



KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Klaipėdos miesto savivaldybės tarybai

Danės g. 17, 92117, Klaipėda

AUDITO IŠVADA DĖL KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2017 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO

2018 m. liepos 13 d. Nr. KAT16-(4.2) – 10
Klaipėda

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Klaipėdos miesto savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą. Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Klaipėdos miesto savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Klaipėdos miesto savivaldybės 2017 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2017 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas pareikšti nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolieriaus 2016 m. liepos 7 d. įsakymu Nr. KAT1-(1.1)-1 patvirtintą Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojų, tarnybinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiose taisyklėse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio. Nustatėme Klaipėdos miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinės būklės ataskaitos (ilgalaikio materialiojo turto

(infrastruktūros ir kitų statinių), finansavimo sumų, biologinio turto straipsnių) duomenų iškraipymus, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti. Šiuos neatitikimus lėmė reikšmingos klaidos žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose, nes savivaldybėje neapskaityta apie 67 proc. arba 1 110 gatvių ir kelių, patvirtintų kelių sąraše, biologinio turto vertė netiksli, nes apskaitoje neužregistruota 4 parkai ir 34 skverai. Todėl negalime patvirtinti konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos eilutėse „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ 158 665,70 tūkst. Eur, „Biologinis turtas“ 154,59 tūkst. Eur ir atitinkamai nurodytų finansavimo sumų likučių 2017 m. gruodžio 31 d. tikrumo ir teisingumo (žr. ataskaitos 1 skyriuje).

Besąlyginė nuomonė dėl (konsoliduotųjų) biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Klaipėdos miesto savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų auditą. Mūsų nuomone, Klaipėdos miesto savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagrindas pareikšti nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolieriaus 2016 m. liepos 7 d. įsakymu Nr. KAT1-(1.1)-1 patvirtintą Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojų, tarnybinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiose taisyklėse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad surinkti įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų besąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio (žr. ataskaitos 2 skyriuje).

Vadovybės atsakomybė už konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį

Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina parengti konsoliduotas finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

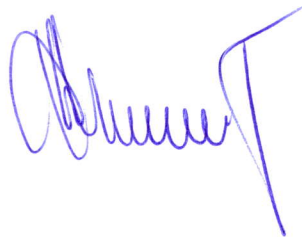
Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Klaipėdos miesto savivaldybės 2017 metų konsoliduotosios finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus, tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Iškraipymai, kurių gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitomis.

Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Klaipėdos miesto savivaldybės interneto tinklalapyje adresu: <https://www.klaipeda.lt>. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis dėl audito apimties ir atlikimo laiko bei pastebėjimų, kuriuos nustatėme audito metu.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė



Daiva Čeporiutė



KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO ATASKAITA

**DĖL KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2017 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ
RINKINIO DUOMENŲ TIKRUMO IR TEISINGUMO, SAVIVALDYBĖS TURTO, ĮSKAITANT
SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĖŠAS, VALDYMO IR DISPONAVIMO JUO TEISĖTUMO IR JO
NAUDOJIMO ĮSTATYMŲ NUSTATYTIEMS TIKSLAMS**

2018 m. liepos 13 d. Nr. KAT16-(4.2)-11

Klaipėda

Su audito ataskaita galima susipažinti
Klaipėdos miesto savivaldybės interneto puslapyje
adresu www.klaipeda.lt

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI	3
SANTRAUKA	4
ĮŽANGA	9
AUDITO REZULTATAI	11
1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ VERTINIMAS	11
1.1. Neatlikus kelių techninės inventorizacijos ir teisinės registracijos iki šiol neapskaityti visi Klaipėdos miesto keliai ir gatvės	11
1.2. Savivaldybės biologinio turto vertė netiksli	12
2. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ VERTINIMAS	11
3. SAVIVALDYBĖS TURTO IR LĖŠŲ VALDYMO, DISPONAVIMO IR NAUDOJIMO TEISĖTUMO VERTINIMAS	14
3.1. Savivaldybės biudžeto ir MK lėšos skirtos nesivadovaujant teisės aktų reikalavimais	14
3.2. Savivaldybės biudžeto asignavimai panaudoti ne pagal paskirtį	16
3.3. Įstaigos neapskaitė savivaldybės biudžeto ir MK lėšų atskirose banko ir buhalterinėse sąskaitose	17
3.4. Savivaldybės turtas ne visais atvejais valdomas, naudojamas ir disponuojama juo vadovaujantis teisės aktų reikalavimais	18
3.4.1. Žemės sklypai KMSA ir VŠĮ naudojami nesudarius panaudos sutarčių ir neužregistravus jų Nekilnojamojo turto registre	18
3.4.2. Nesuformuoti žemės sklypai, esantys po keliais, pastatais, parkais skverais	19
3.4.3. Kelių, žemės, biologinio turto inventorizacija atliekama formaliai	20
4. PASIEKTA PAŽANGA	21
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	23
PRIEDŲ SĄRAŠAS	27

PAGRINDINIAI FAKTAI

515 129	20 762	172 245	169 971
tūkst. Eur	tūkst. Eur	tūkst. Eur	tūkst. Eur
SAVIVALDYBĖS TURTAS	SAVIVALDYBĖS ĮSIPAREIGOJIMAI	BIUDŽETO PAJAMOS	BIUDŽETO IŠLAIDOS

Penkis metus iš eilės

nustatome reikšmingų finansinių ataskaitų
rinkinio duomenų iškraipymų

44 proc. grynojo turto

duomenų teisingumo finansinių ataskaitų
rinkinyje negalime patvirtinti

Penkti metai iš eilės

biudžeto vykdymo ataskaitos visais
reikšmingais atvejais teisingos

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu¹, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu² ir Biudžeto sandaros įstatymu³ atlikome Klaipėdos miesto savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, kurį sudaro Klaipėdos miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, ir Savivaldybės turto, įskaitant savivaldybės biudžeto lėšas, valdymo, naudojimo, disponavimo jais įstatymų nustatytiems tikslams, finansinį ir teisėtumo vertinimo auditą.

Auditą atlikome Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje, vertindami 2017 metų Klaipėdos miesto savivaldybės konsoliduotąsias, 128-ių konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) viešojo sektoriaus subjektų finansines ir 118-os biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitas. Vertinant Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio teisingumą, atlikome pagrindines audito procedūras ir detaliuosius testus 15-oje biudžetinėse įstaigose, vertinant savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teisingumą – 38 -iose įstaigose. Vertindami Savivaldybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą, rinkome duomenis ir atlikome pagrindines audito procedūras 15-oje biudžetinėse ir kitose 23-iose įstaigose. Audituojų subjektų sąrašas pateikiamas 3, 4, 5, 7 ir 9 prieduose.

Audituojamas laikotarpis – 2017 metai.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinių aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pareiškama audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“. Atlikdami auditą darėme prielaidą, kad visi Tarnybai pateikti dokumentai yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus.

Pagrindiniai audito rezultatai

Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis iš kurių jis sudarytas, išskyrus tai, kad:

1. Savivaldybės konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje parodyta neteisinga infrastruktūros ir kitų statinių vertė, nes neapskaityta apie 67 proc. arba 1 110 gatvių ir kelių, nurodytų Vietinės

¹LR vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr.1-533 (su vėlesniais pakeitimais), 27 str.

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

³ LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430, 35 str. 3 d. (su vėlesniais pakeitimais).

reikšmės kelių sąraše. Visi keliai ir gatvės neapskaityti, nes vis dar neatlikta visų kelių ir gatvių techninė inventorizacija ir teisinė registracija. Todėl negalime patvirtinti konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos eilutėse „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ 158 665,70 tūkst. Eur ir „Finansavimo sumos“ nurodytų likučių 2017 m. gruodžio 31 d. tikrumo ir teisingumo (1.1 poskyris).

2. Savivaldybės konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje parodyta neteisinga biologinio turto vertė, nes administracija apskaitoje neužregistravo 4 parkų ir 34 skverų, todėl negalime patvirtinti KFAR Finansinės būklės ataskaitos biologinio turto eilutės 154,59 tūkst. Eur ir atitinkamai šios ataskaitos finansavimo sumų likučių 2017 m. gruodžio 31 d. tikrumo ir teisingumo (1.2 poskyris).

Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas

Audito metu įvertinus 2017 m. gruodžio 31 d. savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis apie savivaldybės biudžeto pajamas, išlaidas ir skolas bei mokėtinas sumas reikšmingų neatitikimų, kurie darytų įtaką metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, nenustatėme. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis iš kurių jis sudarytas (2 skyrius).

Savivaldybės turto ir lėšų valdymo, disponavimo ir naudojimo teisėtumo vertinimas

Savivaldybės biudžeto bei mokinio krepšelio lėšos įstaigoms buvo skirtos nesivadovaujant teisės aktų reikalavimais (3.1. poskyris):

3. Buriavimo, irklavimo, baidarių ir kanojų irklavimo sporto šakų sportinės veiklos programų dalinio finansavimo nuostatų 33 p. – priimta VŠĮ Klaipėdos krašto buriavimo sporto mokykla „Žiemys“ paraiška sporto programos „Buriavimo sporto veiklos dalinis finansavimas 2017 m.“ vykdymui ir sudaryta biudžeto lėšų naudojimo sutartis dėl 57,0 tūkst. Eur finansavimo;
4. Valstybės biudžeto ir savivaldybės biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 61.1, 61.3, 61.4, 61.5, 61.6, 61.8. papunkčiuose ir savivaldybės biudžeto asignavimų ir biudžeto vykdymo tvarkos aprašo reikalavimais – sudarytos biudžeto lėšų naudojimo sutartys su 12 nevalstybinėmis ugdymo įstaigomis dėl MK lėšų skyrimo ir naudojimo;
5. Prioritetinių sporto šakų didelio sportinio meistriško klubų veiklos dalinio finansavimo nuostatų reikalavimais, nes VŠĮ Klaipėdos miesto krepšinio klubas "Fortūna" išlaidų sąmatoje patvirtino planuojamas 1,9 tūkst. Eur išlaidas medicininėms prekėms ir paslaugoms apmokėti, nors nuostatų 27 punkte nenumatyta skirti lėšas šioms išlaidoms apmokėti.

Savivaldybės biudžeto asignavimai panaudoti ne pagal paskirtį, nesivadovaujant teisės aktų reikalavimais (3.2. poskyris):

6. VšĮ Klaipėdos licėjus pagal biudžeto lėšų naudojimo sutartį, sudarytą su savivaldybės administracija, gautas 3 262,88 eurų mokinio krepšelio lėšas panaudojo ne pagal tikslinę paskirtį, taip pažeidė Švietimo įstatymo 2 str. 13 d., Mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodikos 12.1 p. ir lėšų naudojimo sutarties 3.3 p.
7. VšĮ Klaipėdos specialioji mokykla-daugiafunkcis centras „Svetliáčok“ pagal biudžeto lėšų naudojimo sutartį, sudarytą su savivaldybės administracija, gautas 12 147,62 eurų mokinio krepšelio lėšas, panaudojo ne pagal tikslinę paskirtį, taip pažeidė įstatymo 2 str. 13 dalį, metodikos 12.1 ir 17 p. ir lėšų naudojimo sutarties 3.3 p.
8. Klaipėdos miesto rankinio klubas „Dragūnas“ ir Klaipėdos miesto lengvosios atletikos sporto klubas „Nikė“ nesivadovavo Prioritetinių sporto šakų didelio sportinio meistriško klubų veiklos dalinio finansavimo nuostatų 31 p. ir sutarčių, sudarytų su savivaldybės administracija 4.3 p. reikalavimais, nes 364,13 eurų panaudojo ne pagal paskirtį.

Įstaigos neapskaitė savivaldybės biudžeto ir mokinio krepšelio lėšų atskirose banko ir buhalterinėse sąskaitose ir nesivadovavo teisės aktų reikalavimais (3.3 poskyris):

9. Penki sporto klubai – Prioritetinių sporto šakų didelio sportinio meistriško klubų veiklos dalinio finansavimo nuostatų 33 p. ir biudžeto lėšų naudojimo sutarčių 4.2 p.
10. Dvylika nevalstybinių ugdymo įstaigų – lėšų naudojimo sutarčių 2.2 p. ir 3.3 p.
11. Visos nevalstybinės ugdymo įstaigos, išskyrus dvi įstaigas (VšĮ „Vaivorykštės tako“ gimnazija ir VšĮ Klaipėdos „Universa Via“) – Buhalterinės apskaitos įstatymo 4 str. nustatytą apskaitos tvarkymo reikalavimų, todėl negalėjome pasisakyti, ar 878 152, 38 eurų mokinio krepšelio lėšų buvo naudojama pagal tikslinę paskirtį.

Savivaldybės turtas ne visais atvejais valdomas, naudojamas ir disponuojama juo vadovaujantis teisės aktų reikalavimais:

12. Žemės sklypai savivaldybės administracijoje ir viešosiose įstaigose naudojami nesudarius panaudos sutarčių ir neužregistravus jų Nekilnojamojo turto registre – savivaldybės administracija ir penkios viešosios įstaigos (VšĮ Klaipėdos turizmo ir kultūros informacijos centras“, VšĮ Klaipėdos sveikatos priežiūros centras“, VšĮ Klaipėdos vaikų ligoninė, VšĮ Klaipėdos greitosios medicininės pagalbos stotis, VšĮ Klaipėdos krašto buriavimo mokykla „Žiemys“), nesivadovavo teisės aktų reikalavimais, nes valstybinės žemės patikėtiniais nepateikė prašymų perduoti neatlygintinai naudotis valstybinės žemės sklypus, nesudarė valstybinės žemės panaudos sutarčių bei neįregistravo jų Nekilnojamojo turto registre (3.4.1. skirsnis).
13. Nesuformavus ir neįregistravus Nekilnojamojo turto registre žemės sklypų, žemės naudojimas nebuvo įformintas teisės aktų nustatyta tvarka (po keliais – apie 99 proc. žemės sklypų, nurodytų Vietinės reikšmės kelių sąrašė), 19 žemės sklypų po negyvenamaisiais pastatais, 21 žemės sklypų po parkais, skverais), taip nesivadovaujama Žemės įstatymo 8 str. 1 d. ir 3 d. 1, 2, 4 p., Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 16 str.

4 d., Želdynų įstatymo 10 str. 4 p. nuostatų ir Vyriausybės nutarimo 2.3 p. nustatytų ir juo patvirtintų valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių 5.1 ir 10 p. reikalavimų (3.4.2. skirsnis).

14. Inventorizuotos tik tos gatvės ir biologinis turtas (parkai, skverai, medžiai) kurie įtraukti į buhalterinę apskaitą, nesivadovauta Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės įstatymo, Vyriausybės patvirtintų inventorizacijos taisyklių 8 ir 23¹ p., inventorizacijos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos aprašo 3 ir 28 p., savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymo dėl inventorizacijos atlikimo 5.1 p. reikalavimais inventorizuoti visą turtą. Metinės inventorizacijos metu nebuvo atsižvelgta į ankstesnio audito metu nustatytus neapskaitytus kelius, Vietinės reikšmės kelių sąrašą (3.4.3. skirsnis).
15. Neinventorizuotos patikėjimo teise valdomo valstybinės žemės sklypo dalys, perduotos panaudai ir išnuomos, nesivadovauta Vyriausybės patvirtintų inventorizacijos taisyklių 8, 17 ir 19 p. reikalavimais – sudaryti inventorizavimo aprašus pagal turto buvimo vietą ir išnuomotą, pagal panaudos sutartį perduotą turtą inventorizuoti pagal nuomininko, panaudos gavėjo pateiktą šio turto inventorizavimo aprašą, bei Inventorizacijos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje tvarkos aprašo 8, 11, 14 p. ir savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymo dėl inventorizacijos atlikimo 5.1, 5.2, 7.1, 7.2 p. reikalavimais (3.4.3. skirsnis).

Rekomendacijos

Savivaldybės administracijos direktoriui:

1. Paskirti atsakingus asmenis, nustatyti terminus, konkrečias užduotis ir pavesti jiems atlikti vietinės reikšmės kelių ir gatvių, nurodytų savivaldybės administracijos Vietinės reikšmės kelių sąraše techninės inventorizacijos bei teisinės registracijos procedūras. Atlikus užduotis perduoti informaciją Apskaitos skyriui (1 išvada).
2. Užtikrinti, kad atliekant vietinės reikšmės kelių ir gatvių inventorizaciją, būtų vadovaujamosi Inventorizacijos taisyklių 8 ir 23¹ p. reikalavimais ir priimti sprendimus dėl apskaitos ir sąrašo tikslinimo (14 išvada).
3. Užtikrinti, kad atliekant žemės ir biologinio turto metinę turto inventorizaciją, būtų vadovaujamosi teisės aktų reikalavimais (14 ir 15 išvada).
4. Nustatyti ir patvirtinti biologinio turto vertinimo tvarką (2 išvada).
5. Papildyti Klaipėdos miesto parkų ir skverų priežiūros organizavimo taisykles, nurodant, kas, kokią informaciją ir kokiais terminais turi pateikti Finansų ir turto departamentui dėl parkų ir skverų užregistravimo buhalterinėje biologinio turto sąskaitoje ir įpareigoti KMSA atsakingus padalinis vadovautis taisyklių nuostatomis (2 išvada).
6. Užtikrinti, kad savivaldybės administracija ir viešosios įstaigos, panaudos teise valdančios savivaldybei nuosavybės teise priklausančius pastatus, pastatų eksploatavimui naudojamiems žemės sklypams sudarytų panaudos sutartis su žemės patikėtiniais (12 išvada).

7. Užtikrinti, kad žemės sklypai, esantys po keliais, negyvenamaisiais pastatais, parkais ir skverais būtų suformuoti ir įregistruoti Nekilnojamojo turto registre. Numatyti konkrečias užduotis bei nustatyti atsakingiems asmenims jų atlikimo terminus (13 išvada).
 8. Įpareigoti Ugdymo kultūros departamento direktorių sukurti papildomas kontrolės procedūras ir užtikrinti jų veikimą, kad teisės aktų pažeidimai nesikartotų ateityje dėl neteisėto savivaldybės biudžeto lėšų ir MK lėšų skyrimo bei naudojimo ne pagal paskirtį (3-11 išvados).
 9. Nustatyti konkrečias priemones ir terminus, kad ne pagal paskirtį panaudotos vienos nevalstybinės švietimo įstaigos mokinio krepšelio lėšos būtų grąžintos į Švietimo ir mokslo ministerijos sąskaitą (7 išvada).
 10. Užtikrinti nustatytą Buriavimo, irklavimo, baidarių ir kanojų irklavimo sporto šakų sportinės veiklos programų dalinio finansavimo nuostatų reikalavimų įvykdymą ir, kad savivaldybės biudžeto lėšos ateityje būtų skiriamos vadovaujantis tarybos nustatyta tvarka (3 išvada).
- KMSA Finansų ir turto departamento direktoriui:
11. Iš savivaldybės administracijos atsakingų padalinių gavus visą reikalingą informaciją apie biologinį turtą, užregistruoti jį buhalterinėje biologinio turto sąskaitoje vadovaujantis galiojančiomis 16-ojo VFASAS nuostatomis (2 išvada).
- Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (23 psl.).

IŽANGA

Vadovaudamiesi Tarnybos veiklos planu⁴ ir vykdant pavedimą⁵ atlikome Klaipėdos miesto savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio finansinį ir teisėtumo auditą, įskaitant audituojamo subjekto turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimą.

Audituojamas subjektas – Klaipėdos miesto savivaldybė (Savivaldybės grupė, kurią sudaro savivaldybės administracija ir savivaldybės kontroliuojami subjektai, kurių biudžeto ir finansinių ataskaitų duomenys konsoliduojasi rengiant 2017 metų savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį). Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį parengė savivaldybės administracija (kodas 188710823), Liepų g. 11, 91502 Klaipėda. Auditas pradėtas 2017 m. spalio 5 d., baigtas 2018 m. birželio 22 d.

Savivaldybės 2017 metų KFAR, kurį sudarė KMSA ir jos kontroliuojamų VSS finansinių ataskaitų rinkiniai, pateiktas tarnybai 2018-05-31⁶. SKFAR sudaro 128 savivaldybės VSS ataskaitos (118 BĮ, 9 VŠĮ, priskiriamų prie VSS bei administruojamojo išteklių fondo (išdo)), kurių grupės sąrašas patvirtintas 2017 metų konsolidavimo scheme⁷. Konsoliduojamų VSS skaičius vienu subjektu sumažėjo⁸, VSS grupės sąrašas pateikiamas 7 priede. Į SKFAR įtrauktas ir finansinis turtas, kurį sudarė savivaldybei priklausantis bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas, šių subjektų sąrašas pateikiamas 8 priede.

Siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad KFAR nėra reikšmingų iškraipymų, atrinkome penkiolika svarbių subjektų, jų sąrašas pateikiamas 3 priede. KMSA, kuri atsakinga už SKFAR parengimą bei atrinktuose subjektuose atlikome audito procedūras – detaliuosius testus ar pagrindines analitines procedūras. Likusiuose subjektuose, kurie nėra reikšmingi atskiroms finansinių ataskaitų eilutėms ir kuriuose nebuvo nustatyta rizikų, atlikome analitines procedūras grupės lygiu. Audito metu nagrinėjome visų 128 subjektų duomenis VSAKIS, pateiktus KFAR sudaryti, taip pat jų finansinių ataskaitų rinkinių informaciją, konsoliduotųjų subjektų sąrašas ir audituotos sritys pateikiamos 2 ir 7 prieduose.

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą SBVAR sudaromas, remiantis savivaldybės biudžeto buhalterinės apskaitos duomenimis – į savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais

⁴ KMS kontrolės ir audito tarnybos 2018 metų veiklos planas, patvirtintas KMS kontrolieriaus 2017-11-08 įsakymu Nr. KAT1-(1.1)-16.

⁵ Pavedimas atlikti finansinio ir teisėtumo auditą, patvirtintas KMS kontrolieriaus 2017-10-05 įsakymu Nr. KAT15-(4.3)-14 (su vėlesniais pakeitimais).

⁶ KMSA direktoriaus 2018-05-31 raštas Nr. (4.28.)-R2-1393 "Dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo".

⁷ LR finansų ministro 2018-01-29 įsakymas Nr. 1K-33 „Dėl 2017 metų LR VSS grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties, lygių ir atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą VSS patvirtinimo“.

⁸ Nuo 2016-06-01 likviduota BĮ "Klaipėdos lopšelis-darželis "Aušrinė", todėl šios įstaigos rinkinio 2017 m. konsoliduojamų subjektų schemejo neliko.

biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais. Savivaldybės 2017 metų BVAR parengtas pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos pateiktos Mokesčių ir kitų įmokų į biudžetus apyskaitos duomenis ir savivaldybei pavaldžių biudžetinių įstaigų pateiktus biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų rinkinius.

Savivaldybės 2017 metų KBVAR sudarytas iš 7 asignavimų valdytojų, finansavusių savo ir 118 biudžetinių įstaigų veiklą, žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir iš savivaldybės išde tvarkomų duomenų, pateiktas tarnybai 2018-05-14⁹. Šį rinkinį sudarančios ataskaitos parengtos pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis. Vertinome 2017 metų SKBVAR teisingumą ir išsamumą, audituotų subjektų sąrašas, audituotos ataskaitos ir sritys pateikiamos 2 ir 4 prieduose. Savivaldybės biudžetas buvo vykdomas vadovaujantis 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu ir Savivaldybės tarybos sprendimais. Savivaldybės 2017 metų biudžetas patvirtintas Savivaldybės tarybos sprendimu¹⁰, tikslintas penkis kartus¹¹. Savivaldybė 2017 metais vykdė trylika biudžeto programų¹². Savivaldybės asignavimus valdė savivaldybės tarybos 2017 metų biudžete patvirtinti septyni asignavimų valdytojai¹³, kurie pagal Biudžeto sandaros įstatymą yra atsakingi už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą. Savivaldybės turto savininko funkcijas įgyvendina Savivaldybės taryba. Vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu už efektyvų ir racionalų savivaldybės turto valdymą, jo naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams atsako to turto valdytojai. Vertinome 2017 metų savivaldybės turto, įskaitant biudžeto lėšas, valdymo ir disponavimo juo teisėtumą, audituotų subjektų sąrašas, audituotos sritys pateikiamos 2 priede. Audito ataskaita ir išvada teikiama Savivaldybės administracijai ir Klaipėdos miesto savivaldybės tarybai. Apie audito rezultatus informuojami Klaipėdos miesto meras ir Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos Kontrolės komitetas. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“.

⁹ KMSA finansų ir turto departamento 2018-05-14 raštas Nr.(4.85.)-D2-100 "Dėl finansinio ir teisėtumo auditui reikalingų dokumentų pateikimo".

¹⁰ KMS tarybos 2017-02-23 sprendimas Nr. T2-25 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės 2017 metų biudžeto patvirtinimo“.

¹¹ KMS tarybos sprendimais patikslintas biudžetas: 2017-04-27 Nr. T2-78, 2017-06-29 Nr. T2-135, 2017-07-27 Nr. T2-160, 2017-11-23 Nr. T2-268 ir 2017-12-21 Nr. T2-316.

¹² KMS vykdomos programos (13): Miesto urbanistinio planavimo Nr. 01, Subalansuoto turizmo skatinimo ir vystymo Nr. 2, Savivaldybės valdymo Nr. 3, Smulkiojo ir vidutinio verslo plėtros Nr. 4, Aplinkos apsaugos Nr. 5, Susisiekimo sistemos priežiūros ir plėtros Nr. 6, Miesto infrastruktūros objektų priežiūros ir modernizavimo Nr. 7, Miesto kultūrinio savitumo puoselėjimo bei kultūrinių paslaugų gerinimo Nr. 8, Jaunimo politikos plėtros Nr. 09, Ugdymo proceso užtikrinimo Nr. 10, Kūno kultūros ir sporto plėtros Nr. 11, Socialinės atskirties mažinimo Nr. 12, Sveikatos apsaugos Nr. 13.

¹³ 7 asignavimų valdytojai (vadovai): tarnyba, KMSA, investicijų ir ekonomikos; urbanistinės plėtros; miesto ūkio; ugdymo ir kultūros; socialinių reikalų departamentai, iš jų: 3 departamentai Miesto ūkio, Ugdymo ir kultūros ir Socialinių reikalų kurių vadovai skirstė asignavimus ir tvirtino sąmatas įstaigoms (BĮ), pagal lėšų naudojimo sutartis – NŠĮ, VŠĮ.

AUDITO REZULTATAI

1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ VERTINIMAS

SKFAR rengiamas konsolidavus žemesniojo lygio VSS finansines ataskaitas. Atlikus audito procedūras grupės komponentuose, išskyrus KMSA, nenustatėme reikšmingų klaidų ir neatitikimų. Tarnyba, audituodama 2015 ir 2016 metų VSS finansines ataskaitas, kurios buvo konsoliduotos į VSAKIS, nustatė klaidų ir neatitikimų, turėjusių įtakos 2015 ir 2016 metų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui. Reikšmingiausios klaidos buvo nustatytos KMSA ilgalaikio turto apskaitos srityje. Rekomendacijos dėl nustatytų klaidų ir neatitikimų įstaigai buvo pateiktos finansinio ir teisėtumo audito ataskaitose¹⁴. KMSA neįvykdė visų Kontrolės ir audito tarnybos teiktų rekomendacijų ir neištaisė klaidų dėl vietinės reikšmės kelių apskaitos, kurios turėjo reikšmingos įtakos ir 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų teisingumui.

1.1. Neatlikus kelių techninės inventorizacijos ir teisinės registracijos iki šiol neapskaityti visi Klaipėdos miesto keliai ir gatvės

KMSA Apskaitos skyriui nepateikta informacija apie atliktą kelių techninę inventorizaciją, nuosavybės teisę ir nustatytą vertę, todėl KMSA apskaitos registruose neapskaitė 1 110 Klaipėdos miesto gatvių. Savivaldybėje kelių techninė inventorizacija ir teisinė registracija Nekilnojamojo turto registre dažniausiai atliekama naujai statomiems ar rekonstruojamiems keliams ir gatvėms. Pagal LR kelių įstatymo 2 straipsnio nuostatas bei LR nekilnojamojo turto registro įstatymo 9 str. nuostatas kelias yra inžinerinis statinys ir jo teisinis registravimas yra privalomas.

KMSA 2017-12-31 apskaitoje Infrastruktūros statinių įsigijimo savikainos sąskaitoje apskaityta iš viso 547 kelių ir gatvių 87 841,68 tūkst. Eur likutinės vertės, tačiau 1 110 kelių, nurodytų Vietinės reikšmės kelių sąrašė¹⁵, apskaitoje vis dar neužregistruota, nes neatlikta jų techninė inventorizacija ir teisinė registracija. SKFAR Finansinės būklės ataskaitoje neparodyta teisinga infrastruktūros ir kitų statinių vertė, nes neapskaityta apie 67 proc. arba 1 110 gatvių ir kelių, nurodytų kelių sąrašė¹⁶.

¹⁴ Audito ataskaitos: 2016-07-12 ataskaita Nr. KAT16-(4.2)-9 ir 2017-07-14 Nr. KAT16-(4.2)-9, paskelbtos KMS interneto svetainėje www.klaipeda.lt/Kontrolės ir audito tarnyba.

¹⁵ KMS tarybos 2017-03-30 sprendimas Nr. T2-69 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“ (pakeistas 2017-07-27 Nr. T2-174 redakcija).

¹⁶ Ten pat.

Vietinės reikšmės kelių sąrašas taip pat yra netikslus, nes apskaitoje apskaityti 21 keliai ir gatvės 1 704,28 tūkst. Eur likutinės vertės, kurių nėra kelių sąrašė¹⁷.

Kaip ir ankstesniais metais, 2017 metais KMSA nesilaikė 12-ojo VSAFAS nuostatų, nes ne visi vietinės reikšmės keliai ir gatvės, patvirtinti vietinės reikšmės kelių sąrašė¹⁸, buvo apskaityti apskaitoje, o kelių inventorizacija atlikta tik į apskaitą įtrauktam turtui.

Atsižvelgiant į tai, negalime patvirtinti šių duomenų teisingumo: Finansinės būklės ataskaitoje eilutėje infrastruktūros ir kiti statiniai (II.3 eil.) 158 665,70 tūkst. Eur, finansavimo sumos (D eil.) likučių 2017 m. gruodžio 31 d.

KMSA neįgyvendino Tarnybos rekomendacijos ir jai įgyvendinti nustatytų priemonių, įpareigojančių atlikti techninę inventorizaciją ir apskaityti kelius. Savivaldybė įsipareigojo rekomendaciją įgyvendinti iki 2018 metų gruodžio 31 d., tačiau iki šiol atlikta techninė inventorizacija ir apskaityti tik 56 keliai.

Atkreipiame dėmesį, kad pagal Valstybės turto perdavimo savivaldybių nuosavybėn įstatymą¹⁹, savivaldybių tarybos kasmet savo biudžete turi numatyti lėšas, kurios reikalingos savivaldybės nuosavybėn priskirto ir perduodamo turto techninei inventorizacijai atlikti arba jai patikslinti, o Valstybės turto perdavimo savivaldybių nuosavybėn tvarkos apraše²⁰ iki 2020 m. sausio 1 d. nustatytas techninių inventorizacijų atlikimo terminas.

1.2. Savivaldybės biologinio turto vertė netiksli

KMSA buhalterinės apskaitos biologinio turto sąskaitoje²¹ užregistruoti 353 vienetai biologinio turto (parkai, skverai, medžiai) 153,5 tūkst. Eurų vertės. KMSA nepatvirtinta biologinio turto vertinimo tvarka²², todėl 10 parkų ir 4 skverų želdynai apskaitoje vis dar užregistruoti simboline 1 euro verte²³. Pažymime, kad toks turtas pagal 16-ojo VSAFAS nuostatas²⁴ nuo 2018-01-01 turi būti įvertintas tikrąją verte²⁵.

¹⁷ KMS tarybos 2018-05-31 sprendimas Nr. T2-112 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“ (patikslintas kelių sąrašas).

¹⁸ KMS tarybos 2017-03-30 sprendimas Nr. T2-69 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“ (pakeistas 2017-07-27 Nr. T2-174 redakcija).

¹⁹ LR valstybės turto perdavimo savivaldybių nuosavybėn įstatymas, 1997-12-02 Nr. VIII-546 (su vėlesniais pakeitimais), 8 str. 1 d.

²⁰ LRV 1998-07-13 nutarimas Nr. 870 „Dėl valstybės turto perdavimo savivaldybių nuosavybėn tvarkos aprašo patvirtinimo“ (2017-10-25 nutarimo Nr. 866 redakcija), 2 p.

²¹ KMSA 2017-12-31 buhalterinė sąskaita Nr. 1920001 Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto įsigijimo savikaina.

²² LR finansų ministro 2008-07-10 įsakymas Nr. 1K-233 (2010-07-02 įsakymo Nr. 1K-216 redakcija) „Dėl 16-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių“ patvirtinimo“ 11.1 p.

²³ KMSA 2012-12-31 įsakymu Nr. AD1-3033 (2014-12-01 įsakymo Nr. AD1-3613 redakcija) patvirtinto KMSA apskaitos vadovo 5 priedas, IV dalis.

²⁴ LR finansų ministro 2008-07-10 įsakymas Nr. 1K-233 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 16-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

²⁵ LR finansų ministro 2017-09-22 įsakymas Nr. 1K-335, 2.1 p.

Savivaldybių želdynų statistinę ataskaitą²⁶ pildo savivaldybių administracijos, pateikdamos duomenis apie parkus, skverus ir žaliąsias jungtis savivaldybės teritorijoje, nepriklausomai nuo jų nuosavybės formos. KMSA statistinėje želdynų 2017 m. ataskaitoje²⁷ pateikė informaciją apie savivaldybės teritorijoje esančius 14 parkų ir 38 skverus. Nustatėme, kad ne visi statistinėje ataskaitoje nurodyti želdynai apskaityti KMSA buhalterinėje biologinio turto sąskaitoje²⁸. KMSA Miesto ūkio departamentas nepateikė informacijos apie savivaldybės teritorijoje esantį biologinį turtą (parkus, skverus), todėl KMSA Finansų ir turto departamentas biologinio turto sąskaitoje neužregistravo 4 parkų ir 34 skverų. Nesivadovauta Buhalterinės apskaitos įstatymo nuostata²⁹, kad į apskaitą privaloma įtraukti visas ūkines operacijas ir ūkinius įvykius. Atsižvelgiant į tai, negalime patvirtinti KMSA FAR Finansinės būklės ataskaitos biologinio turto eilutės (B eil.) 153,47 tūkst. Eur bei K FAR Finansinės būklės ataskaitos biologinio turto eilutės (B eil.) 154,59 tūkst. Eur ir atitinkamai šių ataskaitų finansavimo sumos (D eil.) likučių 2017 m. gruodžio 31 d. tikrumo ir teisingumo.

Atkreipiame dėmesį, kad pagal Statistikos įstatymą³⁰ respondentai privalo statistiką tvarkančioms institucijoms ir įstaigoms teikti tikslus duomenis įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.

Savivaldybė, įgyvendindama Vietos savivaldos įstatymu priskirtą savarankiškąją funkciją³¹ ir vadovaudamasi Želdynų įstatymu³² vykdo želdynų ir želdinių apsaugos, tvarkymo, želdynų kūrimo, želdinių veisimo valdymą, organizuoja želdynų inventorizaciją, apskaitą, atskirųjų želdynų žemės sklypų kadastrinių matavimų ir įrašymą į Nekilnojamojo turto registrą. Savivaldybės teritorijoje esančių želdynų, želdinių apsaugą, kūrimą, inventorizaciją ir apskaitą bei kontrolę vykdo KMSA Miesto ūkio departamentas³³, kuris turi teikti visą informaciją Finansų ir turto departamentui, reikalingą buhalterinės apskaitos organizavimui užtikrinti³⁴.

KMSA 2018 metais jau patvirtino Klaipėdos miesto parkų ir skverų priežiūros organizavimo taisyklės³⁵ kuriose nurodė, kad parkų ir skverų priežiūrą, administravimą, juose esančių želdinių inventorizavimą organizuoja ir kontroliuoja KMSA Miesto ūkio departamentas, o jų apskaitą vykdo KMSA Finansų ir turto departamentas. Tačiau šiose taisyklėse nenumatyta, kas, kokią

²⁶ KMSA 2018-03-16 savivaldybių želdynų 2017 m. statistinė ataskaita ŽEL-01 (metinė).

²⁷ LR Statistikos departamento generalinio direktoriaus 2017-01-11 įsakymas „Dėl savivaldybių želdynų statistinės ataskaitos ŽEL-01 (metinės) formos patvirtinimo. Statistinio tyrimo tikslas – parengti ir paskelbti statistinę informaciją apie savivaldybių teritorijose esamų, sutvarkytų, įkurtų naujų želdynų plotą, adresą, želdinių inventorizavimą, žemės sklypų įregistravimą, želdynų tvarkymą, žemės perdavimą savivaldybei, želdynų valdytojus ir savininkus.

²⁸ KMSA biologinio turto sąskaita Nr. 1920001 Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto įsigijimo savikaina.

²⁹ LR buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesnėmis redakcijomis) 6 str., 2 p.

³⁰ LR statistikos įstatymas, 1993-10-12 Nr. I-270 (2010-11-04 įstatymo Nr. XI-1085 redakcija) 14 str. 1 p.

³¹ LR vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (2008-09-15 įstatymo Nr. X-1722 redakcija), 6 str. 26 p.

³² LR želdynų įstatymas, 2007-06-28 Nr. X-1241 (2013-06-27 įstatymo Nr. XII-461 redakcija) 10 str.

³³ KMSA direktoriaus įsakymais patvirtinti nuostatai: 2013-09-27 Nr. AD1-2377 – KMSA Miesto ūkio departamento ir 2010-02-25 Nr. AD1-331 – KMSA Miesto ūkio departamento Aplinkos kokybės skyriaus.

³⁴ KMSA direktoriaus įsakymas Nr. AD1-2377 „Dėl KMSA Miesto ūkio departamento nuostatų patvirtinimo“, 8.10 p.

³⁵ KMSA direktoriaus 2018-04-19 įsakymas Nr. AD1-969 „Dėl Klaipėdos miesto parkų ir skverų priežiūros organizavimo taisyklių patvirtinimo“.

informaciją ir kokiais terminais turi pateikti KMSA Finansų ir turto departamentui dėl parkų ir skverų užregistravimo buhalterinėje biologinio turto sąskaitoje.

2. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ VERTINIMAS

Audito metu įvertinus 2017 m. gruodžio 31 d. savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis apie savivaldybės biudžeto pajamas, išlaidas ir skolas bei mokėtinas sumas reikšmingų neatitikimų, kurie darytų įtaką metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, nenustatėme.

3. SAVIVALDYBĖS TURTO IR LĖŠŲ VALDYMO, DISPONAVIMO IR NAUDOJIMO TEISĖTUMO VERTINIMAS

3. 1. Savivaldybės biudžeto ir MK lėšos skirtos nesivadovaujant teisės aktų reikalavimais

KMSA neužtikrino, kad savivaldybės biudžeto lėšos, skirtos buriavimo sporto veiklos ir prioritetinių sporto šakų didelio sportinio meistriškumo klubų veiklos programoms daliniam finansavimui bei MK lėšos būtų skiriamos įstaigoms, laikantis teisės aktų reikalavimų.

Lėšų skyrimo, pažeidžiant teisės aktus, pavyzdžiai

- KMSA neteisėtai priėmė VšĮ Klaipėdos krašto buriavimo sporto mokykla „Žiemys“ paraišką sporto programos „Buriavimo sporto veiklos dalinis finansavimas 2017 m.“ vykdymui ir neteisėtai sudarė 2017-03-27 biudžeto lėšų naudojimo sutartį Nr. J9-667 dėl 57,0 tūkst. Eur finansavimo, nes neatsižvelgė į sportinio ugdymo programų (projektų) ataskaitų tikrinimo komisijos, patvirtintos KMSA direktoriaus 2016-05-10 įsakymu Nr. AD1-1464, pateiktą informaciją apie įstaigos 2015 metų vykdytos sportinio ugdymo programos patikrinimo metu nustatytus pažeidimus, vykdančią 2015-04-02 biudžeto lėšų naudojimo sutarties Nr. J9 - 596 sąlygas – nepagrįstus lėšų skirtumus tarp planinių ir faktinių išlaidų. Neatsižvelgė ir į ataskaitos³⁶ išvadą, kad įstaiga 2016 metais nepanaudojo 550,70 Eur, skirtų sporto programai finansuoti, o 12 536,69 Eur panaudojo ne pagal paskirtį. KMSA nesivadovavo Buriavimo, irklavimo, baidarių ir kanojų irklavimo sporto šakų sportinės veiklos programų dalinio finansavimo nuostatų³⁷ 33 p. reikalavimais – jei organizacija neatsiskaitė arba gaus ataskaitą apie programos įvykdymą paaiškėja, kad organizacija programai įgyvendinti gautas lėšas panaudojo ne pagal paskirtį ir jų negrąžino, tai lėšos išieškomos įstatymų

³⁶ Vertinant KMSA skirtą VšĮ Klaipėdos krašto buriavimo sporto mokykla „Žiemys“ finansavimo teisėtumą, pasinaudota KMSA Centralizuoto vidaus audito skyriaus darbo rezultatais, 2017-06-05 vidaus audito ataskaita „Sportinio ugdymo programai“ Buriavimo sportinės veiklos dalinis finansavimas 2016“ skirtų lėšų panaudojimo vertinimas.“

³⁷ KMS tarybos 2014-01-30 sprendimas Nr. T2-12 „Dėl buriavimo, irklavimo, baidarių ir kanojų irklavimo sporto šakų sportinės veiklos programų dalinio finansavimo nuostatų patvirtinimo“, Taryba 2017-12-21 sprendimu Nr. T2-327 „Dėl sporto projektų finansavimo iš Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto lėšų tvarkos nustatymo“ patvirtino Sporto projektų finansavimo iš Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto lėšų tvarkos aprašą, kuris įsigalios nuo 2018-10-01, 83p.

nustatyta tvarka ir organizacija 5 metams praranda teisę dalyvauti panašaus pobūdžio programų konkursuose. Tarnyba raštu³⁸ KMSA rekomendavo užtikrinti tvarkos aprašo minėtų reikalavimų įgyvendinimą. KMSA raštu³⁹ informavo tarnybą apie tvarkos aprašo nesilaikymo priežastis, tačiau konkrečių priemonių, užtikrinančių minėtų reikalavimų įvykdymą, nenurodė.

- KMSA direktorius 2017 metais sudarė dvylika biudžeto lėšų naudojimo sutarčių su nevalstybinėmis ugdymo įstaigomis⁴⁰ dėl MK lėšų skyrimo ir naudojimo, tačiau visose sutartyse nenumatė Valstybės biudžeto ir savivaldybės biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių⁴¹ 61.1, 61.3, 61.4, 61.5, 61.6, 61.8. papunkčiuose ir KMS biudžeto asignavimų ir biudžeto vykdymo tvarkos apraše⁴² nustatytų reikalavimų. Visų sutarčių „Šalių įsipareigojimai“ dalyje, nurodyti ne eiliškumo tvarka išdėstyti sutarties punktai, 3.3 punktai nurodyti du kartus ir juose nurodytos skirtingos sutarties sąlygos. Tarnyba raštu⁴³ KMSA rekomendavo užtikrinti, kad lėšų naudojimo sutartyse būtų nustatyti visi minėtų teisės aktų reikalavimai. KMSA raštu⁴⁴ informavo tarnybą apie rekomendacijos įgyvendinimą ir pateikė patikslintos sutarties formą.
- KMSA VšĮ Klaipėdos miesto krepšinio klubas "Fortūna" išlaidų sąmatoje⁴⁵ patvirtino planuojamas 1,9 tūkst. Eur išlaidas medicininėms prekėms ir paslaugoms apmokėti, nors Prioritetinių sporto šakų didelio sportinio meistriškumo klubų veiklos dalinio finansavimo nuostatų⁴⁶ 27 p. nenumatyta skirti lėšas šioms išlaidoms apmokėti. Dėl KMS administracijos atsakingų asmenų nepakankamos kontrolės tvirtinant išlaidų sąmatą, įstaigai buvo suteikta galimybė naudoti lėšas, nesivadovaujant nustatyta tvarka. Pagal pateiktus įstaigos faktines išlaidas patvirtinančius dokumentus nustatėme, kad Įstaiga įsigijo medicininės paslaugas už 1, 6 tūkst. Eur. Tarnyba KMSA pateikė rekomendacijas patikrinimo akte⁴⁷, įgyvendinimo priemonės nustatytos.

Atkreipiame dėmesį, kad Tarnybos raštu⁴⁸ KMSA pateikta rekomendacija dėl VšĮ Klaipėdos krašto buriavimo sporto mokykla „Žiemys“ finansavimo iki šiol neįgyvendinta, tai rodo, kad KMSA nevykdo savivaldybės tarybos nustatytų Buriavimo, irklavimo, baidarių ir kanojų irklavimo sporto šakų sportinės veiklos programų dalinio finansavimo nuostatų reikalavimų. Todėl KMSA ateityje turėtų sugriežtinti vidaus kontrolės procedūras savivaldybės biudžeto lėšų skyrimo srityje.

³⁸ Tarnybos 2018-03-15 raštas Nr. KAT13-(3.4)-41 „Dėl finansinio ir teisėtumo audito metu nustatytų pažeidimų“.

³⁹ KMSA direktoriaus raštas, 2018-04-12 pateiktas el. paštu.

⁴⁰ Nevalstybinės švietimo įstaigos (NŠĮ) nurodytos ataskaitos 5 priede.

⁴¹ LRV 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl valstybės biudžeto ir savivaldybės biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 61 p.

⁴² KMS tarybos 2013-12-18 sprendimas Nr. T2-314 „Dėl KMS biudžeto asignavimų ir biudžeto vykdymo tvarkos aprašo patvirtinimo“, 20.4 p.

⁴³ Tarnybos 2018-03-22 raštas Nr. KAT13-(3.4)-46 „Dėl finansinio ir teisėtumo audito metu nustatytų pažeidimų“.

⁴⁴ KMSA direktoriaus 2018-04-17 raštas „Dėl finansinio ir teisėtumo audito rekomendacijų vykdymo“.

⁴⁵ Biudžeto lėšų naudojimo 2017-09-04 sutarties Nr. J9-184 1 priedas Išlaidų sąmata.

⁴⁶ KMS tarybos 2013-03-28 sprendimas Nr. T2-67 „Dėl prioritetinių sporto šakų didelio sportinio meistriškumo klubų veiklos dalinio finansavimo nuostatų patvirtinimo“ (2015-03-26 sprendimo Nr. T2-34 redakcija).

⁴⁷ KMS biudžeto lėšų, skirtų prioritetinių sporto šakų didelio sportinio meistriškumo klubų finansavimui, skyrimo, panaudojimo 2018-06-18 patikrinimo aktas, paskelbtas KMS interneto svetainėje www.klaipeda.lt/Kontrolės ir audito tarnyba.

⁴⁸ Tarnybos 2018-03-15 raštas Nr. KAT13-(3.4)-41 „Dėl finansinio ir teisėtumo audito metu nustatytų pažeidimų“.

3.2. Savivaldybės biudžeto asignavimai panaudoti ne pagal paskirtį

KMSA Ugdymo ir kultūros departamentas nepakankamai užtikrino ir kontroliavo, kad savivaldybės biudžeto ir MK lėšos būtų panaudotos pagal tikslinę paskirtį, laikantis teisės aktuose nustatytos biudžetinės drausmės.

Įvertinome 1 396,5 tūkst. Eur MK lėšų, skirtų KMSA pagal lėšų naudojimo sutartis⁴⁹ sudarytas su Klaipėdos miesto NŠĮ⁵⁰ panaudojimą ir nustatėme šiuos lėšų panaudojimo ne pagal paskirtį atvejus:

- Vši Klaipėdos licėjus 3 262,88 eurų MK lėšų panaudojo ne pagal tikslinę paskirtį – septyniems įstaigos darbuotojams laikotarpyje nuo 2017-01-12 iki 2017-03-07 darbo užmokesčiui išmokėti, nors šioms išlaidoms nebuvo galima naudoti mokinio krepšelio lėšų, nes minėtų darbuotojų darbas pagal Švietimo ir mokslo ministro įsakymu⁵¹ patvirtintą pareigybių, kurias atliekant darbas yra laikomas pedagoginiu, sąrašą yra nelaikomas pedagoginiu. Įstaiga nepagrįstai panaudojo MK lėšas ir pažeidė Švietimo įstatymo⁵² 2 str. 13 d., Mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodikos⁵³ 12.1 p. ir lėšų naudojimo sutarties⁵⁴ 3.3 p. Tarnyba raštu rekomendavo ne pagal paskirtį panaudotas MK lėšas 3 262,88 eurų grąžinti į KMSA sąskaitą banke, o KMSA – į ŠMM sąskaitą. Rekomendacija įgyvendinta.
- Vši Klaipėdos specialioji mokykla-daugiafunkcis centras „Svetliáčok“ 12 147,62 eurų MK lėšų panaudojo ne pagal tikslinę paskirtį – privalomoms su įstaigos nepedagoginiu darbuotojų, kuriems už darbą nemokama iš MK lėšų, darbo santykiais susijusioms valstybinio socialinio draudimo įmokoms apmokėti ir pažeidė įstatymo⁵⁵ 2 str. 13 dalį, metodikos⁵⁶ 12.1 ir 17 p. ir sutarties⁵⁷ 3.3 p. Tarnyba raštu rekomendavo įstaigai ne pagal paskirtį panaudotas mokinio krepšelio lėšas 12 147,62 eurų grąžinti į KMSA sąskaitą banke, rekomendacija iki šiol neįgyvendinta.

⁴⁹ KMSA direktoriaus sudarytos biudžeto lėšų naudojimo sutartys su 12 NŠĮ: 2017-03-13 – Nr. J9-560, J9-561, J9-562, J9-563, J9-550, J9-552, J9-554, J9-556, J9-561, J9-558, J9-548 ir 2017-11-29 Nr. J9-2728.

⁵⁰ Dvylika nevalstybinių švietimo įstaigų (NŠĮ), audituotų įstaigų pavadinimai pateikiami 4 ir 5 prieduose.

⁵¹ LR švietimo ir mokslo ministro 2003-10-09 įsakymas Nr. ĮSAK-1407 „Dėl pareigybių, kurias atliekant darbas yra laikomas pedagoginiu, sąrašo patvirtinimo“.

⁵² LR švietimo įstatymas, 2016-04-07 Nr. XII-2290 redakcija.

⁵³ LRV 2001-06-27 nutarimas Nr. 785 „Dėl mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodikos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁵⁴ 2017-03-13 lėšų naudojimo sutartis Nr. J9-554.

⁵⁵ LR švietimo įstatymas, 2016-04-07 Nr. XII-2290 redakcija.

⁵⁶ LRV 2001-06-27 nutarimas Nr. 785 „Dėl mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodikos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁵⁷ 2017-03-13 lėšų naudojimo sutartis Nr. J9-562.

- Įvertinome KMSA pagal biudžeto lėšų naudojimo sutartis, sudarytas su penkiais sporto klubais⁵⁸ 980,3 tūkst. Eur lėšų, skirtų daliniam finansavimui SK prioritetinių sporto šakų didelio sportinio meistrškumo klubų veiklos programoms vykdyti, panaudojimą ir nustatėme, kad du SK⁵⁹ panaudojo savivaldybės biudžeto lėšas ne pagal paskirtį⁶⁰, taip buvo nesivadovaujama Prioritetinių sporto šakų didelio sportinio meistrškumo klubų veiklos dalinio finansavimo nuostatų⁶¹ 31 p. ir sutarčių, sudarytų su savivaldybės administracija, 4.3 p. reikalavimais.

Tarnybos raštai, kuriuose įstaigoms pateiktos rekomendacijas dėl nustatytų neatitikimų, nurodyti 12 priede.

Atkreiptinas dėmesys, kad ankstesnio audito metu⁶² taip pat buvo nustatyti savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimo ne pagal paskirtį atvejai trijose NVŠĮ⁶³, tačiau savivaldybėje nebuvo imtasi pakankamų kontrolės priemonių, kad tokie patys pažeidimai nesikartotų ir savivaldybės biudžeto ir MK lėšos būtų naudojamos teisės aktų nustatyta tvarka.

3.3. Įstaigos neapskaitė savivaldybės biudžeto ir MK lėšų atskirose banko ir buhalterinėse sąskaitose

- Nesivadovauta Prioritetinių sporto šakų didelio sportinio meistrškumo klubų veiklos dalinio finansavimo nuostatų⁶⁴ 33 p. ir biudžeto lėšų naudojimo sutarčių⁶⁵ 4.2 p., nes penki SK nevykdė įpareigojimo lėšas laikyti atskiroje sąskaitoje ir iš jos vykdyti atsiskaitymus;
- KMSA su NŠĮ sudarytų lėšų naudojimo sutarties⁶⁶ sąlygų 2.2 p. įsipareigojo pervesti MK lėšas į įstaigų nurodytas atskiras sąskaitas banke, sutarties 3.3 p. visos dvylika NŠĮ – naudoti MK lėšas tik pagal tikslinę paskirtį, tačiau NŠĮ MK lėšoms gauti ir jomis disponuoti skirtas ir KMSA nurodytas sąskaitas nenaudojo vien tik šių lėšų bankinėms

⁵⁸ Penki sporto klubai (SK), audituotų įstaigų pavadinimai pateikiami 4 ir 5 prieduose.

⁵⁹ Klaipėdos miesto rankinio klubas „Dragūnas“ ir Klaipėdos miesto lengvosios atletikos sporto klubui „Nikė“, 364,13 eurų panaudojo ne pagal paskirtį.

⁶⁰ KMS biudžeto lėšų, skirtų prioritetinių sporto šakų didelio sportinio meistrškumo klubų finansavimui, skyrimo, panaudojimo 2018-06-18 patikrinimo aktas, paskelbtas KMS interneto svetainėje www.klaipeda.lt/Kontrolės ir audito tarnyba.

⁶¹ KMS tarybos 2013-03-28 sprendimas Nr. T2-67 „Dėl prioritetinių sporto šakų didelio sportinio meistrškumo klubų veiklos dalinio finansavimo nuostatų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁶² Ataskaita paskelbta Savivaldybės interneto svetainėje www.klaipeda.lt/Kontrolės ir audito tarnyba/Veiklos sritys/Auditai ir patikrinimai.

⁶³ 3 NVŠĮ KMSA 2016 m. skirtų lėšų naudotojai: Asociacija Klaipėdos miesto tekvondo sporto klubas „Cunamis“, VŠĮ Klaipėdos krepšinio mokykla, VŠĮ Aidos judesio akademija.

⁶⁴ KMS tarybos 2013-03-28 sprendimas Nr. T2-67 „Dėl prioritetinių sporto šakų didelio sportinio meistrškumo klubų veiklos dalinio finansavimo nuostatų patvirtinimo“ (2015-03-26 tarybos sprendimo Nr. T2-34 redakcija).

⁶⁵ Biudžeto lėšų naudojimo sutartys, sudarytos KMSA su 5 SK: 2017-03-09 Nr. J9-533, 2017-04-05 Nr. J9-533, 2017-03-30 Nr. J9-775, 2017-04-05 Nr. J9-837, 2017-06-14 Nr. J9-1430.

⁶⁶ KMSA direktoriaus sudarytos biudžeto lėšų naudojimo sutartys su 12 NŠĮ: 2017-03-13 – Nr. J9-560, J9-561, J9-562, J9-563, J9-550, J9-552, J9-554, J9-556, J9-561, J9-558, J9-548 ir 2017-11-29 Nr. J9-2728.

operacijoms vykdyti, jose buvo apskaitytos ir kitos įstaigų veiklai vykdyti gautos lėšos bei vykdomi atsiskaitymai.

- Visos NŠĮ, išskyrus dvi įstaigas⁶⁷ nesilaikė Buhalterinės apskaitos įstatymo⁶⁸ 4 str. reikalavimų – apskaitą tvarkyti taip, kad apskaitos informacija būtų tinkama, objektyvi, palyginama, pateikiama laiku, išsami ir naudinga vidaus ir išorės informacijos vartotojams, nes įstaigų apskaita buvo tvarkoma neatskiriant lėšų šaltinių – valstybės biudžeto tikslinių dotacijų MK finansuoti ir įstaigos lėšų. Todėl negalėjome pasisakyti, ar 878 152, 38 eurų MK lėšų buvo naudojama pagal tikslinę paskirtį.

Taryba įstaigoms pateikė rekomendacijas dėl nustatytų pažeidimų, neatitikimų pašalinimo raštais, kurie nurodyti 12 priede.

Atkreipiame dėmesį, kad VŠĮ Klaipėdos licėjus Tarybai pateiktuose banko sąskaitos, kuriose buvo laikomos MK lėšos, išrašuose ir buhalterinės apskaitos registruose nustatyti neatitikimai bei skirtumai apie faktinius lėšų gavėjus. Įtarus galimą nusikalstamą veiką dėl dokumentų (banko išrašų, buhalterinės apskaitos įrašų) klastojimo, informacija buvo pateikta administracijos direktoriui ir teisėsaugos institucijoms⁶⁹. Dėl pateiktos informacijos šiuo metu atliekamas ikiteisminis tyrimas.

Nustatyti audito dalykai rodo, kad KMSA vidaus kontrolės priemonės, skiriant ir naudojant savivaldybės biudžeto ir MK lėšas, nepakankamos ir neveiksmingos.

3.4. Savivaldybės turtas ne visais atvejais valdomas, naudojamas ir disponuojama juo vadovaujantis teisės aktų reikalavimais

3.4.1. Žemės sklypai KMSA ir VŠĮ naudojami nesudarius panaudos sutarčių ir neužregistravus jų Nekilnojamojo turto registre

Nustatėme, kad KMSA ir penkios VŠĮ⁷⁰, nesivadovaudamos teisės aktų reikalavimais⁷¹ valstybinės žemės patikėtiniais nepateikė prašymų perduoti neatlygintinai naudotis valstybinės žemės sklypus, nesudarė valstybinės žemės panaudos sutarčių bei neįregistravo jų Nekilnojamojo turto registre:

⁶⁷ VŠĮ „Vaivorykštės tako“ gimnazija ir VŠĮ Klaipėdos „Universa Via“.

⁶⁸ LR buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais).

⁶⁹ Tarybos 2018-03-15 raštas Nr. KAT13-(3,4)-43 „Dėl galimai padarytos nusikalstamos veikos“.

⁷⁰ Penkios VŠĮ, kurių steigėjas arba dalininkas yra Klaipėdos miesto savivaldybės taryba: VŠĮ Klaipėdos turizmo ir kultūros informacijos centras“, VŠĮ Klaipėdos sveikatos priežiūros centras“, VŠĮ Klaipėdos vaikų ligoninė, VŠĮ Klaipėdos greitosios medicininės pagalbos stotis, VŠĮ Klaipėdos krašto buriavimo mokykla „Žiemys“.

⁷¹ LR žemės įstatymas, 1994-04-26 Nr. I-446, 8 str. 1 d., 3 d. 1, 2 ir 4 p. ir LRV 1995-11-13 nutarimas Nr. 1428 „Dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių patvirtinimo“, 2.3 p. (su vėlesniais minėtų teisės aktų pakeitimais).

- KMSA – valstybinės žemės patikėtiniams⁷² dėl valstybinės žemės sklypų⁷³, kurių reikia Savivaldybei nuosavybės teise priklausantiems negyvenamiesiems pastatams⁷⁴ (jų dalims) eksploatuoti;
- penkios viešosios įstaigos – valstybinės žemės patikėtiniams⁷⁵ dėl valstybinės žemės sklypų⁷⁶, kurių reikia panaudos pagrindais⁷⁷ valdomiems savivaldybei nuosavybės teise priklausantiems negyvenamiesiems pastatams (jų dalims) eksploatuoti.

Savivaldybė, kaip valstybinės žemės patikėtinis, nekontroliavo savivaldybės nekilnojamojo turto – negyvenamųjų pastatų (jų dalių) – valdytojų, kad jie pateiktų prašymus perduoti neatlygintinai naudotis valstybinės žemės sklypus ir taip nesilaikė teisės aktų⁷⁸ nuostatų.

3.4.2. Nesuformuoti žemės sklypai, esantys po keliais, pastatais, parkais, skverais

Patikrinę, ar suformuoti, įregistruoti ir apskaitomi žemės sklypai (valdomi nuosavybės teise, patikėjimo teise, pagal panaudą), esantys po keliais, pastatais, parkais, skverais, nustatėme, kad:

- apie 99 proc. žemės sklypų, esančių po Klaipėdos miesto keliais, nurodytais Vietinės reikšmės kelių sąraše⁷⁹ nesuformuoti, neįregistruoti Nekilnojamojo turto registre;
- 19 žemės sklypų, reikalingų savivaldybės nuosavybės teise valdomam nekilnojamajam turtui negyvenamiesiems pastatams eksploatuoti, nesuformuoti ir Nekilnojamojo turto registre neįregistruoti (sąrašas pateikiamas 10 priede);
- 21 žemės sklypas po savivaldybės parkais ir skverais nesuformuotas ir Nekilnojamojo turto registre neįregistruotas (sąrašas pateiktas 11 priede).

Nesuformavus ir neįregistravus nekilnojamojo turto registre žemės sklypų, žemės naudojimas nebuvo įformintas teisės aktų nustatyta tvarka (po keliais, negyvenamaisiais pastatais, parkais, skverais). KMSA buvo nesilaikoma Žemės įstatymo⁸⁰, Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo⁸¹, Želdynų įstatymo⁸² nuostatų ir Vyriausybės nutarimu⁸³

⁷² Valstybinės žemės patikėtiniams: Nacionalinei žemės tarnybai-3, VĮ „Klaipėdos valstybinio jūrų uosto direkcija“-1 atvejais.

⁷³ Valstybinės žemės sklypų unikalūs Nr.: 2101-0006-1099, 4400-0770-1348, 2101-0005-0176, 2101-0010-0001.

⁷⁴ Negyvenamųjų pastatų (jų dalių) adresai ir unikalūs Nr.: Šilutės pl.38 Nr. 2197-1005-0019:0001, Kalvos g.4 Nr. 2194-6000-1013, Alyvų g.5 Nr. 2193-3001-7033, Pilies g.8 Nr. 2196-0020-7011.

⁷⁵ Nacionalinei žemės tarnybai – 4, Klaipėdos miesto savivaldybei – 1 atveju.

⁷⁶ Valstybinės žemės sklypų unikalūs Nr.: 4400-0951-6729, 4400-1837-4086, 4400-4914-2521, 4400-2291-3866.

⁷⁷ Panaudos sutartys: 2014-02-11 J9-150, 2011-05-03 Nr. J11-18, 2013-10-29 Nr. J9-1117, 2016-06-01 Nr. J9-1032.

⁷⁸ LRV 1995-11-13 nutarimas Nr. 1428 „Dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 2.4 p.

⁷⁹ KMS tarybos 2017-03-30 sprendimas Nr. T2-69 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“ (pakeistas 2017-07-27 Nr. T2-174 redakcija).

⁸⁰ LR žemės įstatymas, 1994-04-26 Nr. I-446 (su vėlesniais pakeitimais), 8 str. 1 d. ir 3 d. 1, 2, 4 p.

⁸¹ LR Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais), 16 str. 4 d.

⁸² LR Želdynų įstatymas, 2007-06-28 Nr. X-1241 (su vėlesniais pakeitimais) 10 str. 4 p.

⁸³ LRV 1995-11-13 nutarimas Nr. 1428 „Dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 2.3 p.

nustatytų bei juo patvirtintų valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių⁸⁴ reikalavimų.

3.4.3. Kelių, žemės, biologinio turto inventorizacija atliekama formaliai

Nustatėme atvejų, kai nevykdoma turimo turto (kelių, žemės, biologinio) kontrolė – jis neregistruojamas tinkamai ir laiku, nes formaliai inventorizuojamas, nesilaikoma Vyriausybės ir KMSA patvirtintos inventorizacijos tvarkos.

- Atliekant vietinės reikšmės kelių inventorizaciją, buvo inventorizuotos tik tos gatvės, kurios įtrauktos į buhalterinę apskaitą. KMSA nesivadovavo Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės įstatymo⁸⁵ ir Vyriausybės patvirtintomis inventorizacijos taisyklėmis⁸⁶, kurios įpareigoja inventorizuoti visą turtą. Metinės inventorizacijos metu nebuvo atsižvelgta į ankstesnio audito metu nustatytus neapskaitytus kelius, Vietinės reikšmės kelių sąrašą⁸⁷;
- KMSA neinventorizavo KMS patikėjimo teise valdomo valstybinės žemės sklypo⁸⁸ dalies, perduotos panaudai⁸⁹ 0,412 ha ploto 45 666,81 eurų likutinės vertės ir išnuomos⁹⁰ dalies 7,3999 ha ploto 820 218,06 eurų likutinės vertės. KMSA nesivadovavo Vyriausybės patvirtintų inventorizacijos taisyklių⁹¹ reikalavimais – sudaryti inventorizavimo aprašus pagal turto buvimo vietą ir išnuomotą, pagal panaudos sutartį perduotą turtą inventorizuoti pagal nuomininko, panaudos gavėjo pateiktą šio turto inventorizavimo aprašą (t. y. turtą inventorizuoja panaudos gavėjas ar nuomininkas, o savivaldybės administracija palygina duomenis su apskaita) bei KMSA nustatytos inventorizacijos atlikimo tvarka⁹²;
- Atliekant biologinio turto inventorizaciją, buvo inventorizuotas tik tas biologinis turtas (parkai, skverai, medžiai), kuris įtrauktas į buhalterinę apskaitą. KMSA nesivadovavo

⁸⁴ Ten pat, 5.1 ir 10 p.

⁸⁵ LR viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 19 str. 9 d.

⁸⁶ LRV 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 8 ir 23¹ p.

⁸⁷ KMS tarybos 2017-03-30 sprendimas Nr. T2-69 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“ (pakeistas 2017-07-27 Nr. T2-174).

⁸⁸ Žemės sklypas, Dubysos g.10, unikalus Nr. 4400-3876-8570.

⁸⁹ 2016-04-21 valstybinės žemės panaudos sutartis Nr. J9-776 (0,412 ha, inventorinis Nr. 9000806B).

⁹⁰ 2016-05-02 valstybinės žemės nuomos sutartis Nr. J9-851 (7,3999 ha inventorinis Nr. 9000806A).

⁹¹ LRV 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 8, 17 ir 19 p.

⁹² KMSA direktoriaus 2012-12-31 įsakymas Nr. AD1-3033 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos apskaitos vadovo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 7 priede patvirtinto Inventorizacijos KMSA tvarkos aprašo 8, 11, 14 p.; KMSA direktoriaus 2017-10-02 įsakymo Nr. AD1-2439 „Dėl KMS ir KMSA turto metinės inventorizacijos komisijos sudarymo ir inventorizacijos atlikimo“ 5.1, 5.2, 7.1, 7.2 p.

Vyriausybės patvirtintomis inventorizacijos taisyklių⁹³, inventorizacijos tvarkos aprašo⁹⁴, KMSA direktoriaus įsakymo⁹⁵ reikalavimais – inventorizuoti visą turtą.

4. Pasiekta pažanga

Atliekant auditą ir ankstesniais metais, kelis metus iš eilės nustatyta, kad buvo daroma klaidų apskaitant nekilnojamąsias ir kilnojamąsias kultūros vertybes, nebaigtą statybą ir išankstinius mokėjimus, pastatus, infrastruktūros statinius (kelius ir gatves), ilgalaikį finansinį turtą, ilgalaikius įsipareigojimus.

Pastebėjome, kad KMSA veiksmai, įgyvendinant audito rekomendacijas, sąlygojo pažangą ir teigiamą tendenciją KMS turto ir įsipareigojimų valdymo, biudžeto vykdymo, apskaitos tvarkymo, ir atskleidimo ataskaitose srityse:

- periodiškai atliekamos savivaldybei priskirtų kelių techninės inventorizacijos bei teisinės registracijos procedūros, duomenys perduodami Apskaitos skyriui;
- Infrastruktūros statinių įsigijimo savikainos sąskaitoje apskaityti 56 keliai, iš jų 2017-12-31 – 49;
- apskaityti finansiniai įsipareigojimai pagal kredito sutartis dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančių butų atnaujinimo (modernizavimo) ir duomenis atskleisti ataskaitose;
- pripažintų tinkamai naudoti modernizuotų butų esminio pagerinimo darbų verte padidinta ilgalaikio materialaus turto vienetų – butų vertė;
- dalis savivaldybės biudžetinės įstaigų, patikėjimo teise valdančių savivaldybei nuosavybės teise priklausančius pastatus, pastatų eksploatavimui naudojamiems žemės sklypams sudarė panaudos sutartis su žemės patikėtiniumi (BĮ Nacionaline žemės tarnyba prie LR Žemės ūkio ministerijos);
- suformuotas dalininko kapitalas ir atliktos investicijos į du kontroliuojamus VSS (Jūrininkų sveikatos priežiūros centras ir Senamiesčio pirminės sveikatos priežiūros centras);
- turtas (skulptūros „Undinė“, „Kaminkrėtys“, paminklas vieningai Lietuvai „Arka“, paveikslai, atminimo lentos ir kt.) pripažintas turintis kultūrinę vertę ir teikiantis visuomeninę reikšmę ir jis apskaitytas nekilnojamųjų kultūros vertybių apskaitoje;
- neapibrėžtieji įsipareigojimai vertinami KMSA Teisės skyriuje;

⁹³ LRV 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 8 p.

⁹⁴ KMSA direktoriaus 2012-12-31 įsakymas Nr. AD1-3033 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos apskaitos vadovo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 7 priedas, 3 ir 28 p.

⁹⁵ KMSA direktoriaus 2017-10-02 įsakymas Nr. AD1-2439 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės ir Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos turto metinės inventorizacijos komisijos sudarymo ir inventorizacijos atlikimo“ 5.1 p.

- Savivaldybės administracija⁹⁶ įgyvendino šio audito metu pateiktą rekomendaciją ir grąžino ne pagal paskirtį VŠĮ Klaipėdos licėjus panaudotas MK lėšas 3262,88 eurų į ŠMM sąskaitą banke.

Tačiau atsižvelgiant į tai, kad iki šiol neištaisytos ankstesnių auditų metu nustatytos klaidos – nesuformuoti ir neapskaityti visi Klaipėdos miesto keliai ir gatvės, ir į šio audito metu nustatytus dalykus, teigiame, kad valdant, naudojant ir disponuojant savivaldybės turtu ir lėšomis, vidaus kontrolė vis dar nėra pakankama, ji tobulintina.

⁹⁶ KMSA 2018-07-11 mokėjimo nurodymu Nr. 32439 grąžino ne pagal paskirtų panaudotas MK lėšas į ŠMM sąskaitą banke.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Nr.	Rekomendacija	Veiksmas/priemonės/komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
Rekomendacijos ataskaitoje			
1.	Savivaldybės administracijos direktoriui: Paskirti atsakingus asmenis, nustatyti terminus, konkrečias užduotis ir pavesti jiems atlikti vietinės reikšmės kelių ir gatvių, nurodytų KMSA Vietinės reikšmės kelių sąraše techninės inventorizacijos bei teisinės registracijos procedūras. Atlikus užduotis perduoti informaciją Apskaitos skyriui	Atliekama kelių, nurodytų Vietinės reikšmės kelių sąraše, kadastriniai matavimai ir teisinė registracija.	2020-01-01
2.	Savivaldybės administracijos direktoriui: Užtikrinti, kad atliekant vietinės reikšmės kelių ir gatvių inventorizaciją, būtų vadovaujama Inventorizacijos taisyklių ⁹⁷ reikalavimais ir priimti sprendimus dėl apskaitos ir sąrašo tikslinimo.	Atliekant vietinės reikšmės kelių ir gatvių inventorizaciją, bus vadovaujama Inventorizacijos taisyklių ⁹⁸ reikalavimais ir bus priimti sprendimai dėl apskaitos ir kelių sąrašo tikslinimo.	Kasmet ir iki 2020-01-01
3.	Savivaldybės administracijos direktoriui: Užtikrinti, kad atliekant žemės ir biologinio turto metinę turto inventorizaciją, būtų vadovaujama teisės aktų reikalavimais.	Bus užtikrinta, kad atliekant žemės ir biologinio turto metinės inventorizacijos procedūras, bus vadovaujama teisės aktų reikalavimais.	2018-12-31
4.	Savivaldybės administracijos direktoriui: Nustatyti ir patvirtinti biologinio turto vertinimo tvarką.	Bus patvirtinta biologinio turto vertinimo tvarka.	2018-12-31
5.	Savivaldybės administracijos direktoriui: Papildyti Klaipėdos miesto parkų ir skverų priežiūros organizavimo taisyklės, nurodant, kas, kokią informaciją ir kokiais terminais turi pateikti KMSA Finansų ir turto departamentui dėl parkų ir skverų užregistravimo buhalterinėje biologinio turto sąskaitoje ir įpareigoti KMSA atsakingus padalinius vadovautis taisyklių nuostatomis.	Bus papildytos Klaipėdos miesto parkų ir skverų priežiūros organizavimo taisyklės.	2018-12-31

⁹⁷ LR Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 8 ir 23¹ p.

⁹⁸ LR Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 8 ir 23¹ p.

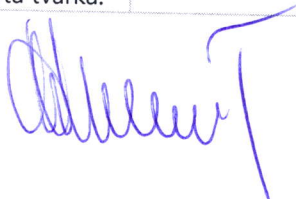
6.	<p>KMSA Finansų ir turto departamento direktoriui:</p> <p>iš KMSA atsakingų padalinių gaus visą reikalingą informaciją apie biologinį turtą, užregistruoti jį buhalterinėje biologinio turto sąskaitoje vadovaujantis galiojančiomis 16-ojo VFASAS nuostatomis</p>	<p>Gavus reikalingus dokumentus bus atliekamos registravimo apskaitoje procedūros.</p>	Nuolat
7.	<p>Savivaldybės administracijos direktoriui: Užtikrinti, kad KMSA ir VŠĮ, panaudos teise valdančios savivaldybei nuosavybės teise priklausančius pastatus, pastatų eksploatavimui naudojamiems žemės sklypams sudarytų panaudos sutartis su žemės patikėtiniais</p>	<p>Bus numatyta turto perdavimo sutartyse įpareigojimas sudaryti valstybinės žemės sklypų (jų dalių) panaudos sutartis, o apie turto perdavimo faktą teikti informaciją Žemėtvarkos skyriui atsakingas Turto skyrius.</p> <p>Žemėtvarkos skyrius organizuos žemės sklypų formavimo dokumentų parengimą, teiks informaciją NŽT Klaipėdos ir Neringos skyriui dėl sudarytų turto perleidimo sutarčių.</p>	Nuolat
8.	<p>Savivaldybės administracijos direktoriui: Užtikrinti, kad žemės sklypai, esantys po keliais, negyvenamaisiais pastatais, parkais ir skverais būtų suformuoti ir įregistruoti Nekilnojamojo turto registre. Numatyti konkrečias užduotis bei nustatyti atsakingiems asmenims jų atlikimo terminus.</p>	<p>1. Bus suplanuotos lėšos žemės sklypų po keliais formavimo ir įregistravimo NTR procedūroms atlikti bei sudarytas sąrašas, planuojamų žemės sklypų po keliais formavimo procedūroms atlikti.</p> <p>2. Užbaigti žemės sklypų, reikalingų esamų parkų, skverų eksploatavimui, formavimą ir įregistravimą NTR. Žemėtvarkos skyrius.</p> <p>3. Organizuoti 10 priede nurodytų žemės sklypų:</p> <p>3.1. formavimo ir pertvarkymo projektų parengimą: Herkaus Manto g. 83, Šaulių g. 4, Joniškės g. 22, Manto 47- Žemėtvarkos skyrius;</p> <p>3.2. sklypų kadastrinių matavimų parengimą ir įregistravimą NTR : Kretingos g. 33, Liepos g. 1, Baltijos 99, Tiltų g. 8, Turgaus g. 7, Taikos per. 107, Šimkaus g. 5A, Baltijos per.103, L. Šimkaus g. 12, Kuosu 8, Sulupės 11, Medžiotojų g. 2., Tiltų 19,</p>	<p>iki 2020-01-01</p> <p>iki 2020-01-01</p> <p>iki 2021-01-01</p> <p>iki 2020-01-01</p>

		Liepų 3 – atsakingas Žemėtvarkos sk.	
9.	Nustatyti konkrečias priemones ir terminus, kad ne pagal paskirtį panaudotos 2 NŠĮ MK lėšos būtų gražintos į ŠMM sąskaitą ⁹⁹ .	1. Savivaldybės administracija 2018-07-11mokėjimo nurodymu Nr. 32439 pervedė į ŠMM sąskaitą banke 3262,88 eurų, (MK lėšas, kurias VŠĮ Klaipėdos licėjus buvo panaudojęs ne pagal paskirtį). 2. VŠĮ Klaipėdos specialiajai mokyklai-daugiafunkciam centrui „Svetliáčok“ parengtas raštas apie privalomas gražinti MK lėšas. Įstaigai negražinus lėšų iki 2018-09-30, KMSA įsipareigoja MK lėšas išieškoti teisės aktų nustatyta tvarka	2018-09-30
10.	Savivaldybės administracijos direktoriui: Įpareigoti Ugdymo kultūros departamento direktorių sukurti papildomas kontrolės procedūras ir užtikrinti jų veikimą, kad teisės aktų pažeidimai nesikartotų ateityje dėl neteisėto savivaldybės biudžeto lėšų ir MK lėšų skyrimo bei naudojimo ne pagal paskirtį.	1. 2018-02-27 KMSA direktoriaus įsakymu Nr. AD1-506 patvirtintos naujos nevalstybinėms švietimo įstaigoms skiriamų lėšų sutarties formos, kuriose numatyta lėšų panaudojimo kontrolė. 2018 m. skirtų lėšų panaudojimo kontrolę vykdo pagal kuruojamą sritį priskirti Planavimo ir analizės skyriaus specialistai. Kontrolė vykdoma priimant ataskaitas už praėjusį einamųjų metų ketvirtį, nevalstybinių švietimo įstaigų atsakingiems darbuotojams pateikus išlaidas pateisinančius dokumentus. 2. Ugdymo ir kultūros departamento direktorius įsipareigoja inicijuoti susitikimus su nevalstybinių ir kt. įstaigų atsakingais darbuotojais, aptariant klausimus, susijusius su savivaldybės bei valstybės biudžeto lėšų skyrimo ir naudojimo tvarka, kt. teisės aktais, teikti metodinę pagalbą pagal kuruojamą sritį ir kompetenciją	Kiekvieną einamųjų metų ketvirtį Du kartus metuose: 1. Patvirtinus Klaipėdos miesto biudžeto projektą. 2. Prasidėjus naujiems mokslo metams (rugsėjo-spalio mėn.)

⁹⁹ LR švietimo ir mokslo ministro 2017-04-10 įsakymas Nr. V-312 „Dėl specialių tikslinių dotacijų (išskyrus kapitalo investicijoms finansuoti) pervedimo savivaldybėms ir savivaldybių atsiskaitymo už šių lėšų panaudojimą Švietimo ir mokslo ministerijai tvarkos aprašo patvirtinimo“, 15 p.

11.	Užtikrinti nustatytą Buriavimo, irklavimo, baidarių ir kanojų irklavimo sporto šakų sportinės veiklos programų dalinio finansavimo nuostatų reikalavimų įvykdymą ir, kad savivaldybės biudžeto lėšos ateityje būtų skiriamos vadovaujantis tarybos nustatyta tvarka.	Bus priimtas sprendimas dėl lėšų išieškojimo iš VšĮ Klaipėdos krašto buriavimo sporto mokykla „Žiemys“	2018-12-31
-----	--	--	------------

Savivaldybės kontrolierė



Daiva Čeporiūtė

Auditą atliko:

Daiva Čeporiūtė (Savivaldybės kontrolierė –bendras audito valdymas ir vidinė peržiūra), Regina Urbelienė (grupės vadovė), Rima Ališauskaitė iki 2018-05-31, Daiva Gedgaudienė nuo 2017-11-10, Daina Zdanevičienė, (nuo 2018-06-12), Inga Bočkienė, Jurgita Makšimaitė (nuo 2018-05-28).

PRIEDAI

Finansinio ir teisėtumo audito ataskaitos
„Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės 2017 metų
konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio bei biudžeto lėšų,
turto valdymo ir naudojimo įstatymų nustatytiems
tikslams finansinio ir teisėtumo audito“ 1 priedas

SANTRUMPOS IR SĄVOKOS

- LR** – Lietuvos Respublika
- SKFAR** – Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys.
- SKBVAR** – Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.
- VSAFAS** – Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai.
- KMSA** – Klaipėdos miesto savivaldybės administracija.
- VSS** – Viešojo sektoriaus subjektas.
- VŠĮ** – Viešoji įstaiga.
- UAB** – Uždaroji akcinė bendrovė.
- AB** – Akcinė bendrovė.
- SĮ** – Savivaldybės įmonė.
- BĮ** – Biudžetinė įstaiga.
- NVŠĮ** – Neformaliojo vaikų švietimo įstaiga.
- NŠĮ** – Nevalstybinė švietimo įstaiga.
- SK** – Sporto klubai.
- MK** – Specialioji tikslinė dotacija mokinio (klasės, grupės) krepšeliui finansuoti.
- Savivaldybė** – Klaipėdos miesto savivaldybė – įstatymo nustatytas valstybės teritorijos administracinis vienetas, kurio bendruomenė turi Konstitucijos laiduotą savivaldos teisę, įgyvendinamą per to valstybės teritorijos administracinio vieneto nuolatinių gyventojų išrinktą savivaldybės tarybą, kuri sudaro jai atskaitingas vykdomąją ir kitas savivaldybės institucijas ir įstaigas įstatymams, Lietuvos Respublikos Vyriausybės (toliau – Vyriausybė) ir savivaldybės tarybos sprendimams tiesiogiai įgyvendinti. Savivaldybė yra viešasis juridinis asmuo. Ataskaitos tekste savivaldybės santrumpa – **KMS**.

Savivaldybės kontrolierius (savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba) – subjektas, prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Ataskaitos tekste savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos santrumpa – **tarnyba**.

Reikšminga informacija – informacija, kurios nepateikimas arba klaidingas pateikimas gali iškreipti ataskaitą ir paveikti informacijos vartotojų priimamus sprendimus.

Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys – savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išteklių fondų ir kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys, ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys.

Viešojo sektoriaus subjektų grupė – grupė, kurią sudaro viešojo sektoriaus subjektas ir kiti viešojo sektoriaus subjektai, už kurių finansinių ataskaitų rinkinių arba biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių konsolidavimą teisės aktų nustatyta tvarka atsakingas nurodytas viešojo sektoriaus subjektas.

Viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys – viešojo sektoriaus subjektų grupę sudarančių viešojo sektoriaus subjektų biudžeto vykdymo ataskaitos, finansų ministro nustatyta tvarka sujungtos ir teikiamos kaip vienas biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.

Viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys – viešojo sektoriaus subjektų grupę sudarančių viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos, sujungtos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nustatyta tvarka ir teikiamos kaip vienas finansinių ataskaitų rinkinys.

Savivaldybėms priskirto turto valdymas – savivaldybės jų nuosavybėn priskirtą, bet dar neperduotą valstybės turtą valdo patikėjimo teise. Valstybės turtą, kuris buvo priskirtas savivaldybėms Vyriausybės sprendimais, bet pagal šį įstatymą¹⁰⁰ nepriskiriamas jų nuosavybėn, savivaldybės valdo patikėjimo teise, iki Vyriausybės jį perduos valstybės valdžios, valdymo ar kitoms institucijoms. Savivaldybės jų nuosavybėn perduotą turtą valdo, naudoja ir juo disponuoja vadovaudamosi įstatymais ir kitais teisės aktais.

Savivaldybių nuosavybėn perduodamas turtas – savivaldybių nuosavybėn perduodamas šis turtas, kurį jos valdo patikėjimo teise: vietinės reikšmės keliai su visais jiems priklausančiais

¹⁰⁰ LR valstybės turto perdavimo savivaldybių nuosavybės įstatymas, 1997-12-02 Nr. VIII-546 (galiojanti įstatymo redakcija nuo 2008-10-18) 2 str.

statiniais (tiltais, viadukais, požeminėmis bei antžeminėmis perėjomis, laiptais, atramos sienelėmis, visuomeninio keleivinio transporto stotelėmis, paviljonais, kelių eismo reguliavimo techninėmis priemonėmis, inžinerine įranga, lietaus kanalizacijos tinklais bei komunikacijomis, automobilių parkavimo ir saugojimo aikštelėmis); želdynuose esantys statiniai ir įrenginiai¹⁰¹; kuris turi būti iki 2020 m. sausio 1 d. perduotas savivaldybių nuosavybėn.¹⁰²

Turto valdymas – teisė įstatymų nustatyta tvarka daryti turtui fizinį ar ūkinį poveikį bei jo valdymas, naudojimas ir disponavimo juo.

Turto patikėjimo teisė – valstybės ar savivaldybių institucijos, Lietuvos banko, valstybės ar savivaldybės įmonės, įstaigos, organizacijos teisė savo įstatuose (nuostatuose), taip pat valstybės ar savivaldybės įmonių, įstaigų, organizacijų veiklą reglamentuojančiuose norminiuose aktuose nustatyta tvarka bei sąlygomis valdyti, naudoti valstybės ar savivaldybių perduotą turtą ir disponuoti juo nepažeidžiant įstatymų ir kitų asmenų teisių bei interesų. Kiti juridiniai asmenys valstybės ar savivaldybės jiems patikėjimo teise perduotą turtą valdo, naudoja ir disponuoja juo tiek ir tokia tvarka bei sąlygomis, kaip nustatyta šio įstatymo 10 ar 12 str. ir turto patikėjimo sutartyje¹⁰³.

Disponavimas turtu – teisė turtą parduoti, kitaip perleisti, taip pat išnuomoti, įkeisti arba kitokiu būdu keisti jo teisinę būklę¹⁰⁴.

Turto naudojimas – naudingųjų turto savybių taikymas naudotojo poreikiams tenkinti¹⁰⁵.

Turto valdymas – teisė įstatymų nustatyta tvarka daryti turtui fizinį ir ūkinį poveikį¹⁰⁶.

Turto valdytojas – valstybės ar savivaldybių institucijos, Lietuvos bankas, valstybės ar savivaldybės įmonė, įstaiga ar organizacija ir šio įstatymo 10 ar 12 straipsnyje nustatytais atvejais kiti juridiniai asmenys, patikėjimo ar nuosavybės teise valdantys, naudojantys valstybės ar savivaldybės turtą ir disponuojantys juo¹⁰⁷.

Asignavimai – valstybės biudžete arba savivaldybės biudžete patvirtinta lėšų išlaidoms ir ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui (toliau – turtas) įsigyti suma, kurią asignavimų valdytojas turi teisę biudžetiniais metais gauti iš valstybės biudžete arba savivaldybės biudžete sukauptų lėšų, pateikęs paraišką valstybės išdą valdančiai institucijai arba savivaldybės administracijai, patvirtintoms programoms finansuoti¹⁰⁸.

¹⁰¹ Ten pat., 3 str.

¹⁰² LR Vyriausybės nutarimas 1998-07-13 nutarimas Nr. 870 „Dėl valstybės turto perdavimo savivaldybių nuosavybėn tvarkos aprašo patvirtinimo“ (2017-10-25 nutarimo Nr. 866 redakcija) 2 p.

¹⁰³ LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2014-03-25 įstatymo Nr. XII-802 redakcija su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 10 d.

¹⁰⁴ Ten pat, 2 str. 1d.

¹⁰⁵ Ten pat, 2 str. 8 d.

¹⁰⁶ Ten pat, 2 str. 11 d.

¹⁰⁷ Ten pat, 2 str. 12 d.

¹⁰⁸ LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2012 10 16 įstatymo Nr. XI-2274 redakcija su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 3 d.

Biudžetinių įstaigų pajamos – biudžetinių įstaigų, atliekančių funkcijas, numatytas jų veiklą reglamentuojančiuose dokumentuose, gaunamos lėšos (išskyrus valstybės rinkliavą ir žyminį mokestį) ir pajamos už trumpalaikio ir ilgalaikio materialiojo turto nuomą, kurios įmokamos į valstybės biudžetą ar savivaldybių biudžetus ir naudojamos vadovaujantis įstatymais arba LR Vyriausybės nutarimais šių įstaigų vykdomoms programoms finansuoti¹⁰⁹.

Biudžeto deficitas – skirtumas tarp biudžeto pajamų ir asignavimų, kai asignavimai viršija pajamas¹¹⁰.

Finansavimas – lėšų pervedimas į asignavimų valdytojų vadovujamų biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų sąskaitas jų programoms vykdyti arba tiesioginis biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų programų išlaidų ir įsigyjamo turto apmokėjimas iš valstybės ir savivaldybių biudžetų sąskaitų¹¹¹.

Savivaldybės biudžetas – savivaldybės tarybos tvirtinamas savivaldybės biudžeto pajamų ir asignavimų planas biudžetiniams metams¹¹².

Savivaldybių biudžetų asignavimų valdytojai – savivaldybių biudžetinių įstaigų ar savivaldybės administracijos ir jos padalinių, nurodytų tarybos patvirtintame savivaldybės biudžete, vadovai (savivaldybės administracijoje – administracijos direktorius ar jo įgalioti asmenys, savivaldybės administracijos padaliniuose – padalinių vadovai ar jų įgalioti asmenys)¹¹³.

Savivaldybių biudžetų pajamos – savivaldybių biudžetų pajamas sudaro pajamos iš mokesčių, gaunamos į savivaldybių biudžetus pagal įstatymus ir kitus teisės aktus ir pajamos iš savivaldybių turto savivaldybių biudžetinių įstaigų pajamos; pajamos, gautos už išnuomotą arba suteiktą naudotis valstybinę žemę, valstybinio vidaus vandenų fondo vandens telkinius ir įstatymų nustatyta tvarka paskirsčius lėšas už parduotus valstybinės žemės sklypus; valstybės biudžeto dotacijos ir kitos pervedamos lėšos; negražintina finansinė parama (lėšos); kitos įstatymų nustatytos pajamos. Į savivaldybių biudžetų pajamas įskaitomos įmokos už ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimą¹¹⁴

Bendrasis ugdymas – pradinis ugdymas, pagrindinis ugdymas, vidurinis ugdymas¹¹⁵.

Formalusis švietimas – švietimas, vykdomas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka patvirtintas ir įregistruotas švietimo programas, kurias baigus įgyjamas pradinis, pagrindinis, vidurinis arba aukštasis išsilavinimas ir (ar) kvalifikacija arba pripažįstama kompetencija, reikalinga įstatymų reglamentuojamam darbui ar funkcijai atlikti¹¹⁶.

¹⁰⁹ LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2012 10 16 įstatymo Nr. XI-2274 redakcija su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 7d.

¹¹⁰ Ten pat 2 str. 9 d.

¹¹¹ Ten pat 2 str. 13 d.

¹¹² Ten pat 2 str. 18 d.

¹¹³ Ten pat 4 str. 2 d.

¹¹⁴ Ten pat 22 str.

¹¹⁵ LR švietimo įstatymas, 1991-06-25 Nr. I-1489 (2011-03-17 įstatymo Nr. XI-1281 redakcija su vėlesniais pakeitimais) 2 str. 2 d.

¹¹⁶ Ten pat, 2 str. 3 d.

Kitas neformalusis vaikų švietimas – Neformaliojo vaikų švietimo paskirtis – tenkinti mokinių pažinimo, ugdymosi ir saviraiškos poreikius, padėti jiems tapti aktyviais visuomenės nariais; formalųjį švietimą papildančio ugdymo paskirtis – pagal ilgalaikes programas sistemaiškai plėsti tam tikros srities žinias, stiprinti gebėjimus ir įgūdžius ir suteikti asmeniui papildomas dalykines kompetencijas. Neformaliojo vaikų švietimo programas vykdo neformaliojo vaikų švietimo ir kitos švietimo įstaigos, laisvieji mokytojai, kiti švietimo teikėjai. Neformaliajam vaikų švietimui priskiriamas taip pat ir formalųjį švietimą papildantis ugdymas, kurį vykdo muzikos, dailės, kitos menų ir sporto mokyklos. Bendruosius iš valstybės ar savivaldybių biudžetų finansuojamų neformaliojo švietimo programų kriterijus nustato švietimo ir mokslo ministras¹¹⁷.

Švietimo sistema – Lietuvos švietimo sistema apima: 1) formalųjį švietimą (pradinį, pagrindinį, vidurinį ugdymą, formalųjį profesinį mokymą ir aukštojo mokslo studijas); 2) neformalųjį švietimą (ikimokyklinį, priešmokyklinį, kitą neformalųjį vaikų (taip pat formalųjį švietimą papildantį ugdymą) ir suaugusiųjų švietimą); 3) savišvietą; 4) švietimo pagalbą (profesinį orientavimą, švietimo informacinę, psichologinę, socialinę pedagoginę, specialiąją pedagoginę ir specialiąją pagalbą, sveikatos priežiūrą mokykloje, konsultacinę, mokytojų kvalifikacijos tobulinimo ir kitą pagalbą)¹¹⁸.

Ugdymas – dvasinių, intelektinių, fizinių asmens galių auginimas bendraujant ir mokant¹¹⁹.

Mokykla – juridinis asmuo, valstybės narės juridinio asmens ar kitos organizacijos padalinys, įsteigtas Lietuvos Respublikoje teisės aktų nustatyta tvarka, kurio pagrindinė veikla yra formalusis arba (ir) neformalusis švietimas¹²⁰.

Mokymo lėšos – tiesiogiai švietimo procesui būtinos lėšos – darbo užmokesčiui pagal ugdymo planą, mokytojų ir kitų ugdymo procese dalyvaujančių asmenų kvalifikacijai tobulinti, vadovėliams ir kitoms mokymo priemonėms, taip pat ugdymo procesui organizuoti ir valdyti, mokyklos bibliotekai, psichologinei, specialiajai pedagoginei, specialiajai ir socialinei pedagoginei pagalbai, profesiniam orientavimui, mokyklų vykdomai sveikatos stiprinimo veiklai ir kitoms ugdymo reikmėms skiriamos lėšos¹²¹.

Nevalstybinė mokykla – mokykla, kurios savininkė ar viena iš dalininkų nėra valstybė ar savivaldybė¹²².

¹¹⁷ LR švietimo įstatymas, 1991-06-25 Nr. I-1489 (2011-03-17 įstatymo Nr. XI-1281 redakcija, su vėlesniais pakeitimais) 15 str.

¹¹⁸ Ten pat, 6 str.

¹¹⁹ Ten pat, 2 str. 35 d.

¹²⁰ Ten pat, 2 str. 14d.

¹²¹ Ten pat, 2 str. 15 d.

¹²² Ten pat, 2 str. 20 d.

Finansinio ir teisėtumo audito ataskaitos
„Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės 2017 metų
konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio bei biudžeto lėšų,
turto valdymo ir naudojimo įstatymų nustatytiems
tikslams finansinio ir teisėtumo audito“ 2 priedas

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito tikslas – atlikti Klaipėdos miesto savivaldybės 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl savivaldybės 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo; atlikti savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo; atlikti savivaldybės turto, įskaitant savivaldybės biudžeto lėšas, valdymo ir disponavimo juo teisėtumo ir jo naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2017 metus auditą.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus¹²³, tarptautinių audito standartų (TAS)¹²⁴ ir tarptautinių aukščiausiųjų audito institucijų standartų¹²⁵ reikalavimus, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad (konsoliduotosiose) finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o savivaldybės ir valstybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Audito metu nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką subjekto ataskaitų rinkinio teisingumui, savivaldybės ataskaitų rinkinio teisingumui ir jos neturinčius. Reikšmingu dalyku SKFAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos vienam finansinių ataskaitų straipsniui, viršijanti 7212 tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą), taip pat kokybiškai reikšmingu yra laikoma svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Reikšmingu dalyku SKBVAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 2380 tūkst. Eur. Atlikome 2017 metų savivaldybės turto ir lėšų, įskaitant savivaldybės biudžeto lėšas, valdymo ir disponavimo juo teisėtumo ir jo naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimą. Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų iškraipymų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų

¹²³ LR valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“.

¹²⁴ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <http://lar.lt/www/new/page.php?326>).

¹²⁵ Finansinio audito (1000–1810 TAAIS) ir atitikties audito (4000, 4200 TAAIS) standartai (<http://www.vkontrole.lt/page.aspx?id=350>).

suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą), bet gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

Audito apimtis ir metodai	
Audituotos Savivaldybės (konsoliduotos) finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	<p>Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys: konsoliduotoji finansinės būklės, konsoliduotoji veiklos rezultatų, konsoliduotoji pinigų srautų ir konsoliduotoji grynojo turto pokyčių ataskaitos bei konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2017-12-31 duomenis.</p> <p>Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos: savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo (forma Nr. 1-sav.), Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo (forma Nr. 2-sav.); Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo (forma Nr. 2) (pagal asignavimų valdytojus ir atsirinktas audituoti įstaigas), Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti (forma Nr. 1) (pagal asignavimų valdytojus ir atsirinktas audituoti įstaigas), Valstybinės mokesčių inspekcijos pateiktos Mokesčių ir kitų įmokų į biudžetus apyskaitos duomenis, Valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų ir kitų lėšų, skirtų savivaldybių biudžetams, panaudojimo, Savivaldybės skolinių įsipareigojimų (forma Nr. 3-sav., ir Nr. 3-sav. P), Mokėtinių ir gautinų sumų (forma Nr. 4) bei Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas.</p>
2017 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2017 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 482 857,16 tūkst. Eur, pabaigoje – 515 129,38 tūkst. Eur.
2017 m. pajamos, sąnaudos ir patirtos išlaidos	Savivaldybė gavo 238 158,38 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 224 020,35 tūkst. Eur sąnaudų. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršijo sąnaudas 14 138,02 tūkst. Eur. Savivaldybės biudžetas gavo 172 254,5 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 169 971,5 tūkst. Eur išlaidų.
Savivaldybės biudžeto asignavimų suma audituojamais metais, kurią valdė asignavimų valdytojai, savivaldybės programoms vykdyti	Savivaldybės biudžeto asignavimų suma 2017 metais yra 188 082 tūkst. Eur (patikslintas planas su apyvartinių lėšų likučiu).
SKFAR ir SKBVAR konsoliduojamieji subjektai, (pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos, asignavimų valdytojai)	Audito metu vertinome 128 įstaigų finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2017 metų SKFAR duomenis ir 7 asignavimų valdytojų, finansavusių savo ir 118 biudžetinių įstaigų veiklą, žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir savivaldybės administruojamo išdo (išteklių fondo)

	biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2017 metų SKBVAR duomenis.
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo.
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros:	
2017 m. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenys	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemos tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika.	<p>Turto srityje nustatėme riziką:</p> <p>Dėl duomenų apie turtą patikimumo, biologinio turto, nekilnojamųjų ir kilnojamųjų kultūros vertybių, žemės, finansinio ilgalaikio turto, vietinės reikšmės kelių (gatvių), kito ilgalaikio materialaus turto, nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų, pastatų apskaitymo teisingumo, vertės tikslinimo ir turto priskyrimo tinkamai grupei, turto nuvertėjimo požymių vertinimo, vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant turtą.</p> <p>Įsipareigojimų srityje nustatėme riziką dėl:</p> <p>Įsipareigojimų, prisiimtų pagal kredito sutartis dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančių butų atnaujinimo (modernizavimo) vertinimo, užregistravimo apskaitoje ir atskleidimo finansinėse ataskaitose bei vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant įsipareigojimus, duomenų apie įsipareigojimus patikimumo.</p> <p>Sąnaudų srityje nustatėme riziką dėl:</p> <p>Savivaldybės biudžeto lėšų ir MK lėšų, skirtų kitiems subjektams pagal lėšų naudojimo sutartis, išlaidų patikimumo.</p> <p>BĮ vadovų, pavaduotojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo užmokesčiui skirtų išlaidų netinkamo pripažinimo ir registravimo.</p> <p>Ataskaitų sudarymo srityje nustatėme rizikas: kad bus atskleista ne visa ir netiksli pagal VSAFAS privaloma informacija (SKFAR); kad bus atskleista ne visa ir netiksli pagal teisės aktų reikalavimus privaloma informacija SKBVAR.</p> <p>Atlikus finansavimo sumų ir pajamų apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą nenustatėme, kad egzistuotų reikšmingo iškraipymo rizika. Šiose reikšmingose srityse suplanavome pagrindines audito procedūras, detaliuosius testus.</p>
Turto sritis	KMSA patikrinome biologinio turto, nekilnojamųjų ir kilnojamųjų kultūros vertybių,

	žemės, finansinio ilgalaikio turto, infrastruktūros statinių (vietinės reikšmės kelių (gatvių), kito ilgalaikio materialaus turto, nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų, pastatų apskaitymo teisingumą, vertės tikslinimą ir turto priskyrimo tinkamai grupei, turto nuvertėjimo požymių vertinimą, įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome turto vertės ir ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Įsipareigojimų sritis	Patikrinome KMSA įsipareigojimų, prisiimtų pagal kredito sutartis dėl savivaldybės butų atnaujinimo, užregistravimą apskaitoje ir atskleidimą ataskaitose. Įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Pajamų sritis	Atsirinktuose subjektuose (nurodytuose 3 priede) įvertinome pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis, įskaitant ir iš valstybės biudžeto gautas ES ir kitas tarptautinės paramos lėšas, patikrinome jų įtraukimą į Savivaldybės biudžeto pajamas ir jų atskleidimo apskaitoje bei ataskaitose teisingumą.
Sąnaudų sritis	Atsirinktuose subjektuose (nurodytuose 4 priede) įvertinome sąnaudų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis) ir atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas	Patikrinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą. Patikrinome konsolidavimo metu atliktų koregavimų tinkamumą, išsamumą ir tikslumą. Patikrinome bendrą ataskaitų rinkinio pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimą, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto

	vykdymo ataskaitose – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus.
Audituotos sritys dėl savivaldybės turto, įskaitant savivaldybės biudžeto lėšas, valdymo ir disponavimo juo teisėtumo ir jo naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika	<p>Savivaldybės biudžeto lėšų valdymo ir naudojimo srityje nustatėme riziką dėl: Neteisėto MK lėšų ir savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų pagal lėšų naudojimo sutartis, sudarytas KMSA su įstaigomis nurodytomis 4 priedo 16-38 punktuose (NVŠĮ, NŠĮ ir SK) naudojimo ir skyrimo.</p> <p>Savivaldybės turto valdymo ir jo naudojimo srityje nustatėme riziką dėl atitikties teisės aktų reikalavimams:</p> <p>Žemės sklypų, esančių po negyvenamaisiais pastatais, keliais ir gatvėmis bei skverais ir parkais valdymo, metinės inventORIZACIJOS atlikimo.</p> <p>Kelių – techninės, biologinio turto ir kelių - metinės inventORIZACIJOS atlikimo.</p> <p>Turto gauto pagal panaudos sutartis ir KMSA perduoto turto kitiems subjektams (panaudos, nuomos pagrindais) valdymo teisėtumo</p>
Teisės aktai, kuriems vertinta Savivaldybės turto ir lėšų naudojimo atitiktis	Teisės aktų, kurių nuostatų ir reikalavimų (vertinimo kriterijai) laikymasis buvo vertintas audito metu, sąrašas pateiktas 6 priede. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų reikalavimų, atsižvelgėme į šių reikalavimų nesilaikymo priežastis ir įvertinome galimas teisės aktų nesilaikymo pasekmes.
Audito įrodymai gauti taikant šiuos metodus ir procedūras:	<p>Dokumentų ir duomenų peržiūra, stebėseną, perskaičiavimas, paklausimas, tikrinimas, pagrindinės audito procedūros, detalūs testai, pagrindinės analitinės ir kitos analitinės procedūros.</p> <p>Atliktas subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas. Vidaus kontrolės procedūrų efektyvumas nevertintas, kontrolės testavimą atlikti buvo netikslinga, nes vidaus kontrolė turi trūkumų, todėl audito patikimumą apsispręsta gauti pagrindinio audito metu.</p>

Finansinio ir teisėtumo audito ataskaitos
„Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės 2017 metų
konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio bei biudžeto lėšų,
turto valdymo ir naudojimo įstatymų nustatytiems
tikslams finansinio ir teisėtumo audito“ 3 priedas

Viešojo sektoriaus subjektų, kuriuose atliktos SKFAR pagrindinės audito procedūros ar detalūs testai, sąrašas

Eil. Nr.	Subjektas
1.	Savivaldybės išdas
2.	BĮ Klaipėdos miesto savivaldybės administracija
3.	BĮ Klaipėdos Vydūno gimnazija;
4.	BĮ Klaipėdos „Ažuolyno“ gimnazija
5.	BĮ Klaipėdos „Varpo“ gimnazija;
6.	BĮ Klaipėdos Simono Dacho progimnazija
7.	BĮ Klaipėdos Gedminų progimnazija
8.	BĮ Klaipėdos „Versmės“ progimnazija;
9.	BĮ Klaipėdos Martyno Mažvydo progimnazija;
10.	BĮ Klaipėdos Jeronimo Kačinsko muzikos mokykla
11.	BĮ Klaipėdos „Medeinės“ mokykla
12.	BĮ Klaipėdos miesto socialinės paramos centras
13.	BĮ Klaipėdos miesto savivaldybės koncertinė įstaiga Klaipėdos koncertų salė
14.	BĮ Klaipėdos „Viesulo“ sporto centras
15.	BĮ Klaipėdos miesto sporto bazių valdymo centras

Finansinio ir teisėtumo audito ataskaitos

„Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio bei biudžeto lėšų, turto valdymo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams finansinio ir teisėtumo audito“ 4 priedas

Subjektų, kuriuose atliktos SKBVAR pagrindinės audito procedūros ar detalūs testai, sąrašas

Eil. Nr.	Subjektas
1.	Savivaldybės išdas
2.	BĮ Klaipėdos miesto savivaldybės administracija
3.	BĮ Klaipėdos Vydūno gimnazija
4.	BĮ Klaipėdos „Ažuolyno“ gimnazija
5.	BĮ Klaipėdos „Varpo“ gimnazija
6.	BĮ Klaipėdos Simono Dacho progimnazija
7.	BĮ Klaipėdos Gedminų progimnazija
8.	BĮ Klaipėdos „Versmės“ progimnazija
9.	BĮ Klaipėdos Martyno Mažvydo progimnazija
10.	BĮ Klaipėdos Jeronimo Kačinsko muzikos mokykla
11.	BĮ Klaipėdos „Medeinės“ mokykla
12.	BĮ Klaipėdos miesto socialinės paramos centras;
13.	BĮ Klaipėdos miesto savivaldybės koncertinė įstaiga Klaipėdos koncertų salė
14.	BĮ Klaipėdos „Viesulo“ sporto centras;
15.	BĮ Klaipėdos miesto sporto bazių valdymo centras
16.	VšĮ Klaipėdos krašto buriavimo sporto mokyklai „Žiemys“ (KMSA skirto dalinio finansavimo buriavimo sportinės veiklos programai vykdyti ir neformaliai vaikų švietimui skirtų biudžeto lėšų panaudojimo vertinimas)
KMSA skirtų biudžeto lėšų NVŠĮ neformaliai vaikų švietimui panaudojimo vertinimas:	
17.	Asociacija Klaipėdos miesto tekvondo sporto klubas „Cunamis“;
18.	VšĮ Klaipėdos krepšinio mokykla;
19.	VšĮ Aidos judesio akademija
20.	VšĮ Klaipėdos irklavimo centras
21.	VšĮ Sporto paslaugos
KMSA skirtų MK lėšų NŠĮ panaudojimo vertinimas:	
22.	VšĮ „Universa VIA“ tarptautinė mokykla
23.	VšĮ „Vaivorykštės tako“ gimnazija
24.	VšĮ Klaipėdos licėjus
25.	VšĮ specialioji mokykla-daugiafunkcis centras „Svetliačiok“
26.	VšĮ „Mažųjų pasaulis“
27.	VšĮ „Jūrų žvaigždutė“;
28.	VšĮ Pajūrio Valdorfo bendruomenė
29.	VšĮ „Laimingų vaikų pilis“
30.	UAB „Vaikų giraitė“
31.	VšĮ „Pasakėlė“
32.	VšĮ „Niektauza“
33.	UAB „Saulė ir mėnulis“
KMSA skirto dalinio finansavimo SK prioritetinių sporto šakų didelio sportinio meistriškumo klubų veiklos programoms vykdyti panaudojimo vertinimas:	
34.	VšĮ „Neptūno“ krepšinio klubas;
35.	VšĮ „Atlanto“ futbolo klubas;
36.	Klaipėdos miesto krepšinio klubas „Fortūna“
37.	Klaipėdos miesto rankinio klubas „Dragūnas“
38.	Klaipėdos miesto lengvosios atletikos sporto klubas „Nikė“

Finansinio ir teisėtumo audito ataskaitos
 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio bei biudžeto lėšų, turto valdymo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams finansinio ir teisėtumo audito“ 5 priedas

Subjektų, kuriuose atliktos turto ir lėšų valdymo, naudojimo atitikties teisės aktų reikalavimams (teisėtumo) vertinimo pagrindinės audito procedūros ar detalūs testai, sąrašas

Eil. Nr.	Subjektas
1.	Savivaldybės išdas
2.	BĮ Klaipėdos miesto savivaldybės administracija
3.	BĮ Klaipėdos Vydūno gimnazija
4.	BĮ Klaipėdos „Ažuolyno“ gimnazija
5.	BĮ Klaipėdos „Varpo“ gimnazija
6.	BĮ Klaipėdos Simono Dachso progimnazija
7.	BĮ Klaipėdos Gedminų progimnazija
8.	BĮ Klaipėdos „Versmės“ progimnazija
9.	BĮ Klaipėdos Martyno Mažvydo progimnazija
10.	BĮ Klaipėdos Jeronimo Kačinsko muzikos mokykla
11.	BĮ Klaipėdos „Medeinės“ mokykla
12.	BĮ Klaipėdos miesto socialinės paramos centras
13.	BĮ Klaipėdos miesto savivaldybės koncertinė įstaiga Klaipėdos koncertų salė
14.	BĮ Klaipėdos „Viesulo“ sporto centras
15.	BĮ Klaipėdos miesto sporto bazių valdymo centras
16.	VŠĮ Klaipėdos krašto buriavimo sporto mokykla „Žiemys“ (KMSA dalinio finansavimo buriavimo sportinės veiklos programai vykdyti ir neformaliai vaikų švietimui biudžeto lėšų skyrimo teisėtumo vertinimas)
KMSA biudžeto lėšų NVŠĮ neformaliai vaikų švietimui skyrimo teisėtumo vertinimas:	
17.	Asociacija Klaipėdos miesto tekvondo sporto klubas „Cunamis“;
18.	VŠĮ Klaipėdos krepšinio mokykla;
19.	VŠĮ Aidos judesio akademija
20.	VŠĮ Klaipėdos irklavimo centras
21.	VŠĮ Sporto paslaugos
KMSA MK lėšų skyrimo NŠĮ teisėtumo vertinimas:	
22.	VŠĮ „Universa VIA“ tarptautinė mokykla
23.	VŠĮ „Vaivorykštės tako“ gimnazija
24.	VŠĮ Klaipėdos licėjus
25.	VŠĮ specialioji mokykla-daugiafunkcis centras „Svetliaciok“
26.	VŠĮ „Mažųjų pasaulis“
27.	VŠĮ „Jūrų žvaigždutė“
28.	VŠĮ Pajūrio Valdorfo bendruomenė
29.	VŠĮ „Laimingų vaikų pilis“
30.	UAB „Vaikų giraitė“
31.	VŠĮ „Pasakėlė“

32.	VšĮ „Niektauza“
33.	UAB „Saulė ir mėnulis“
KMSA dalinio finansavimo SK prioritetinių sporto šakų didelio sportinio meistriško klubų veiklos programoms vykdyti skyrimo teisėtumo vertinimas:	
34.	VšĮ „Neptūno“ krepšinio klubas
35.	VšĮ „Atlanto“ futbolo klubas
36.	Klaipėdos miesto krepšinio klubas „Fortūna“
37.	Klaipėdos miesto rankinio klubas „Dragūnas“
38.	Klaipėdos miesto lengvosios atletikos sporto klubas „Nikė“

Finansinio ir teisėtumo audito ataskaitos
 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės 2017 metų
 konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio bei biudžeto lėšų,
 turto valdymo ir naudojimo įstatymų nustatytiems
 tikslams finansinio ir teisėtumo audito“ 7 priedas

Savivaldybės SKFAR konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) VSS grupės sąrašas

Eil. Nr.	Subjektas
1	Biudžetinė įstaiga Klaipėdos miesto nakvynės namai
2	Biudžetinė įstaiga Klaipėdos kūno kultūros ir rekreacijos centras
3	Viešoji įstaiga Klaipėdos sveikatos priežiūros centras
4	Biudžetinė įstaiga Neįgaliųjų centras "Klaipėdos lakštutė"
5	Viešoji įstaiga Klaipėdos psichikos sveikatos centras
6	Biudžetinė įstaiga "Klaipėdos paplūdimiai"
7	Biudžetinė įstaiga Klaipėdos miesto socialinės paramos centras
8	Biudžetinė įstaiga Klaipėdos miesto globos namai
9	Viešoji įstaiga Klaipėdos senamiesčio pirminės sveikatos priežiūros centras
10	Biudžetinė įstaiga Klaipėdos miesto šeimos ir vaiko gerovės centras
11	Klaipėdos kultūrų komunikacijų centras
12	Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
13	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija
14	Klaipėdos lopšelis-darželis "Du gaideliai"
15	Klaipėdos lopšelis-darželis "Šermukšnėlė"
16	Klaipėdos lopšelis-darželis "Nykštukas"
17	Klaipėdos lopšelis-darželis "Puriena"
18	Klaipėdos lopšelis-darželis "Liepaitė"
19	Klaipėdos lopšelis-darželis "Boružėlė"
20	Klaipėdos lopšelis-darželis "Bitutė"
21	Klaipėdos lopšelis-darželis "Kregždutė"
22	Klaipėdos lopšelis-darželis "Švyturėlis"
23	Klaipėdos lopšelis-darželis "Vėrinėlis"
24	Klaipėdos lopšelis-darželis "Putinėlis"
25	Klaipėdos lopšelis-darželis "Želmenėlis"
26	Klaipėdos lopšelis-darželis "Obelėlė"
27	Klaipėdos lopšelis-darželis "Klevelis"
28	Klaipėdos lopšelis-darželis "Žilvitis"
29	Klaipėdos lopšelis-darželis "Rūta"
30	Klaipėdos lopšelis-darželis "Žuvėdra"
31	Klaipėdos lopšelis-darželis "Pingvinukas"
32	Klaipėdos lopšelis-darželis "Traukinukas"
33	Klaipėdos lopšelis-darželis "Svirpliukas"

34	Klaipėdos lopšelis-darželis "Volungėlė"
35	Klaipėdos lopšelis-darželis "Dobiliukas"
36	Klaipėdos "Varpelio" mokykla-darželis
37	Klaipėdos lopšelis-darželis "Versmė"
38	Klaipėdos lopšelis-darželis "Linelis"
39	Klaipėdos "Saulutės" mokykla-darželis
40	Klaipėdos lopšelis - darželis "Žiogelis"
41	Klaipėdos lopšelis-darželis "Inkarėlis"
42	Klaipėdos lopšelis-darželis "Aušrinė"
43	Klaipėdos lopšelis-darželis "Čiauškutė"
44	Klaipėdos lopšelis-darželis "Pušaitė"
45	Klaipėdos lopšelis-darželis "Eglutė"
46	Klaipėdos lopšelis-darželis "Giliukas"
47	Klaipėdos lopšelis-darželis "Žemuogėlė"
48	Klaipėdos lopšelis-darželis "Sakalėlis"
49	Klaipėdos lopšelis-darželis "Alksniukas"
50	Klaipėdos lopšelis-darželis "Pagrandukas"
51	Klaipėdos lopšelis-darželis "Papartėlis"
52	Klaipėdos lopšelis-darželis "Žiburėlis"
53	Klaipėdos lopšelis-darželis "Vyturėlis"
54	Klaipėdos lopšelis-darželis "Bangelė"
55	Klaipėdos lopšelis-darželis "Berželis"
56	Klaipėdos Marijos Montessori mokykla-darželis
57	Klaipėdos lopšelis-darželis "Pumpurėlis"
58	Klaipėdos "Pakalnutės" mokykla-darželis
59	Klaipėdos lopšelis-darželis "Aitvarėlis"
60	Klaipėdos Vytauto Didžiojo gimnazija
61	Klaipėdos Maksimo Gorkio pagrindinė mokykla
62	Klaipėdos "Vyturio" pagrindinė mokykla
63	Klaipėdos Vitės pagrindinė mokykla
64	Klaipėdos "Versmės" progimnazija
65	Klaipėdos Simono Dacho progimnazija
66	Klaipėdos "Aukuro" gimnazija
67	Klaipėdos "Saulėtekio" pagrindinė mokykla
68	Klaipėdos Sendvario progimnazija
69	Klaipėdos "Žemynos" gimnazija
70	Klaipėdos "Ažuolyno" gimnazija
71	Klaipėdos Baltijos gimnazija
72	Klaipėdos Gedminų progimnazija
73	Klaipėdos "Vėtrungės" gimnazija
74	Klaipėdos "Santarvės" pagrindinė mokykla
75	Klaipėdos "Pajūrio" pagrindinė mokykla
76	Klaipėdos "Varpo" gimnazija
77	Klaipėdos Liudviko Stulpino progimnazija

78	Klaipėdos Hermano Zudermano gimnazija
79	Klaipėdos Juozo Karoso muzikos mokykla
80	Klaipėdos Jeronimo Kačinsko muzikos mokykla
81	Klaipėdos Adomo Brako dailės mokykla
82	Klaipėdos karalienės Luizės jaunimo centras
83	Klaipėdos moksleivių saviraiškos centras
84	Biudžetinė įstaiga Klaipėdos futbolo sporto mokykla
85	Biudžetinė įstaiga Klaipėdos Vlado Knašiaus krepšinio mokykla
86	Biudžetinė įstaiga Klaipėdos "Gintaro" sporto centras
87	Klaipėdos miesto savivaldybės etnokultūros centras
88	Klaipėdos miesto savivaldybės Mažosios Lietuvos istorijos muziejus
89	Klaipėdos miesto savivaldybės viešoji biblioteka
90	Viešoji įstaiga Klaipėdos universitetinė ligoninė
91	Viešoji įstaiga Klaipėdos vaikų ligoninė
92	Viešoji įstaiga Klaipėdos medicininės slaugos ligoninė
93	Viešoji įstaiga Klaipėdos miesto stomatologijos poliklinika
94	Viešoji įstaiga Klaipėdos greitosios medicininės pagalbos stotis
95	Klaipėdos Vydūno gimnazija
96	Klaipėdos vaikų globos namai "Rytas"
97	Klaipėdos socialinių paslaugų centras "Danė"
98	Klaipėdos "Medeinės" mokykla
99	Klaipėdos vaikų globos namai "Smiltelė"
100	Klaipėdos Litorinos mokykla
101	Klaipėdos miesto pedagogų švietimo ir kultūros centras
102	Klaipėdos pedagoginė psichologinė tarnyba
103	Klaipėdos "Verdenės" progimnazija
104	Klaipėdos "Gabijos" progimnazija
105	Viešoji įstaiga Jūrininkų sveikatos priežiūros centras
106	Klaipėdos "Šaltinėlio" mokykla-darželis
107	Klaipėdos lopšelis-darželis "Radastėlė"
108	Klaipėdos darželis "Gintarėlis"
109	Klaipėdos lopšelis-darželis "Ažuoliukas"
110	Klaipėdos "Žaliakalnio" gimnazija
111	Klaipėdos "Aitvaro" gimnazija
112	Klaipėdos Ievos Simonaitytės mokykla
113	Klaipėdos Martyno Mažvydo progimnazija
114	Klaipėdos "Smeltės" progimnazija
115	Biudžetinė įstaiga Klaipėdos "viesulo" sporto centras
116	Klaipėdos sutrikusio vystymosi kūdikių namai
117	Klaipėdos Tauralaukio progimnazija
118	Klaipėdos Prano Mašioto progimnazija
119	Klaipėdos "Gilijos" pradinė mokykla
120	Klaipėdos regos ugdymo centras
121	Klaipėdos miesto savivaldybės koncertinė įstaiga Klaipėdos koncertų salė

122	Klaipėdos miesto savivaldybės kultūros centras Žvejų rūmai
123	Klaipėdos miesto visuomenės sveikatos biuras
124	Klaipėdos miesto savivaldybės tautinių kultūrų centras
125	Klaipėdos vaikų laisvalaikio centras
126	Biudžetinė įstaiga Klaipėdos miesto lengvosios atletikos mokykla
127	Klaipėdos suaugusiųjų gimnazija
128	Klaipėdos miesto savivaldybės išdas

Kontroliuojamų VŠĮ, nepriskiriamų prie VSS, savivaldybės įmonių, kontroliuojamų akcinių ir uždarųjų akcinių bendrovių, asocijuotųjų ir kitų subjektų sąrašas

Eil. Nr.	Subjektas
Kontroliuojamosios VŠĮ, nepriskiriamos prie VSS:	
1.	VŠĮ „Klaipėdos ekonominės plėtros agentūra“.
2.	VŠĮ „Klaipėdos turizmo ir kultūros informavimo centras“.
3.	VŠĮ „Klaipėdos šventės“.
4.	VŠĮ „Klaipėdos keleivinis transportas“
5.	VŠĮ „Klaipėdos butai“.
Savivaldybės įmonės:	
6.	Klaipėdos miesto savivaldybės įmonė „Debrecono vaistinė“.
7.	Klaipėdos miesto savivaldybės įmonė „Sportininkų vaistinė“.
Kontroliuojamosios AB ir UAB:	
8.	AB „Klaipėdos energija“.
9.	AB „Klaipėdos vanduo“.
10.	UAB „Gatvių apšvietimas“.
11.	UAB „Klaipėdos autobusų parkas“.
12.	UAB „Vildmina“.
13.	UAB „Naujasis turgus“.
14.	UAB „Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras“.
15.	UAB „Senasis turgus“.
Asocijuotieji subjektai:	
16.	VŠĮ „Klaipėdos krašto buriavimo sporto mokykla „Žiemys“.
17.	VŠĮ „Klaipėdos jachtklubas“.
18.	VŠĮ „Klaipėdos irklavimo centras“.
Kiti subjektai:	
19.	UAB „Klaipėdos laisvosios ekonominės zonos valdymo bendrovė“.
20.	AB „Klaipėdos laivų remontas“.

Finansinio ir teisėtumo audito ataskaitos
 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės 2017 metų
 konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio bei biudžeto lėšų,
 turto valdymo ir naudojimo įstatymų nustatytiems
 tikslams finansinio ir teisėtumo audito“ 9 priedas

Savivaldybės SKBVAR konsoliduojamų VSS grupės sąrašas

Eil. Nr.	Subjektas
1	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija
2	Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
3	Klaipėdos Marijos Montessori mokykla-darželis
4	Klaipėdos "Varpelio" mokykla- darželis
5	Klaipėdos „Saulutės“ mokykla-darželis
6	Klaipėdos darželis "Gintarėlis"
7	Klaipėdos lopšelis-darželis "Ažuoliukas"
8	Klaipėdos lopšelis-darželis "Aitvarėlis"
9	Klaipėdos lopšelis-darželis „Alksniukas“
10	Klaipėdos lopšelis-darželis "Atžalynas"
11	Klaipėdos lopšelis-darželis "Bangelė"
12	Klaipėdos lopšelis-darželis "Berželis"
13	Klaipėdos lopšelis-darželis "Bitutė"
14	Klaipėdos lopšelis-darželis "Boružėlė"
15	Klaipėdos lopšelis-darželis "Čiauškutė"
16	Klaipėdos lopšelis-darželis "Dobiliukas"
17	Klaipėdos lopšelis-darželis "Du gaideliai"
18	Klaipėdos lopšelis-darželis „Eglutė“
19	Klaipėdos lopšelis-darželis "Giliukas"
20	Klaipėdos lopšelis-darželis "Inkarėlis"
21	Klaipėdos lopšelis-darželis "Klevelis"
22	Klaipėdos lopšelis-darželis „Kregždutė“
23	Klaipėdos lopšelis-darželis "Liepaitė"
24	Klaipėdos lopšelis-darželis "Linėlis"
25	Klaipėdos lopšelis-darželis "Nykštukas"
26	Klaipėdos lopšelis-darželis "Obelėlė"
27	Klaipėdos lopšelis-darželis „Pagrandukas“
28	Klaipėdos lopšelis-darželis "Pakalnutė"
29	Klaipėdos lopšelis-darželis "Papartėlis"
30	Klaipėdos lopšelis-darželis "Pingvinukas"
31	Klaipėdos lopšelis-darželis "Pumpurėlis"
32	Klaipėdos lopšelis-darželis "Puriena"
33	Klaipėdos lopšelis-darželis "Putinėlis"
34	Klaipėdos lopšelis-darželis "Pušaitė"

35	Klaipėdos lopšelis-darželis "Radastėlė"
36	Klaipėdos lopšelis-darželis "Rūta"
37	Klaipėdos lopšelis-darželis „Sakalėlis"
38	Klaipėdos lopšelis-darželis "Svirpliukas"
39	Klaipėdos lopšelis-darželis "Šaltinėlis"
40	Klaipėdos lopšelis-darželis "Šermukšnelė"
41	Klaipėdos lopšelis-darželis „Švyturėlis"
42	Klaipėdos lopšelis-darželis "Traukinukas"
43	Klaipėdos lopšelis-darželis "Versmė"
44	Klaipėdos lopšelis-darželis "Vėrinėlis"
45	Klaipėdos lopšelis-darželis "Vyturėlis"
46	Klaipėdos lopšelis-darželis "Volungėlė"
47	Klaipėdos lopšelis-darželis "Želmenėlis"
48	Klaipėdos lopšelis-darželis "Žemuogėlė"
49	Klaipėdos lopšelis-darželis "Žiburėlis"
50	Klaipėdos lopšelis-darželis "Žilvitis"
51	Klaipėdos lopšelis-darželis "Žiogelis"
52	Klaipėdos lopšelis-darželis "Žuvėdra"
53	Klaipėdos "Ažuolyno" gimnazija
54	Klaipėdos "Aitvaro" gimnazija
55	Klaipėdos "Aukuro" gimnazija
56	Klaipėdos Baltijos gimnazija
57	Klaipėdos Hermano Zudermano gimnazija
58	Klaipėdos "Varpo" gimnazija
59	Klaipėdos "Vėtrungės" gimnazija
60	Klaipėdos Vydūno gimnazija
61	Klaipėdos Vytauto Didžiojo gimnazija
62	Klaipėdos suaugusiųjų gimnazija
63	Klaipėdos "Žaliakalnio" gimnazija
64	Klaipėdos "Žemynos" gimnazija
65	Klaipėdos Simono Dacho progimnazija
66	Klaipėdos "Gabijos" progimnazija
67	Klaipėdos Gedminų progimnazija
68	Klaipėdos Liudviko Stulpino progimnazija
69	Klaipėdos Maksimo Gorkio progimnazija
70	Klaipėdos Martyno Mažvydo progimnazija
71	Klaipėdos "Pajūrio" progimnazija
72	Klaipėdos Prano Mašiotų progimnazija
73	Klaipėdos "Saulėtekio" progimnazija
74	Klaipėdos "Santarvės" progimnazija
75	Klaipėdos Sendvario progimnazija
76	Klaipėdos "Smeltės" progimnazija
77	Klaipėdos Tauralaukio progimnazija
78	Klaipėdos "Vyturio" progimnazija

79	Klaipėdos "Verdenės" progimnazija
80	Klaipėdos "Versmės" progimnazija
81	Klaipėdos Vitės pagrindinė mokykla
82	Klaipėdos Ievos Simonaitytės mokykla
83	Klaipėdos Litorinos mokykla
84	Klaipėdos "Medeinės" mokykla
85	Klaipėdos "Gilijos" pradinė mokykla
86	Klaipėdos Adomo Brako dailės mokykla
87	Klaipėdos Juozo Karoso muzikos mokykla
88	Klaipėdos Jeronimo Kačinsko muzikos mokykla
89	Klaipėdos karalienės Luizės jaunimo centras
90	Klaipėdos moksleivių saviraiškos centras
91	Klaipėdos vaikų laisvalaikio centras
92	Biudžetinė įstaiga KLAIPĖDOS FUTBOLO SPORTO MOKYKLA
93	Klaipėdos miesto sporto bazių valdymo centras
94	Biudžetinė įstaiga Klaipėdos "Gintaro" sporto centras
95	Biudžetinė įstaiga KLAIPĖDOS "VIESULO" SPORTO CENTRAS
96	Biudžetinė įstaiga KLAIPĖDOS VLADO KNAŠIAUS KREPŠINIO MOKYKLA
97	Klaipėdos kultūrų komunikacijų centras
98	Klaipėdos miesto savivaldybės etnokultūros centras
99	Klaipėdos miesto savivaldybės koncertinė įstaiga Klaipėdos koncertų salė
100	Klaipėdos miesto savivaldybės kultūros centras Žvejų rūmai
101	Klaipėdos miesto savivaldybės Mažosios Lietuvos istorijos muziejus
102	Klaipėdos miesto savivaldybės viešoji biblioteka
103	Klaipėdos miesto pedagogų švietimo ir kultūros centras
104	Klaipėdos miesto savivaldybės tautinių kultūrų centras
105	Biudžetinė įstaiga "Klaipėdos paplūdimiai"
106	Biudžetinė įstaiga Klaipėdos miesto šeimos ir vaiko gerovės centras
107	Klaipėdos miesto visuomenės sveikatos biuras
108	Biudžetinė įstaiga KLAIPĖDOS MIESTO GLOBOS NAMAI
109	Biudžetinė įstaiga KLAIPĖDOS MIESTO NAKVYNĖS NAMAI
110	Biudžetinė įstaiga KLAIPĖDOS MIESTO SOCIALINĖS PARAMOS CENTRAS
111	Biudžetinė įstaiga Klaipėdos miesto lengvosios atletikos mokykla
112	Klaipėdos regos ugdymo centras
113	Klaipėdos pedagoginė psichologinė tarnyba
114	Biudžetinė įstaiga Neįgaliųjų centras "Klaipėdos lakštutė"
115	Klaipėdos sutrikusio vystymosi kūdikių namai
116	Klaipėdos socialinių paslaugų centras "Danė"
117	Klaipėdos vaikų globos namai "Rytas"
118	Klaipėdos vaikų globos namai "Smiltelė"

Finansinio ir teisėtumo audito ataskaitos
 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės 2017 metų
 konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio bei biudžeto lėšų,
 turto valdymo ir naudojimo įstatymų nustatytiems
 tikslams finansinio ir teisėtumo audito“ 10 priedas

Nesuformuoti žemės sklypai po negyvenamaisiais pastatais

Eil. Nr.	Pastato adresas	Pagrindinė pastato naudojimo paskirtis	Unikalus Nr.
1.	Kretingos g. 31-3 (patalpos)	negyvenamoji	2198-0001-4010-0013
2.	H. Manto g. 47	administracinė	2193-0006-3010
3.	Liepojos g. 1	kultūros	2198-3001-0013
4.	Baltijos pr. 99 A	sandėliavimo	2197-1000-7018
5.	Taikos pr. 46 (patalpos)	gydymo	2197-4004-2010:0002
6.	Tiltų g. 8	prekybos	2190-0008-9019
7.	Šaulių g. 4	kita	2195-7006-1010:0036
8.	Turgaus g. 7-4 (patalpos)	administracinė	2190-0001-8014:0004
9.	Taikos pr. 107-61 (patalpos)	administracinė	4400-0558-3822:5169
10.	S. Šimkaus g. 5A	pagalbinio ūkio	4400-2559-7744
11.	Baltijos pr. 103-106 (patalpos)	administracinė	2199-3000-5018-0107
12.	Joniškės g. 22	pagalbinio ūkio	2193-3000-8020
13.	Liepų g. 3-7 (patalpos)	kita	4400-0096-7982-4740
14.	S. Šimkaus g. 12-95 (patalpos)	kita	4400-0220-3381:4223
15.	Kuosų g. 8	pagalbinio ūkio	2194-0003-2038
16.	Sulupės g. 11-432 (patalpos)	kita	2196-1013-6012:0107
17.	Medžiotojų g. 2	pagalbinio ūkio	4400-2942-9412
18.	H. Manto g. 83	administracinė	2196-2005-9039
19.	Tiltų g. 19 (patalpos)	kita	2196-0011-6015:0046

Finansinio ir teisėtumo audito ataskaitos
 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio bei biudžeto lėšų, turto valdymo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams finansinio ir teisėtumo audito“ 11 priedas

Nesuformuoti žemės sklypai po parkais ir skverais

Eil. Nr.	Parko, skvero pavadinimas	Vieta (adresas)	Plotas, ha
1.	Treko parkas	Tarp Kretingos g., Panevėžio g., Pakruojo g., Klaipėda	2,3
2.	Parkas tarp Baltijos prospekto ir Debreceno gatvės	Tarp Baltijos pr., Šilutės pl., Debreceno g., Taikos pr., Klaipėda	6,11
3.	Melnragės parkas	Tarp Molo g., Nėgių g., Vėtros g., Kopų g., Klaipėda	2,3
4.	Smiltelės upės parkas	Tarp Smiltelės g., Jūrininkų pr., Smiltelės upelės, Klaipėda	13,4
5.	Jono kalnelio parkas	Tarp Dangės upės, Pylimo g., Tiltų g., Bastionų g., Klaipėda	6,17
6.	S. Daukanto g., S. Nėries g. skveras	Tarp S. Daukanto g. 33, S. Nėries g. 2, Klaipėda	0,07
7.	Meridiano skveras	Tarp Jono g., Mažosios Vandens g., Klaipėda	0,2
8.	Kulių Vartų g. arba Neringos skulptūros skveras	Tarp Taikos pr., Bangų g., Kulių Vartų g., Klaipėda	0,69
9.	Sodžiaus skveras	Šilutės pl. 20, Klaipėda	0,56
10.	Taikos prospekto, Kauno gatvės skveras	Taikos pr., Kauno g., Klaipėda	0,71
11.	Debreceno gatvės skveras	Tarp Taikos pr., Debreceno g., Klaipėda	1,4
12.	Jurbarko skveras	Jurbarko g., Klaipėda	2,6
13.	Karlskronos aikštės skveras	Žvejų g., Klaipėda	0,34
14.	S. Daukanto gatvės, H. Manto gatvės skveras	Tarp S. Daukanto g., H. Manto g. 30, Klaipėda	0,05
15.	S. Daukanto gatvės, H. Manto gatvės skveras	H. Manto g. 19, S. Daukanto g., Klaipėda	0,06
16.	Herkaus Manto skveras	Tarp H. Manto g. 36, 36A ir 38 pastatų, Klaipėda	0,1
17.	Galinio pylimo skveras	Galinio pylimo g./Taikos pr., Klaipėda	2,4
18.	Taikos prospekto II želdynas	Taikos pr. 76, Klaipėda	0,54
19.	Taikos prospekto III želdynas	Taikos pr. 78, Klaipėda	0,23
20.	Taikos prospekto IV želdynas	Taikos pr./ Debreceno g., Klaipėda	0,63
21.	Taikos prospekto V želdynas	Tarp Taikos pr. 97-61-59 pastatų, Klaipėda	0,17

Šaltinis – Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal KMSA pateiktos Želdynų 2017 m. statistinės ataskaitos ŽEL-01 (metinė) duomenis.

Finansinio ir teisėtumo audito ataskaitos
 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio bei biudžeto lėšų, turto valdymo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams finansinio ir teisėtumo audito“ 12 priedas

Raštai KMSA dėl nustatytų audito dalykų

Eil. Nr.	Įstaiga	Registracijos data ir Nr.	Antraštė
1.	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	2018-03-15 KAT13-(3.4)-41	Dėl biudžeto lėšų skyrimo VŠĮ „Žiemys“ nesivadovaujant teisės aktais
2.	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija, Klaipėdos miesto savivaldybės meras	2018-03-22 KAT13-(3.4)-46	Dėl MK lėšų skyrimo ir panaudojimo nesivadovaujant teisės aktais ir galimai padarytos nusikalstamos veikos
3.	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	2018-05-28 KAT13-(3.4)-71	Dėl lėšų skyrimo ir panaudojimo didelio sportinio meistriškumo klubams nesivadovaujant teisės aktais

Raštai kitoms institucijoms dėl galimai nusikalstamos veikos

Eil. Nr.	Įstaiga	Registracijos data ir Nr.	Antraštė
1.	Klaipėdos apygardos prokuratūros Organizuotų nusikaltimų ir korupcijos tyrimo skyrius Kopija Specialiųjų tyrimų tarnybos Klaipėdos valdyba	2018-03-15 KAT13-(3.4)-43	Dėl NŠĮ galimai padarytos nusikalstamos veikos

Raštai KMSA ir BĮ dėl turto, pajamų valdymo ir apskaitos

Eil. Nr.	Įstaiga	Registracijos data ir Nr.	Antraštė
1.	BĮ Klaipėdos miesto sporto bazių valdymo centras	2018-05-30 KAT13-(3.4)-72	Dėl nustatytų neatitikimų turto ir pajamų apskaitos srityse
2.	BĮ Klaipėdos „Viesulo“ sporto centas	2018-05-30 KAT13-(3.4)-74	

3.	Klaipėdos „Ažuolyno“ gimnazija	2018-06-25 KAT13-(3.4)-97	Dėl nustatytų neatitikimų pajamų apskaitos srityse
4.	Klaipėdos Simono Dacho progimnazija	2018-06-25 KAT13-(3.4)-98	
5.	Klaipėdos Gedminų progimnazija	2018-06-25 KAT13-(3.4)-99	
6.	Klaipėdos Jeronimo Kačinsko muzikos mokykla	2018-06-25 KAT13-(3.4)-100	
7.	Klaipėdos miesto savivaldybės koncertinė įstaiga Klaipėdos koncertų salė	2018-06-25 KAT13-(3.4)-101	
8.	Klaipėdos Martyno Mažvydo progimnazija	2018-06-25 KAT13-(3.4)-102	
9.	Klaipėdos „Medeinės“ mokykla	2018-06-25 KAT13-(3.4)-103	
10.	Klaipėdos miesto socialinės paramos centras	2018-06-25 KAT13-(3.4)-104	
11.	Klaipėdos „Varpo“ gimnazija	2018-06-25 KAT13-(3.4)-105	
12.	Klaipėdos „Versmės“ progimnazija	2018-06-25 KAT13-(3.4)-106	
13.	Klaipėdos „Vydūno“ gimnazija	2018-06-25 KAT13-(3.4)-107	

Raštai dėl darbo užmokesčio sąlygų ir sąnaudų vertinimo

Eil. Nr.	Įstaiga	Registracijos data ir Nr.	Antraštė
1.	Klaipėdos miesto savivaldybės merui	2018-06-28 KAT13-(3.4)-118	Dėl LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo nuostatų įgyvendinimo
2.	Klaipėdos „Ažuolyno“ gimnazija	2018-06-25 KAT13-(3.4)-91	Dėl nustatytų neatitikimų vertinant darbo apmokėjimo sąlygas
3.	Klaipėdos Simono Dacho progimnazija	2018-06-25 KAT13-(3.4)-92	
4.	Klaipėdos Gedminų progimnazija	2018-06-25 KAT13-(3.4)-93	
5.	Klaipėdos „Varpo“ gimnazija	2018-06-25 KAT13-(3.4)-94	
6.	Klaipėdos „Versmės“ progimnazija	2018-06-25 KAT13-(3.4)-95	
7.	Klaipėdos „Vydūno“ gimnazija	2018-06-25 KAT13-(3.4)-96	

Raštai NVŠĮ dėl neformaliai vaikų švietimui skirtų lėšų panaudojimo

Eil. Nr.	Įstaiga	Registracijos data ir Nr.	Antraštė
1.	Asociacija Klaipėdos miesto tekvondo sporto klubas „Cunamis“	2018-06-29 KAT13-(3.4)-119	Dėl finansinio ir teisėtumo audito rezultatų
2.	VŠĮ Klaipėdos krepšinio mokykla		
3.	VŠĮ Aidos judesio akademija		
4.	VŠĮ Klaipėdos irklavimo centras		
5.	VŠĮ Sporto paslaugos		

Raštai NŠĮ dėl MK lėšų panaudojimo

Eil. Nr.	Įstaiga	Registracijos data ir Nr.	Antraštė
1.	VŠĮ Klaipėdos specialioji mokykla-daugiafunkcinis centras „Svetliachiok“	2018-06-25 KAT13-(3.4)-89	Dėl MK lėšų apskaitymo ir panaudojimo nesivadovaujant teisės aktais
2.	VŠĮ Klaipėdos licėjus	2018-06-25 KAT13-(3.4)-90	Dėl MK lėšų apskaitymo, panaudojimo nesivadovaujant teisės aktais ir įtariant galimą nusikalstamą veiką
3.	VŠĮ Klaipėdos „Universa Via“	2018-06-25 KAT13-(3.4)-108	Dėl MK lėšų apskaitymo nesivadovaujant teisės aktais
4.	VŠĮ „Vaivorykštės tako“ gimnazija	2018-06-25 KAT13-(3.4)-109	
5.	VŠĮ „Pasakėlė“	2018-06-25 KAT13-(3.4)-110	
6.	VŠĮ „Mažųjų pasaulis“	2018-06-25 KAT13-(3.4)-111	
7.	VŠĮ „Jūrų žvaigždutė“	2018-06-25 KAT13-(3.4)-112	
8.	VŠĮ Pajūrio Valdorfo bendruomenė	2018-06-25 KAT13-(3.4)-113	
9.	VŠĮ „Laimingų vaikų pilis“	2018-06-25 KAT13-(3.4)-114	
10.	UAB „Vaikų giraitė“	2018-06-25 KAT13-(3.4)-115	
11.	VŠĮ „Niektauza“	2018-06-25 KAT13-(3.4)-116	
12.	VŠĮ „Saulė ir mėnulis“	2018-06-25 KAT13-(3.4)-117	

Raštai SK dėl KMSA skirto dalinio finansavimo prioritetinių sporto šakų didelio sportinio meistriškumo klubų veikloms programoms vykdyti panaudojimo

Eil. Nr.	Įstaiga	Registracijos data	Dokumento Nr.
1.	VšĮ „Neptūno“ krepšinio klubas	2018-06-25 KAT13-(3.4)-89	Dėl finansinio ir teisėtumo audito rezultatų
2.	VšĮ „Atlanto“ futbolo klubas	2018-06-25 KAT13-(3.4)-90	
3.	Klaipėdos miesto krepšinio klubas „Fortūna“	2018-06-25 KAT13-(3.4)-108	
4.	Klaipėdos miesto rankinio klubas „Dragūnas“	2018-06-25 KAT13-(3.4)-109	
5.	Klaipėdos miesto lengvosios atletikos sporto klubas „Nikė“	2018-06-25 KAT13-(3.4)-110	