdos pl. 67 esančių administracinių patalpų bei Medvalakio g. 4 esančių pastatų teisėto naudojimo (*Ataskaitos 3.1 ir 3.2 p.*).

7. Užtikrinti, kad Nekilnojamojo turto registre būtų įregistruota nuomos sutartis bei apdraustas turtas, esantis Žvejų g. 2A, Liepojos pl. 10 (*Ataskaitos 3.3 p.*).

8. Pareikalauti tinkamai užpildytų inventorizavimo aprašų iš subjektų, kuriems turtas perduotas pagal panaudos, nuomos ar pagal kitas sutartis ir šio turto inventorizaciją atlikti pagal jų pateiktus duomenis (*Ataskaitos 3.4 p.*).

9. Ataskaitiniais metais nebaigtų ilgalaikio materialiojo turto statybos darbų inventorizavimo aprašuose nurodyti atliktų darbų apimtis ir sudaryti atskirus inventorizavimo aprašus pagal statomą arba montuojamą turtą (*Ataskaitos 3.4 p.*).

10. Nutraukti neterminuotas Savivaldybės nekilnojamojo turto panaudos sutartis ir perduoti turtą valdyti subjektams, vadovaujantis aktualiais teisės aktais (*Ataskaitos 3.5 p.*).

11. Savivaldybės interneto svetainėje nuolat skelbti privalomą informaciją apie Savivaldybės turto panaudos, nuomos, pirkimo–pardavimo, patikėjimo sutartis (*Ataskaitos 3.5 p.*).

12. Iki 2019-10-01 sudarytas ir toliau galiojančias valstybės ir savivaldybės nekilnojamojo turto nuomos, panaudos ir patikėjimo sutartis įregistruoti viešajame registre iki įstatyme nustatytos datos (*Ataskaitos 3.5 p.*).

13. Visus aplinkos tvarkymo paslaugų kiekių pasikeitimus įforminti rašytiniais susitarimais (*Ataskaitos 3.6 p.*).

14. Sugrąžinti valstybės tarnautojams neteisingai išskaičiuoto gyventojų pajamų mokesčio sumas (*Ataskaitos 3.7 p.*).

15. Kontroliuoti atostogų grafiko laikymąsi, siekiant sumažinti Administracijos įsipareigojimus ateinantiems laikotarpiams (*Ataskaitos 3.8 p.*).

16. Parinkti priemones, kurios užtikrintų teisingą Savivaldybės biudžeto lėšų suskirstymą pagal bendrus ekonominius lėšų kaupimo ir skirstymo požymius (*Ataskaitos 1 p.*).

IŽANGA

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymo² 7 straipsniu, už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą atsako biudžeto asignavimų valdytojai.

Savivaldybės administracija rengia žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį.

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą³, metinio žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudaro šios biudžeto vykdymo ataskaitos:

- *žemesniojo lygio biudžeto išlaidų arba lėšų sąmatos vykdymo ataskaitos* (biudžeto vykdymo ataskaitos, kuriose pateikiamos viešojo sektoriaus subjekto išlaidų arba lėšų sąmatos, pagal jas gauti biudžeto asignavimai arba teisės aktuose nustatytos lėšos ir jų panaudojimas pagal vykdomas programas, valstybės funkcijas, ekonominę klasifikaciją ir pagal finansavimo šaltinius, jeigu atsiskaityti už finansavimo panaudojimą yra nustatyta teisės aktuose);

- *žemesniojo lygio biudžeto išlaidų arba lėšų sąmatų vykdymo aiškinamasis raštas* (biudžeto vykdymo ataskaita, kurioje paaiškinamos biudžeto išlaidų arba lėšų sąmatų nevykdymo priežastys, taip pat pateikiama papildoma reikšminga informacija, nenurodoma žemesniojo lygio biudžeto išlaidų arba lėšų sąmatų vykdymo ataskaitose).

Viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys – periodiškai rengiamas teisės aktų nustatytų ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami finansiniai duomenys pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nustatytą formą apie viešojo sektoriaus subjekto finansinę būklę, veiklos rezultatus, pinigų srautus⁴.

Pagal viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą metinių finansinių ataskaitų rinkinį neatsižvelgiant į ataskaitų rinkinio lygį sudaro šios finansinės ataskaitos:

- *finansinės būklės ataskaita;*
- *veiklos rezultatų ataskaita;*
- *pinigų srautų ataskaita;*
- *grynojo turto pokyčių ataskaita;*
- *finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.*

Vertinant turto valdymą, vadovavomės sąlyga, kad pagrindinis Savivaldybės nekilnojamojo turto naudojimo tikslas – tenkinti viešuosius interesus. Turtas turi būti valdomas, naudojamas ir juo disponuojama vadovaujantis visuomeninės naudos, efektyvumo, racionalumo ir viešosios teisės principais⁵, t. y. rūpestingai, tausojant, nešvaistant, siekiant užtikrinti visuomenės interesų tenkinimą, sudarant sandorius dėl turto tik teisės aktų, reglamentuojančių disponavimą turtu, nustatytais atvejais ir būdais.

² Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).

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

⁴ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2 str. 26 p.

⁵ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 9 str.

AUDITO REZULTATAI

1. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas

Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų, galinčių turėti įtakos metiniam biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniui, nenustatyta. Palangos savivaldybės administracijos 2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagal 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo⁶ 12 straipsnio 3 dalį bei Savivaldybės tarybos⁷ sprendimo 4.2. punktą, Savivaldybės 2020 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) už suteiktas paslaugas, atliktus darbus ir įsigytas prekes turi būti ne didesnis už 2019 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms gražinti). Savivaldybės administracijos įsiskolinimas 2020 m. sausio 1 d. padidėjo 13,7 tūkst. Eur arba 2,4 proc., palyginus su buvusiu 2019-01-01, tai turėjo didžiausią įtaką Savivaldybės skolos padidėjimui.

Pažymėtina, kad jau eilę metų neįgyvendinama mūsų rekomendacija ir neteisingai apskaitomi asignavimai skirti ilgalaikio turto įsigijimui pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis. Per 2019 metus 77,1 tūkst. Eur, panaudoti ilgalaikio turto įsigijimui pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis, neteisingai nurodyti ekonominės klasifikacijos 3.1.1. straipsnyje „Ilgalaikio materialiojo turto kūrimas ir įsigijimas“, o ne išlaidų ekonominės klasifikacijos 3.1.4. straipsnyje „Ilgalaikio turto įsigijimas finansinė nuomos (lizingo) būdu“. Daugiau informacijos galima rasti mūsų ankstesnių auditų ataskaitose⁸.

2. Finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas

Audito metu įvertinus Savivaldybės administracijos finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis, nustatyti neatitikimai turėję įtakos metinės finansinės atskaitomybės sudarymo teisingumui:

2.1. Nebaigta statyba

Savivaldybės administracijos nebaigtos statybos registruose 2019 metų pabaigoje buvo apskaitoma daugiau kaip 50 objektų, kurių vertė 14 488,9 tūkst. Eur. Audito metu nustatyta, kad kai kurių objektų vertė nekito nuo 1 iki 15 metų (detaliau žiūrėti 2 priede), t. y. šie projektai nebuvo vykdomi daugiau kaip metus.

Daugumos objektų statybos darbai buvo atlikti, tačiau dėl nebaigtos tvarkyti statybų dokumentacijos, atliktų statybos darbų vertė iš Nebaigtos statybos straipsnio nebuvo perkelta į atitinkamą Ilgalaikio materialiojo turto straipsnį. Taip pat nebuvo vertinami turto (projektų) nuvertėjimo požymiai. Nebaigtos statybos straipsnyje užregistruoti 46,3 tūkst. Eur vertės projektai (2 vnt.), kurių nenumatoma naudoti ateityje. Atliekant inventorizaciją, komisija nevertino turto nuvertėjimo požymių, nesiūlė jų nurašyti, todėl Nebaigtos statybos straipsnyje šis turtas iki šiol apskaitomas įsigijimo verte.

Apie dalį objektų, kuriuose darbai faktiškai yra užbaigti, tačiau dėl nebaigtos tvarkyti statybų dokumentacijos, atliktų statybos darbų vertė nėra perkelta į atitinkamus Ilgalaikio

⁶ Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2018-12-11 Nr. XIII-1710.

⁷ Palangos miesto savivaldybės tarybos 2019-02-21 sprendimas Nr. T2-21.

⁸ 2017 m. birželio 2 d. audito ataskaita Nr. K10-12/A „Dėl Palangos miesto savivaldybės 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio bei biudžeto lėšų ir turto naudojimo audito rezultatų“; 2018 m. liepos 5 d. ataskaita Nr. K10-10/A „Palangos miesto savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių teisingumas, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimas“.

materialiojo turto straipsnius, jau rašėme anksčiau atlikto audito ataskaitoje⁹. Į mūsų pastabas ir rekomendacijas nebuvo atsižvelgta, nes iki šiol nesutvarkyta statybų dokumentacija šių objektų: automobilių stovėjimo aikštelių įrengimas Taikos ir Laukų gatvėse, privažiavimas nuo Sodų gatvės iki Saulėtekio tako 11 aikštelės praplatinimas, privažiavimas iš Sodų gatvės į Taikos gatvę ir kitų. Šie objektai užbaigti 2011 metais, tačiau statybos užbaigimo dokumentai iki šiol nėra sutvarkyti. Pažymėtina, kad nurodytas turtas veikloje naudojamas daugiau kaip 8 metus, o nusidėvėjimas nustatyta tvarka nėra skaičiuojamas.

Dėl nurodytų priežasčių mes negalime patvirtinti nebaigtos statybos objektų, kurių apskaitos apyvarta nevyko daugiau kaip vienerius metus, 7 173,5 tūkst. Eur likučio tikrumo ir teisingumo.

2.2. Poilsio pastatai

Audito metu nustatyta, kad Nekilnojamojo turto registre adresu Klaipėdos pl. 33I pagal 2019-02-06 deklaraciją apie statybos užbaigimą/paskirties pakeitimą Nr. 1 įregistruoti 6 poilsio pastatai, pagal 2019-04-24 deklaraciją apie statybos užbaigimą Nr. 3 įregistruoti 8 poilsio pastatai. Šie poilsio pastatai iki šiol neužregistruoti administracijos ilgalaikio turto apskaitos registruose, kurie pagal koncesijos sutartį turėtų būti perduoti UAB NRT LT. Poilsio pastatų neužregistravus buhalterinėje apskaitoje jiems neskaičiuojamas ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas, todėl negalime patvirtinti ilgalaikio materialiojo turto – pastatų ir finansavimo sumų likučio.

2.3. Vietinės reikšmės keliai ir gatvės

Savivaldybės administracija, atsižvelgdama į Savivaldybės tarybos patvirtintą sąrašą¹⁰, buhalterinėje apskaitoje neužregistruotus vietinės reikšmės kelius 2019 metais įvertino 1 euro verte bei juos užregistravo. 2019-12-31 apskaitoje 1 euro simboline verte užregistruoti 182 vnt. vietinės reikšmės kelių. Tokia informacija apie kelius ir gatves neparodo tikros ir teisingos ilgalaikio materialiojo turto grupės – infrastruktūros ir kitų statinių – vertės. Vietinės reikšmės keliai ir gatvės turėtų būti įvertinti tikrąją verte, vienas iš būdų jai nustatyti – techninė inventorizacija. 2019-12-31 duomenimis Nekilnojamojo turto registre užregistruota 75 vnt. kelių ir gatvių.

Atsižvelgiant į tai, kad dalis vietinės reikšmės kelių įvertinta 1 euro verte ir jiems neskaičiuojamas nusidėvėjimas, negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitos A.II.3 Infrastruktūros ir kiti statiniai ir D Finansavimo sumos 19741,5 tūkst. Eur bei Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnių A.I Finansavimo pajamos ir pagrindinės veiklos sąnaudų B.II 875,9 tūkst. Eur teisingumo.

Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje, apskaitomi Darbėnų kelias, kelias į landšafto teritoriją ir rekreacijos centrą, kelias į Šventosios kapines, privažiavimas prie Švyturio (Šventoji), dviračių takas Palanga – Šventoji, paraplegikų terapijos centro pėsčiųjų takai, tačiau Vietinės reikšmės kelių sąraše šių kelių nėra ir jiems nesuteikti kelio numeriai. Inventorizacija buvo atlikta pagal buhalterinės apskaitos duomenis, nesutikrinant informacijos pagal patvirtintą Vietinės reikšmės kelių sąrašą, šie keliai apskaitoje nurodyti be numerių.

3. Lėšų bei turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo vertinimas

Valdant, naudojant ir disponuojant savivaldybės turtu bei naudojant savivaldybės biudžeto lėšas, vidaus kontrolė nėra pakankama, nes audito metu nustatyta, kad nėra užtikrintas

⁹ Kontrolės ir audito tarnybos 2016-05-31 audito ataskaita Nr. K10/10.

¹⁰ Palangos miesto tarybos 2019-03-28 sprendimas Nr. T2-74 (2019-12-19 sprendimas Nr. 247 dėl pakeitimo ir papildymo).

teisėtas Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymas, ne visas Savivaldybės turtas yra įtrauktas į apskaitos registrus, netinkamai atliekama inventorizacija, už atliktas paslaugas apmokama be rašytinių susitarimų.

3.1. Dėl patalpų Klaipėdos pl. 67 naudojimo

Savivaldybei nuosavybės teise priklausantis pastatas, esantis adresu Klaipėdos pl. 67, nuo 2015 m. liepos 1 d. yra nuomojamas privačiai įmonei. Minėtas patalpas ne viešo konkurso būdu išnuomojo uždaroji akcinė bendrovė Palangos komunalinis ūkis. Bendrovės direktorius, neturėdamas teisės disponuoti šiuo turtu, pasirašė Negyvenamųjų patalpų nuomos sutartį¹¹ su privačia įmone ir už nustatytą nuomos mokestį suteikė teisę įmonei vykdyti prekybos veiklą ir taip pat subnuomoti patalpas. Nuomos faktas nebuvo įregistruotas Nekilnojamojo turto registre. Bendrovei rekomenduota nutraukti patalpų nuomos sutartį ir inicijuoti procedūras dėl galimybės teisėtai disponuoti Savivaldybei nuosavybės teise priklausančiu pastatu. Už patalpų nuomą gautas pajamas (2640 Eur) Bendrovei nurodyta pervesti į Savivaldybės biudžetą.

3.2. Dėl pastatų Medvalakio g. 4 naudojimo

Savivaldybei nuosavybės teise priklausančius pastatus¹², esančius adresu Medvalakio g. 4, neteisėtai valdo fiziniai asmenys. Taip pat minėti asmenys neteisėtai naudojami valstybinės žemės sklypu¹³, kuris pagal panaudos sutartį¹⁴ yra perduotas valdyti Palangos miesto savivaldybei.

Iki 2016-01-01 aukščiau aprašytą Savivaldybei nuosavybės teise priklausančią turtą panaudos pagrindais¹⁵ valdė Siručių šeimyna, kuri vykdė vaikų globą šeimos aplinkoje. Nuo 2016-01-01 pastato su priklausiniais, esančio Medvalakio g. 4, panaudos sutartis negalioja, tačiau šiuo turtu ir toliau naudojasi fiziniai asmenys J. S ir L. S.

3.3. Dėl statinių Žvejų g. 2A, pastato Liepojos pl. 10

Savivaldybės administracija pagal nuomos sutartį¹⁶ išnuomojo dalį automobilių stovėjimo aikštelės Žvejų g. 2A (bendras plotas 998 m², išnuomotas plotas 186 m²) Palangos miesto vandens motociklų klubui. Ši sutartis iki šiol neužregistruota Nekilnojamojo turto registre, nors sutartyje numatyta, kad nuomininkas sutartį turi užregistruoti savo lėšomis per 15 kalendorinių dienų nuo jos pasirašymo ir nuomotojui pateikti įregistravimo faktą patvirtinantį dokumentą bei apdrausti minėtą turtą.

Pagal ilgalaikio turto nuomos sutartį¹⁷ Savivaldybės administracija išnuomojo pastatą adresu Liepojos pl. 10 fiziniam asmeniui R. D. Ši sutartis taip pat neužregistruota Nekilnojamojo turto registre.

3.4. Dėl turto atiduoto panaudos, nuomos ar kitais pagrindais ir nebaigtos statybos inventorizacijos

Įstaigos inventorizacijos komisija turi inventorizuoti įstaigoje esantį turtą. Turtą atiduotą panaudos, nuomos ar kitais pagrindais, kaip numatyta Inventorizacijos taisyklėse¹⁸, inventorizuoja, tas subjektas, kuris faktiškai naudoja turtą ir to turto savininkui pateikia vieną inventorizavimo

¹¹ Negyvenamųjų patalpų nuomos 2019-07-01 sutartis Nr. N-2 2019/129; 2018-07-01 sutartis Nr. N-2; Negyvenamųjų patalpų nuomos 2015-06-30 sutartis Nr. 2015/126.

¹² Gyvenamas namas (unik. Nr. 2599-2002-1013), garažas (unik. Nr. 2599-2002-1024), ūkinis pastatas (unik. Nr. 2599-2002-1035), šiltnamis (unik. Nr. 2599-2002-1046), kiti inžineriniai statiniai (unik. Nr. 2599-2002-1057).

¹³ Žemės sklypas (unik. Nr. 4400-0609-6606).

¹⁴ Panaudos 2005-06-21 sutartis Nr. (4.12.)Ž1-26.

¹⁵ Savivaldybės turto panaudos 2011-05-30 sutartis Nr. 23-PN.

¹⁶ 2016-09-01 sutartis Nr. 23-PTN (2016-09-01 perdavimo – priėmimo aktas Nr. 25).

¹⁷ 2015-08-20 sutartis Nr. 13-PTN (2015-08-20 perdavimo – priėmimo aktas Nr. 25).

¹⁸ Lietuvos Respublikos vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) 19 p.

aprašo egzempliorių, pagal kurių Savivaldybės inventorizacijos komisija atlieka šio turto inventorizaciją.

Administracijos inventorizacijos komisija nepareikalavo inventorizavimo aprašų, o turta, atiduotą panaudos, nuomos ar kitais pagrindais, inventorizavo pagal buhalterijos duomenis. Inventorizavimo aprašuose nenurodomas turto nuomos (panaudos) pabaigos laikas, kaip reikalauja Inventorizacijos taisyklių 25 p.

Palyginus iš subjektų, kurie nuomojasi turtą panaudos, nuomos ar kitais pagrindais, gautus inventorizavimo aprašus su Savivaldybės administracijos komisijos inventorizavimo aprašais nustatyti neatitikimai:

- VŠĮ Klaipėdos jūrininkų ligoninės inventorizavimo apraše ligoninės pastato vertė nurodyta 796247,50 Eur, administracijos inventorizacijos apraše ir pagal buhalterinius duomenis – 799754,80 Eur, skirtumas 3507,30 Eur;

- UAB „Palangos komunalinis ūkis“ inventorizavimo apraše smėlio valymo mašina nurodyta 62912,77 Eur, administracijos inventorizacijos apraše ir pagal buhalterinius duomenis – 74216,58 Eur, skirtumas 11303,81 Eur.

Audito metu nustatyta, kad dauguma įstaigų ir įmonių nepateikė panaudos, nuomos ir kitais pagrindais valdomo Savivaldybės turto inventorizavimo aprašų: VŠĮ Palangos asmens sveikatos priežiūros centras, VŠĮ Palangos odontologijos centras, VŠĮ Palangos miesto vandens motociklų klubas, UAB „Domo projektas“, UAB „Gintarinė vaistinė“, UAB „NRT LT“, UAB „Pajūrio infrastruktūra“.

Pastebėjimas: Administracijos direktoriaus įsakyme¹⁹ dėl metinės inventorizacijos nurodyta atlikti Savivaldybės administracijos valdomo ir kitoms įstaigoms pagal panaudos sutartis perduoto ilgalaikio nematerialiojo ir materialiojo turto, trumpalaikio materialiojo turto ir kt. metinę inventorizaciją, tačiau nenurodyta, kad inventorizuoti nuomos ir kitais pagrindais perduotą turtą.

Inventorizacijos taisyklų 24 p. numatyta, kad ataskaitiniais metais nebaigtų ilgalaikio materialiojo turto statybos darbų inventorizavimo aprašuose nurodomos atliktų darbų apimtys ir sudaromi atskiri inventorizavimo aprašai pagal statomą arba montuojamą turtą. Nesilaikant šios nuostatos, inventorizavimo aprašuose – sutikrinimo žiniaraščiuose nėra nurodytos atliktų darbų apimtys. Atliktų darbų apimties vertinimas inventorizacijos metu sumažintų riziką dėl neteisingų duomenų pateikimo finansinėse ataskaitose.

Centrinė Inventorizacijos komisija iki šiol neatliko inventorizacijos rezultatų apibendrinimo ir nepateikė Savivaldybės administracijos direktoriui pranešimo apie inventorizacijos rezultatus, nors direktoriaus įsakyme nurodyta tai padaryti iki 2020-02-25.

Taisyklėse numatyta, kad galutinį sprendimą dėl inventorizacijos rezultatų registravimo buhalterinėje apskaitoje priima subjekto vadovas per 15 darbo dienų nuo inventorizacijos pabaigos.

3.5. Dėl turto valdymo kontrolės

Įsigaliojus Turto valdymo įstatymo pakeitimams²⁰, atsirado prievolė iki 2019 metų pabaigos Savivaldybės interneto svetainėje paskelbti informaciją apie Savivaldybės turto panaudos, nuomos, pirkimo–pardavimo, patikėjimo sutartis, sudarytas iki pasikeitimų įsigaliojimo dienos.

Atlikdami audito procedūras turto valdymo srityje, nustatėme, kad Savivaldybės interneto svetainėje nėra skelbiama minėta informacija. Atsakingų Administracijos darbuotojų teigimu, šiuo metu jau yra parengtos Savivaldybės nekilnojamojo turto nuomos ir panaudos sutarčių suvestinės bei rengiama turto patikėjimo sutarčių suvestinė, kurios artimiausiu metu bus paskelbtos Savivaldybės interneto svetainėje.

¹⁹ Administracijos direktoriaus 2019-12-20 įsakymas Nr. A1-1697 „Dėl metinės inventorizacijos“.

²⁰ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo Nr. VIII-729 5, 6, 10, 12, 14, 15, 16, 19, 20, 21, 24 straipsnių pakeitimo ir 18 straipsnio pripažinimo netekusiu galios įstatymas.

Įsigaliojus minėtiems Turto valdymo įstatymo pakeitimams, Lietuvos Respublikos civilinio kodekso nustatyta tvarka įspėjus panaudos gavėjus, privaloma nutraukti visas neterminuotas Savivaldybės nekilnojamojo turto panaudos sutartis. Savivaldybės administracija pagal neterminuotas panaudos sutartis yra perdavusi turtą viešosioms įstaigoms Palangos asmens sveikatos priežiūros centrui²¹ ir Klaipėdos jūrininkų ligoninei²², taip pat biudžetinei įstaigai Palangos miesto socialinių paslaugų centrui²³. Būtina inicijuoti šių sutarčių nutraukimą.

Vadovaujantis Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo nuostatomis²⁴, iki 2020 metų lapkričio 1 d. Savivaldybė jai nuosavybės teise priklausantį ilgalaikį materialųjį turtą Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka turi perduoti sveikatos priežiūros viešosioms įstaigoms valdyti patikėjimo teise.

Atkreipiame dėmesį, kad pasikeitusios Turto valdymo įstatymo nuostatos taip pat įpareigoja:

- skelbti informaciją apie Savivaldybių turto panaudos, nuomos, pirkimo–pardavimo, patikėjimo sutartis Savivaldybės interneto svetainėje ne vėliau kaip per 3 mėnesius nuo sutarties sudarymo dienos;

- iki Turto valdymo įstatymo pasikeitimų įsigaliojimo dienos sudarytas ir toliau galiojančias valstybės ir savivaldybių nekilnojamojo turto nuomos, panaudos ir patikėjimo sutartis įregistruoti viešajame registre iki 2021 m. spalio 1 dienos.

3.6. Dėl aplinkos tvarkymo darbų

Palangos miesto teritorijos tvarkymo ir priežiūros paslaugas atlieka UAB „Palangos komunalinis ūkis“ pagal vidinio sandorio būdu sudarytą paslaugų teikimo sutartį²⁵. Sutartis įsigaliojo nuo 2019-01-01 ir galioja 3 metus bei gali būti pratęsta 2 kartus ne ilgiau kaip po metų. Sutartyje numatyta, kad metinė sutarties kaina nustatoma patvirtinus biudžetą, pasirašant sutartį papildančius susitarimus. Papildomų susitarimų apimtis 2019 metais – 2511,2 tūkst. Eur²⁶. Faktiškai teritorijos tvarkymo ir priežiūros darbų buvo atlikta už 2905,0 tūkst. Eur, t. y. 393,8 tūkst. Eur daugiau, nei papildomų susitarimų vertė. Teritorijos tvarkymo ir priežiūros darbams 2019 metais iš Savivaldybės biudžeto buvo skirta 2541,2 tūkst. Eur asignavimų. 2019-12-31 liko 363,8 tūkst. Eur įsiskolinimas už atliktus darbus, kuris buvo apmokėtas 2020 metais.

Kadangi darbų apimčių pasikeitimas nebuvo įforminamas raštu, mes negalime patvirtinti, kad už darbus, viršijančius susitarimuose numatytas apimtis, Savivaldybės administracija apmokėjo pagrįstai ir teisėtai.

3.7. Dėl gyventojų pajamų mokesčio

Patikrinus valstybės tarnautojams dėl ekonominės krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio (atlyginimo) dalies grąžinimą 2019 metais įstatymo nustatyta tvarka, ši darbo užmokesčio dalis buvo apmokestinta taikant 20 proc. gyventojų pajamų mokesčio tarifą.

Pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos išaiškinimą²⁷, 2018 metais ar ankstesnio mokestinio laikotarpio apskaičiuotos su darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais susijusios pajamos, išmokėtos 2019 m. ar vėlesniu mokestiniu laikotarpiu, apmokestinamos taikant 15 proc. pajamų mokesčio tarifą. Pritaikius 20 proc. mokesčio tarifą valstybės tarnautojams nuo

²¹ 1997-09-23 panaudos sutartis Nr. 50.

²² 2003-12-31 panaudos sutartis Nr. 8-PN.

²³ 2015-11-20 panaudos sutartis Nr. 38-PN.

²⁴ Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo Nr. I-1367 3 ir 36 straipsnių pakeitimo įstatymas; 3 str. 3 d.

²⁵ 2018-12-31 paslaugų teikimo sutartis Nr. 4-PS.

²⁶ Papildomi susitarimai (2019-03-25 Nr. 52-PS, Nr. 53-PS, 2019-12-30 Nr. 128-PS, Nr. 129-PS).

²⁷ Valstybinės mokesčių inspekcijos 2018-12-13 raštas Nr. (18.16-31-1E)RM-41446 „Dėl paklausimo gyventojų pajamų mokesčio klausimu“.

priskaičiuoto grąžintino darbo užmokesčio per daug išskaičiuota 1,3 tūkst. Eur gyventojų pajamų mokesčio.

3.8. Dėl darbuotojų nepanaudotų atostogų

Savivaldybės administracijos skyrių vadovai sudaro darbuotojų atostogų grafikus, pagal kuriuos turėtų būti suteikiamos atostogos. Tačiau dalis darbuotojų nesilaiko sudaryto atostogų grafiko, todėl lieka nepanaudotos atostogos, kurios kasmet kaupiasi ir didina Savivaldybės administracijos įsipareigojimus. Pagal Savivaldybės administracijos pateiktą kasmetinių atostogų likučių ataskaitą, 2019-12-31 buvo nepanaudota 3326,7 darbo dienų darbuotojų (valstybės tarnautojų ir dirbančių pagal darbo sutartis) atostogų. Tai sudarė 269,5 tūkst. Eur sumą įstaigos įsipareigojimų darbuotojams bei 3,9 tūkst. Eur socialinio draudimo įmokų, viso – 273,4 tūkst. Eur. Siekiant užtikrinti efektyvų darbą, ekonomišką išteklių valdymą ir sumažinti Savivaldybės administracijos įsipareigojimus ateinantiems laikotarpiams, rekomenduojame vadovautis atostogų grafikais ir kontroliuoti jų vykdymą.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Priemonės, (veiksmai, būdai) rekomendacijai įgyvendinti	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1.	Sutvarkyti objektų, kuriuose atlikti numatyti darbai, statybų užbaigimo dokumentaciją ir pateikti apie tai informaciją Buhalterijai (Ataskaitos 2.1 p.)	Atsakingiems už statybą asmenims parengti deklaracijas arba aktus apie statybos užbaigimą ir pateikti informaciją buhalterijai	2020-12-31
2.	Įvertinti nebaigtos statybos objektų (projektų) reikalingumą ir priimti sprendimą dėl nereikalingų projektų nurašymo nustatyta tvarka (Ataskaitos 2.1 p.)	Inventorizacinei komisijai, atliekant turto metinę inventorizaciją, siūlyti pripažinti nereikalingais, netinkamais naudoti statybos objektų projektus, kurie ateityje nebus įgyvendinami, ir juos nurašyti	2021-03-01
3.	Užregistruoti buhalterinėje apskaitoje 14 vnt. poilsio pastatų (Ataskaitos 2.2 p.)	Koncesininkui perdavimo-priėmimo aktu perdavus naujai pastatytą (sukurta) turta Klaipėdos pl. 33I, turta užregistruoti savivaldybės buhalterinėje apskaitoje	2020-09-30
4.	Vietinės reikšmės kelius ir gatves, užregistruotus apskaitoje 1 euro simboline verte, įvertinti tikrąją verte, įregistruojant juos Nekilnojamojo turto registre (Ataskaitos 2.3 p.)	Ūkio ir turto skyrius: tęsiami kelių (gatvių) kadastrinių matavimų bei kadastro bylų rengimo darbai pagal 2019-04-12 paslaugų sutartį Nr. 34-PS. Atlikus kadastrinius matavimus gatvės bus registruojamos NTR ir tikslinama jų vertė buhalterinėje apskaitoje	2022-08-01
5.	Užtikrinti, kad duomenys apie vietinės reikšmės kelius ir gatves buhalterinės apskaitos registruose sutaptų su Savivaldybės tarybos patvirtintu vietinės reikšmės kelių sąrašu (Ataskaitos 2.3 p.)	Ūkio ir turto skyriui nuolat peržiūrėti vietinės reikšmės kelių sąrašą ir kartu su buhalterija sutikrinti kelių ir gatvių duomenis su buhalterinės apskaitos registrais	2022-08-01
6.	Priimti sprendimus dėl Klaipėdos pl. 67 esančių administracinių patalpų bei Medvalakio g. 4 esančių pastatų teisėto naudojimo (Ataskaitos 3.1 ir 3.2 p.)	Ūkio ir turto skyriui kartu su Juridiniu ir personalo skyriumi rengti Tarybos sprendimus dėl pastatų teisėto naudojimo	2020-12-31
7.	Užtikrinti, kad Nekilnojamojo turto registre būtų įregistruota nuomos sutartis bei apdraustas turtas, esantis Žvejų g. 2A, Liepojos pl. 10 (Ataskaitos 3.3 p.)	Ūkio ir turto skyriui užtikrinti, kad NTR būtų įregistruota aikštelės Žvejų g. 2A nuomos sutartis bei apdraustas turtas. Pastato Liepojos pl. 10 nuomos sutartis baigiasi 2020-08-20, todėl registruoti NTR netikslinga.	2020-08-31

8.	Pareikalauti tinkamai užpildytų inventorizavimo aprašų iš subjektų, kuriems turtas perduotas pagal panaudos, nuomos ar pagal kitas sutartis ir šio turto inventorizaciją atlikti pagal jų pateiktus duomenis (Ataskaitos 3.4 p.)	Turto inventorizacinei komisijai 2020 metų turto metinę inventorizaciją atlikti pagal panaudos, nuomos ar kitais pagrindais savivaldybės turtą valdančių subjektų pateiktus inventorizacinius aprašus.	2021-03-01
9.	Ataskaitiniais metais nebaigtų ilgalaikio materialiojo turto statybos darbų inventorizavimo aprašuose nurodyti atliktų darbų apimtis ir sudaryti atskirus inventorizavimo aprašus pagal statomą arba montuojamą turtą (Ataskaitos 3.4 p.)	Turto inventorizacinei komisijai atliekant 2020 metų turto metinę inventorizaciją sudaryti atskirus nebaigtų ilgalaikio materialiojo turto statybos darbų inventorizavimo aprašus pagal statomą ar montuojamą turtą	2021-03-01
10.	Nutraukti neterminuotas Savivaldybės nekilnojamojo turto panaudos sutartis ir perduoti turtą valdyti subjektams, vadovaujantis aktualiais teisės aktais (Ataskaitos 3.5 p.)	Ūkio ir turto skyriui rengti susitarimus dėl neterminuotų savivaldybės nekilnojamojo turto panaudos sutarčių nutraukimo	2020-11-01
11.	Savivaldybės interneto svetainėje nuolat skelbti privalomą informaciją apie Savivaldybės turto panaudos, nuomos, pirkimo–pardavimo, patikėjimo sutartis (Ataskaitos 3.5 p.)	Ūkio ir turto skyriui savivaldybės interneto svetainėje paskelbti informaciją apie Savivaldybės turto panaudos, nuomos, pirkimo–pardavimo, patikėjimo sutartis	2020-08-31
12.	Iki 2019-10-01 sudarytas ir toliau galiojančias valstybės ir savivaldybės nekilnojamojo turto nuomos, panaudos ir patikėjimo sutartis įregistruoti viešajame registre iki įstatyme nustatytos datos (Ataskaitos 3.5 p.)	Ūkio turto skyriui užtikrinti, kad iki 2019-10-01 sudarytos ir toliau galiojančios savivaldybės nekilnojamojo turto nuomos, panaudos ir patikėjimo sutartys būtų įregistruotos NTR	2020-08-31
13.	Visus aplinkos tvarkymo paslaugų kiekių pasikeitimus įforminti rašytiniais susitarimais (Ataskaitos 3.6 p.)	Ūkio ir turto skyriui užtikrinti, kad aplinkos tvarkymo paslaugų kiekių pasikeitimai būtų įforminami rašytiniais susitarimais	2020-12-31
14.	Sugrąžinti valstybės tarnautojams neteisingai išskaičiuoto gyventojų pajamų mokesčio sumas (Ataskaitos 3.7 p.)	Neteisingai išskaičiuotas valstybės tarnautojams gyventojų pajamų mokestis susigrąžinamas Valstybinei mokesčių inspekcijai iki 2020-07-01 pateikus Metinę pajamų deklaraciją GPM311	2020-07-31
15.	Kontroliuoti atostogų grafiko laikymąsi, siekiant sumažinti Administracijos įsipareigojimus ateinantiems laikotarpiams (Ataskaitos 3.8 p.)	Juridinio ir personalo skyriaus atsakingas specialistas parengs įsakymus dėl atostogų suteikimo pagal patvirtintą atostogų eilę bei teiks Direktorei informaciją apie nepanaudotų atostogų likučius	2021-05-31
16.	Parinkti priemones, kurios užtikrintų teisingą Savivaldybės biudžeto lėšų suskirstymą pagal bendrus	Buhalterija: įsigyjant ilgalaikį turtą naujai sudarytoms finansinės nuomos (lizingo)	2020-08-01

	ekonominius lėšų kaupimo ir skirstymo požymius (Ataskaitos 1 p.)	sutartims taikomas ekonominės klasifikacijos kodas 3.1.4. „Ilgalaikio turto įsigijimas finansinės nuomos (lizingo) būdu“. Ankstesniais laikotarpiais finansinės nuomos (lizingo) būdu įsigytą ilgalaikį turtą perkelti į Kontrolieriaus nurodytą ekonominės klasifikacijos straipsnį nėra galimybės, tai yra, atgaline data negalime keisti apskaitos programoje ekonominės klasifikacijos straipsnių.	
<p>*Veiksmą, priemones, komentarus ir rekomendacijų įgyvendinimo terminus pateikė Palangos miesto savivaldybės administracija. Už Kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais atsakingas Palangos miesto savivaldybės administracijos direktorius.</p>			

Savivaldybės kontrolierė

Kristina Nikartienė

Vyr. specialistė

Virginija Petrylaitė

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito tikslas:

- įvertinti audituojamo subjekto 2019 metų finansinių ataskaitų rinkinio ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Auditas atliktas:

- pagal valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o lėšos ir turtas naudojami teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome 100 % ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių bei sudarytų sandorių.

Pagrindiniai audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Finansinių ataskaitų rinkinys	Finansinės būklės, veiklos rezultatų, pinigų srautų ir grynojo turto pokyčių ataskaitos ir finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.
Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys	Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (Forma Nr. 2), biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo aiškinamasis raštas, mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita (Forma Nr. 4)
2019 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimų sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2019 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso – 89143,8 tūkst. Eur, pabaigoje – 88851,4 tūkst. Eur.
2019 m. pagrindinės veiklos pajamos, pagrindinės veiklos sąnaudos, grynasis perviršis/deficitas	Pagrindinės veiklos pajamos – 15323,4 tūkst. Eur, pagrindinės veiklos sąnaudos – 15414,8 tūkst. Eur, Grynasis perviršis prieš nuosavybės metodo įtaką – 67,5 tūkst. Eur, nuosavybės metodo įtaka (30,3) tūkst. Eur, grynasis perviršis 37,2 tūkst. Eur.
Biudžeto asignavimų suma, kurią valdė asignavimų valdytojas audituojamais metais	Savivaldybės administracija vykdė 11 patvirtintų programų, kurioms įgyvendinti skirta 16233,2 tūkst. Eur, faktiškai panaudota 15238,9 tūkst. Eur asignavimų. Įstaigos veikla buvo finansuojama iš šių finansavimo šaltinių: valstybės ir savivaldybės biudžetų, Europos Sąjungos lėšų.
Bendras ataskaitų rinkinio vertinimas	Patikrinome ar finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus bei valstybės ir savivaldybės biudžetų išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius bei kitus teisės aktų reikalavimus.
Audito procedūros buvo atliktos svarbiausiose audito srityse, atrinkus audito pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Audito metu vertinome, kaip naudojami Savivaldybės biudžeto asignavimai, kaip vykdoma turto apskaita ir registracija, inventorizacija.	

PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS NEBAIGTOS STATYBOS OBJEKTŲ SĄRAŠAS

Eil. Nr.	Objektų pavadinimas	Įsigijimo vertė, Eur	Likutinė vertė, Eur 2019-12-31	Nuo kada nebevyksta darbai, metai	Pastabos
1.	Žaros ir Rudens gt. ir lietaus nuotekų projektas	963169,50	963169,50	2011	Statybos darbai atlikti, nebaigti sutvarkyti dokumentai
2.	Sodų gatvės šaligatvių kapitalinis remontas	92919,32	92919,32	2004	Darbai atlikti, nebaigti sutvarkyti dokumentai
3.	Druskininkų gatvės šaligatvių įrengimas	67557,76	67557,76	2014	Darbai atlikti, nebaigti sutvarkyti dokumentai
4.	Kultūros centro Šventosios g. 1 rekonstrukcijos projektas	23024,79	23024,79	2005	Pasenęs (reikia daryti korektūrą), siūloma nurašyti
5.	Vlado Jurgučio vid. mokyklos pastatų rekonstrukcija	3090628,00 29999,94	3090628,00 29999,94	2014 2016	Statybos darbai atlikti, nebaigti tvarkyti dokumentai, rangovas bankrutavęs
6.	S. Nėries gatvės rekonstrukcijos projektas	23239,11	23239,11	2005	Reikalinga projekto korektūra, siūloma nurašyti
7.	„Rytų“ gyv. kvartalo techninis projektas	96081,86	96081,86	2013	Vadovaujantis projektu bus vykdomi darbai
8.	Dviračių ir pėsčiųjų tilto per Šventosios upę Kopų g.	34199,20	34199,20	2008	Projektas bus įgyvendinamas gavus lėšų
10.	Automobilių stovėjimo aikštelės Taikos gatvėje	105917,03	105917,03	2011	Darbai atlikti, nebaigti sutvarkyti dokumentai
11.	Automobilių stovėjimo aikštelės Laukų gatvėje	13461,99	13461,99	2011	Darbai atlikti, nebaigti sutvarkyti dokumentai
12.	Pravažiavimo nuo Sodų gatvės iki Saulėtekio tako 11 aikštelės praplatinimas	4977,74	4977,74	2011	Darbai atlikti, nebaigti sutvarkyti dokumentai
13.	Senojo turgaus gatvė ir šaligatviai	124531,11	124531,11	2012	Remonto darbai atlikti, nebaigti sutvarkyti dokumentai
14.	Vasario 16-osios g. (nuo Vytauto g. iki Plytų g.) asfaltbetonio danga ir šaligatviai	71995,80	71995,80	2011	Darbai atlikti, nebaigti sutvarkyti dokumentai
15.	Pravažiavimas iš Sodų g. į Taikos g. (Daug. namų kiemų infrastruktūra)	149165,24	149165,24	2013	Darbai atlikti, nebaigti sutvarkyti dokumentai
16.	Pėsčiųjų takas nuo Ganyklų iki Klaipėdos pl.	189005,78	189005,78	2012	Darbai atlikti, nebaigti sutvarkyti dokumentai
17.	Pėsčiųjų tiltas per Rąžės upelį Vėžių g. tęs.	2167,40	2167,40	2015	Nebaigti sutvarkyti dokumentai
18.	Vytauto gatvės (nuo Druskininkų g. iki Ligoninės g.) kapitalinis remontas	840260,31	840260,31	2015	Darbai atlikti, nebaigti sutvarkyti dokumentai
19.	Privažiavimo prie Vytauto g. 112, gatvės Nr. PA0192	39438,68	39438,68	2015	Darbai atlikti, nebaigti sutvarkyti dokumentai
20.	Vasario 16-osios kiemo aikštelė	25494,75	25494,75	2018	Darbai atlikti, nebaigti sutvarkyti dokumentai
21.	Žvejų g. 42, Ganyklų 59 kiemo aikštelė	92427,17	92427,17	2018	Dalinai įgyvendintas projektas, nes užbaigimui

					neskirtas finansavimas
22.	Senosios gimnazijos Jūratės g. 13 modernizavimas	101638,78	101638,78	2016	Gautos lėšos darbai bus vykdomi 2020 m.
23.	Austėjos g. ruožo nuo austėjos g. 32 iki Austėjos g. 34 kap. remontas	34302,21	34302,21	2017	Darbai baigti
24.	Palangos pradinės mokyklos, Virbališkės takas 4 modernizavimas	105106,51	105106,51	2017	Darbai atlikti, nebaigti sutvarkyti dokumentai
25.	Pastato l/d „Žilvinas“ Sodų g. 63 modernizavimas	450576,07	450576,07	2017	Darbai atlikti, nebaigti sutvarkyti dokumentai
26.	Palangos medinė kapinių koplyčia Vytauto 176C	7140,00	7140,00	2018	nebaigti sutvarkyti dokumentai
27.	Automobilių stovėjimo aikštelės S. Nėries g. 7 statyba	44720,80	44720,80	2018	Darbai atlikti, nebaigti sutvarkyti dokumentai
28.	Kiemo Sodų g. 26,30 aikštelė	133073,96	133073,96	2018	Darbai atlikti, nebaigti sutvarkyti dokumentai
29.	Kiemų Druskininkų g. 3,5,5A aikštelė	196032,93	196032,93	2018	Darbai atlikti, nebaigti sutvarkyti dokumentai
30.	Kiemo Valančiaus g. 6 aikštelė	21236,84	21236,84	2018	Darbai atlikti, nebaigti sutvarkyti dokumentai