



NERINGOS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

NERINGOS SAVIVALDYBĖS 2024 METŲ METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO, BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS

2025 m. gegužės 15 d. Nr. K11-3
Neringa

Neringos savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba prižiūri, ar teisėtai ir efektyviai valdomi ir naudojami savivaldybės finansai ir kitas turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas. Neringos savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei.

Auditą atliko: Jolanta Kičiatovienė, Aušra Verbovienė.

Audito ataskaita pateikta: Neringos savivaldybės merui, Neringos savivaldybės administracijos direktoriui, Neringos savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Neringos savivaldybės tarybai.

Su audito ataskaita galima susipažinti Neringos savivaldybės interneto svetainėje adresu: www.neringa.lt.

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI	3
SANTRUMPA	4
IŽANGA	9
AUDITO REZULTATAI	12
1. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS	12
2. SAVIVALDYBĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS	12
2.1. Neatliktas nebaigtos statybos turto perkėlimas ir vertės pokyčių įvertinimas	13
2.2. Netiksli vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaita	14
2.3. Nenustatyta nekilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė	15
3. SAVIVALDYBĖS METINĖS VEIKLOS ATASKAITOS VERTINIMAS	15
4. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS 2024 METAIS VERTINIMAS	15
4.1. Savivaldybės biudžetas planuotas, tvirtintas ir vykdytas vadovaujantis teisės aktais	16
4.2. Savivaldybės 2024 m. pajamų planas įvykdytas	16
4.3. Savivaldybės biudžeto asignavimų planas neįvykdytas	17
4.4. Savivaldybėje yra nesuformuotų žemės sklypų	18
PRIEDAI	
1 priedas. Santrumpos	20
2 priedas. Audito apimtis ir metodai	21
3 priedas. Savivaldybės konsoliduojamų viešojo sektoriaus subjektų grupės subjektų, valdomų bendrovių, kitų subjektų sąrašai	25
4 priedas. Audituotiems subjektams teiktų rekomendacijų sąrašas	26

PAGRINDINIAI FAKTAI

Savivaldybės finansiniai duomenys

 <i>Turto vertė</i>	<i>9 279,7 mln. Eur</i>
 <i>Skoliniai įsipareigojimai</i>	<i>489,80 tūkst. Eur</i>
 <i>Biudžeto pajamos</i>	<i>21 118,4 tūkst. Eur</i>
 <i>Biudžeto išlaidos</i>	<i>22 876,2 tūkst. Eur</i>

Vertinimas

-  *Finansinės ataskaitos (5 metus): duomenys reikšmingai iškraipyti.*
-  *Biudžeto vykdymo ataskaitos (5 metus): duomenys reikšmingais atžvilgiais teisingi.*

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu ir Biudžeto sandaros įstatymu atliktas 2024 metų Neringos savivaldybės ataskaitų rinkinio, kurį sudaro finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, savivaldybės veiklos ataskaita, bei biudžeto lėšų ir turto naudojimo 2024 metais auditas.

Audito ataskaitoje pateikiami audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl savivaldybės finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pareikšta audito išvadoje.

Auditas atliktas Neringos savivaldybės (toliau – Savivaldybė) grupėje, kurią sudaro Neringos savivaldybės administracija ir Savivaldybės kontroliuojami subjektai, kurių biudžeto ir finansinių ataskaitų duomenys konsoliduojami rengiant 2024 metų Savivaldybės ataskaitų rinkinį. Buvo vertinami 16-os konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) viešojo sektoriaus subjektų finansinės ir 12-os biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitos. Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas 2024 metais vertintas Savivaldybės biudžeto tvirtinimo, pajamų, lėšų naudojimo, turto, skolų ir įsipareigojimų valdymo srityse.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kurie apima ir tarptautinius audito standartus. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ (21 psl.).

Pagrindiniai audito rezultatai

1. Savivaldybės 2024 metų metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas

Audito metu įvertinus Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų 2024 m. gruodžio 31 d. rinkinio duomenis apie Savivaldybės biudžeto pajamas, išlaidas ir skolas bei mokėtinas sumas neatitikimų, kurie darytų įtaką metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, nenustatėme. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas.

Tačiau audito metu nustatyta atvejų, kai Savivaldybės biudžetinės įstaigos nesilaikė Finansų ministro patvirtintų Valstybės ir savivaldybės išlaidų ekonominės klasifikacijos reikalavimų - patirtos išlaidos buvo priskirtos netinkamiems klasifikacijos straipsniams. Dėl to, biudžeto vykdymo ataskaitose pateikta informacija apie išlaidų struktūrą yra netiksli.

(1 skyrius, 12 psl.).

2. Savivaldybės 2024 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas

Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas, išskyrus toliau pateiktus dalykus.

2.1. Neatliktas nebaigtos statybos turto perkėlimas ir vertės pokyčių įvertinimas

Savivaldybės administracija dalies baigtų statybos darbų vertės dėl skirtingų priežasčių neperkėlė iš nebaigtos statybos sąskaitos į kitas atitinkamas ilgalaikio turto sąskaitas, nenustatė eksploatuojamam turtui naudingo tarnavimo laiko, neskaiciavo nusidėvėjimo. Metinės turto inventORIZACIJOS metu, inventORIZAVIMO komisija nenustatė nebaigtos statybos turto vienetų nuvertėjimo, neteikė siūlymų perkelti turtą į kitas turto grupes. Dėl šios priežasties negalime patvirtinti Savivaldybės FBA nurodyto nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų bei finansavimo sumų likučio – 5372,7 tūkst. Eur. Netikslios ir Savivaldybės veiklos rezultatų ataskaitoje nurodytos pagrindinės veiklos sąnaudos (2.1. poskyris, 12 psl.).

2.2. Netiksli vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaita

Kaip ir ankstesniais metais negalime patvirtinti Savivaldybės administracijos FBA nurodyto infrastruktūros statinių sąskaitoje apskaitytų kelių bei gatvių likutinės vertės- 9757,6 tūkst. Eur- bei atitikinamai finansavimo sumų tikrumo ir teisingumo. Tai lėmė netiksli vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaita.

Nustatyta, kad Savivaldybės administracijos apskaitoje apskaitytų kelių skaičius nesutampa su Tarybos sprendimu patvirtintame vietinės reikšmės kelių sąraše nurodytu kelių skaičiumi. Pažymėtina, kad vietinės reikšmės kelių sąrašas nuo jo patvirtinimo nebuvo atnaujintas, nors Savivaldybės apskaitoje buvo užregistruoti nauji keliai. Ne visi Savivaldybei priklausantys keliai užregistruoti VI „Registrų centras“ Nekilnojamojo turto registre.

Audito metu taip pat nustatyta, kad Savivaldybės apskaitoje vis dar yra registruotų kelių ir gatvių, kurių vertė nurodyta simboline 1 euro suma (6 objektai). Šie turtiniai vienetai, vadovaujantis finansų ministro įsakymu, turėjo būti įvertinti tikrąja verte iki 2023 m. gruodžio 31 d., tačiau tai atlikta nebuvo.

Be to, 2023 m. audito metu nustatyti du į apskaitą neįtraukti keliai (unikalus Nr. 4400-5008-9702 ir Nr. 4400-6123-9298) 2024 m. taip pat išliko neužregistruoti Savivaldybės apskaitoje.

Taip pat nustatyta, kad vietinės reikšmės kelių ir gatvių inventORIZACIJA buvo atlikta formaliai, nesilaikant InventORIZACIJOS taisyklėse nustatytų reikalavimų. InventORIZAVIMO aprašuose ne visais atvejais nurodomi kelių kelio numeriai, ilgis, dalis apskaitoje registruotų kelių ir gatvių neatitinka Vietinės reikšmės kelių sąraše įvardytų objektų. Ankstesnių auditų metu buvo pateiktos rekomendacijos dėl išsamios inventORIZACIJOS vykdymo. Pabrėžėme, kad inventORIZACIJA turi būti atliekama atsakingai, kad jos rezultatai galėtų būti panaudoti siekiant tikslios ir teisingos turto apskaitos bei užtikrinant rūpestingą turto valdymą. Tačiau, rekomendacijos šiuo klausimu išlieka neįgyvendintos (2.2. poskyris, 14 psl.).

2.3. Nenustatyta nekilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė

Kaip ir ankstesniais metais negalime patvirtinti Savivaldybės FBA 2024-12-31 nurodyto 4179,46 tūkst. Eur kultūros ir kitų vertybių bei finansavimo sumų likučio, Grynojo turto pokyčių ataskaitoje pagal 2024 m. gruodžio 31 d. nurodyto tikrosios vertės rezervo likučio ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną 9036143,9 tūkst. Eur tikrumo ir teisingumo dėl Savivaldybės administracijoje nenustatytos nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrosios vertės.

Audito metu nustatyta, kad simboline 0,29 Eur verte Savivaldybės apskaitoje vis dar registruoti penki nekilnojamojo turto objektai, turintys kultūros vertybių statusą: vadavietė, Alksnynės g.3C, Neringa, unikalus Nr.4400-2828-2753, arsenalas, Alksnynės g.3D, Neringa, unikalus Nr.4400-2828-2831, baterija, Alksnynės g.3A, Neringa, unikalus Nr.4400-2828-2864, zenitinio pabūklo platforma, Alksnynės g.3B, Neringa, unikalus Nr.4400-2828-2875, zenitinio pabūklo platforma, Alksnynės g.3, Neringa, unikalus Nr.4400-2828-2886.

Pagal Lietuvos Respublikos finansų ministro nustatytą tvarką simboline verte registruotas ilgalaikis materialusis turtas turėjo būti įvertintas tikrąja verte ne vėliau kaip iki 2023 m. gruodžio 31 d. Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS nuostatomis, apskaitoje turi būti registruota tikrąja verte įvertintas turtas. Atitinkamai, turto ir iš jo finansavimo sumų apskaitos duomenys turi būti atnaujinti, siekiant užtikrinti finansinių ataskaitų duomenų tikrumą ir teisingumą (2.3. poskyris, 15 psl.).

3. Savivaldybės 2024 metų metinės veiklos ataskaitos vertinimas

Įvertinus 2024 metų Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktų finansinių duomenų atitikimą Savivaldybės metinėmis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitoms, neatitikimų nenustatyta (3 skyrius, 15 psl.).

4. Savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2024 metais vertinimas

Savivaldybės lėšos ir turtas 2024 metais buvo valdomi, naudojami ir disponuojama jais vadovaujantis teisės aktų reikalavimais, išskyrus audito metu nustatytus dalykus:

4.1. Savivaldybės biudžetas planuotas, tvirtintas ir vykdytas vadovaujantis teisės aktais

Savivaldybės 2024 metų biudžetas, vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymo nuostatomis, patvirtintas Savivaldybės tarybos sprendimu per du mėnesius nuo 2024 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo. 2024 metais panaudoti biudžeto asignavimai neviršijo Savivaldybės biudžeto pajamų (4.1 poskyris, 15 psl.).

4.2. Savivaldybės 2024 m. pajamų planas įvykdytas.

Savivaldybės patikslintas 2024 m. pajamų planas (be metų pradžios likučio) sudarė 20264,8 tūkst. Eur, planas įvykdytas 104,2 proc., gauta 21127,0 tūkst. Eur pajamų (4.2 poskyris, 16 psl.).

4.3. Savivaldybės biudžeto asignavimų planas neįvykdytas

Pagal Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaitą (parengtą vadovaujantis Savivaldybių ataskaitų teikimo Finansų ministerijai taisyklių 2 priedu), išlaidų planas buvo įvykdytas 90,5 proc., 2024 metais panaudota 22 876,2 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto asignavimų, kurie buvo paskirstyti aštuonioms Savivaldybės programoms vykdyti.

Nepanaudotų lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 3258,5 tūkst. Eur, iš jų Savivaldybės biudžeto lėšos sudarė 2447,9 tūkst. Eur, biudžetinių įstaigų gautų pajamų įmokos - 709,9 tūkst. Eur, ES finansavimo lėšos – 89,7 tūkst. Eur, aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos lėšos - 11,0 tūkst. Eur (4.3 poskyris, 17 psl.).

4.4. Savivaldybėje yra nesuformuotų žemės sklypų, nesudarytų žemės nuomos/panaudos sutarčių

Nuo 2024-01-01 įsigaliojus Lietuvos Respublikos žemės įstatymo¹ pataisoms, savivaldybėms suteikta teisė patikėjimo teise valdyti ir naudoti valstybinę žemę, esančią miestų ir miestelių teritorijų ribose.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu², Nacionalinės žemės tarnybos prie Aplinkos ministerijos patikėjimo teise valdytos valstybinės žemės teritorijos, esančios Savivaldybės teritorijos ribose, buvo perduotos Savivaldybei³ - 691 valstybinės žemės sklypas (bendras plotas 193,968 ha), 1-as žemės sklypais nesuformuotos valstybinės žemės plotas (bendras plotas 6 181 ha), kurių vertė 2024-12-31 sudarė 9197,9 mln. Eur.

Minėti teisės aktai sudaro galimybę Savivaldybei efektyviau naudoti jai priskirtą valstybinę žemę – formuoti žemės sklypus, sudaryti žemės nuomos sutartis, planuoti statybas, plėsti rekreacines zonas bei atlikti apskaičiavimus, susijusius su atlyginimu už galimybę statyti valstybinėje žemėje. Žemės naudojimo pagal paskirtį ir teisės aktų nustatytoje ribose kontrolę vykdo Valstybinė teritorijų planavimo ir statybos inspekcija.

Savivaldybei pradėjus vykdyti naujas funkcijas⁴, susijusias su valstybinės žemės valdymu, išlieka aktualūs ankstesnių auditų metu nustatyti trūkumai⁵. Buvo pateiktos pastabos dėl nesuformuotų ir Nekilnojamojo turto registre neįregistruotų žemės sklypų po Savivaldybei nuosavybės teise

¹ Lietuvos Respublikos žemės įstatymas, 1994 m. balandžio 26 d. Nr. I-446.

² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2024 m. sausio 10 d. nutarimas Nr. 32 „Dėl valstybinės žemės sklypų (jų dalių) ir žemės sklypais nesuformuotos valstybinės žemės plotų perdavimo valdyti savivaldybėms patikėjimo teise“.

³ Perduotų savivaldybėms valdyti patikėjimo teise valstybinės žemės sklypų ir plotų erdviniai duomenys skelbiami interneto svetainėje www.planuojatau.lt.

⁴ Valstybinės žemės nuomos ir panaudos prašymų nagrinėjimo, sprendimų dėl valstybinės žemės nuomos ar panaudos priėmimo ir tokių sutarčių sudarymo funkcijas; sandorių dėl žemės servitutų valstybinėje žemėje nustatymo, įvairių sutikimų, susijusių su valstybine žeme, išdavimo ir kai kurias kitas žemėtvarkos funkcijas.

⁵ Audito ataskaita "Neringos savivaldybės 2023 metų metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės turto, įskaitant lėšas, valdymo ir disponavimo juo teisėtumo ir jo naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2023 metus vertinimas" 2024-05-15 Nr. K11-6, audito ataskaita "Neringos savivaldybės nekilnojamojo turto valdymas" 2025-04-10 Nr. K11-2.

priklausančiais pastatais, keliais, taip pat dėl nesudarytų žemės nuomos ar panaudos sutarčių su faktiniais žemės naudotojais.

Audito metu teiktos rekomendacijos dėl žemės sklypų suformavimo, registravimo bei teisinių santykių su žemės naudotojais įforminimo iki šiol nėra įgyvendintos. Atliekama šių rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną (4.5 poskyris, 18 psl.).

Rekomendacijos

Savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovams buvo pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos dėl audito planavimo ir atlikimo metu nustatytų dalykų.

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Įstaigoms audito metu pateiktos rekomendacijos“ (26 psl.).

IŽANGA

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu⁶, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu⁷ ir Neringos savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnyba) veiklos planu⁸ atliktas Neringos savivaldybės 2024 metų metinių ataskaitų rinkinio duomenų bei Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo auditas.

Audito tikslas – įvertinti Savivaldybės 2024 metų metinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumą ir tikrumą bei pareikšti nepriklausomą nuomonę, įvertinti Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimą 2024 metais.

Audituojamas subjektas – Neringos savivaldybė grupė, kurią sudaro Neringos savivaldybės administracija (toliau – Savivaldybės administracija) ir Savivaldybės kontroliuojami subjektai, kurių biudžeto ir finansinių ataskaitų duomenys konsoliduojami rengiant 2024 metų Savivaldybės ataskaitų rinkinį.

Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį, susidedantį iš Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinio (FAR), biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio (BVAR) bei Savivaldybės veiklos ataskaitos, parengė Savivaldybės administracija, pasirašė meras ir už ataskaitų parengimą atsakingas asmuo. Pagal Vietos savivaldos įstatymo⁹ bei Biudžeto sandaros įstatymo¹⁰ nuostatas savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį tvirtina savivaldybės taryba.

Savivaldybės administracija organizuoja savivaldybės biudžeto pajamų, išlaidų ir kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, kontroliuoja savivaldybės turto valdymą ir naudojimą bei rengia savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį. Kartu su kitais savivaldybės viešojo sektoriaus subjektais (VSS) Savivaldybės administracija sudaro savivaldybės VSS grupę. Remiantis šios grupės parengtų žemesniojo lygio ataskaitų duomenimis buvo sudaryti ir audito metu vertinti 2024 metų Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų ir metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai.

Vadovaujantis 2024 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schema¹¹ į Savivaldybės metinį FAR įtrauktos 16-os Savivaldybės kontroliuojamų VSS ataskaitos (12 biudžetinių įstaigų, 3 viešųjų įstaigų, priskiriamų prie VSS, bei administruojamojo išteklių fondo (sąrašas pateiktas 3 priedo 1 lentelėje). Į Savivaldybės metinį FAR įtrauktas ir

⁶ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994 m. liepos 7 d. Nr. 1-533, 67 straipsnio. 1 dalies 2 punktas.

⁷ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212, 16 str. 3 d.

⁸ Neringos savivaldybės kontrolieriaus 2024 m. lapkričio 13 d. įsakymu Nr. K1-5 patvirtintas Neringos savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2025 metų veiklos planas.

⁹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. 1-533, 15 str. 1 d. 12 p.

¹⁰ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430, 31 str. 2 d.

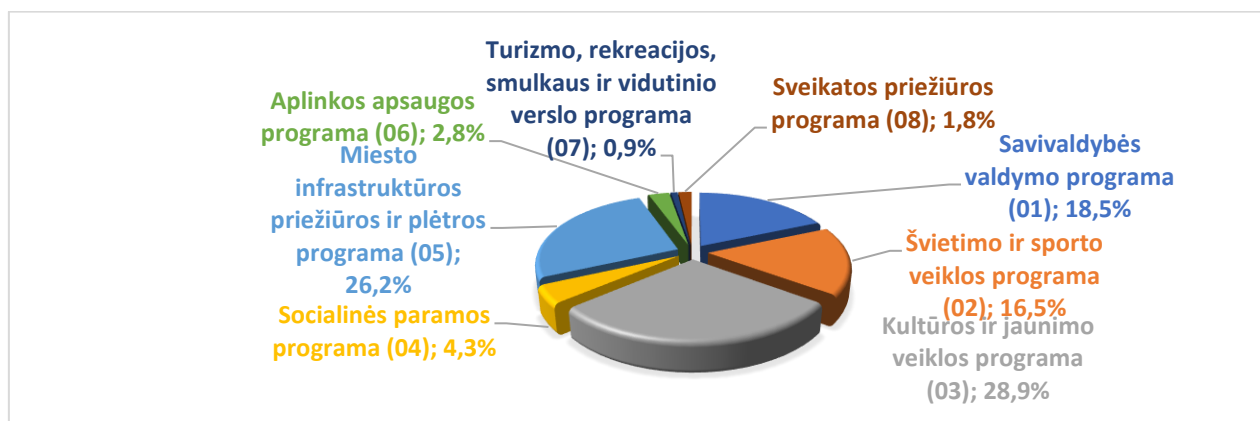
¹¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2024 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-414 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo įgyvendinimo rengiant valstybės 2024 metų ataskaitų rinkinį ir nacionalinį 2024 metų ataskaitų rinkinį“.

finansinis turtas, kurį sudarė savivaldybei priklausantis 5-ių juridinių asmenų nuosavas kapitalas (sąrašas pateiktas 3 priedo 2 lentelėje).

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą¹² savivaldybės BVAR parengtas pagal į savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktus 2024 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis. Į Savivaldybės 2024 metų BVAR¹³ įtraukti 12 biudžetinių įstaigų BVAR duomenys.

Savivaldybės biudžetas buvo vykdomas vadovaujantis 2024 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu¹⁴ ir Savivaldybės tarybos sprendimais. Savivaldybės 2024 metų biudžetas patvirtintas Savivaldybės tarybos sprendimu¹⁵, metų bėgyje buvo tikslintas devynis kartus¹⁶. Savivaldybė 2024 metais vykdė aštuonias biudžeto programas¹⁷ (žr. 1 diagramą). Savivaldybės asignavimai paskirstyti dvylikai asignavimų valdytojų, kurių vadovai pagal Biudžeto sandaros įstatymą¹⁸ įpareigoti organizuoti programų rengimą ir vykdymą, savivaldybių tarybų nustatyta tvarka sudaryti ir tvirtinti savo įstaigos programų sąmatas, asignavimus privalo naudoti pagal jų paskirtį, teisėtai, ekonomiškai, efektyviai ir rezultatyviai. Savivaldybės turto savininko funkcijas įgyvendina Savivaldybės taryba¹⁹

1 diagrama. Neringos savivaldybės 2024 metų biudžeto paskirstymas pagal programas (proc.).



¹² Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430, 30 str. 1 d.

¹³ Savivaldybės BVAR Finansų ministerijai pateiktas 2025-02-14 raštu Nr. V15-649 „Dėl 2024 metų biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitų“.

¹⁴ Lietuvos Respublikos 2024 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2023 m. gruodžio 5 d. Nr. XIV-2297.

¹⁵ Neringos savivaldybės tarybos 2024 m. vasario 14 d. sprendimas Nr. T1-16 „Dėl Neringos savivaldybės 2024 metų biudžeto patvirtinimo“.

¹⁶ Neringos savivaldybės tarybos sprendimai dėl Neringos savivaldybės 2024 metų biudžeto pakeitimo: 2024 m. kovo 28 d. Nr. T1-78; 2024 m. balandžio 25 d. Nr. T1-107, 2024 m. gegužės 30 d. Nr. T1-140, 2024 m. birželio 27 d. Nr. T1-192, 2024 m. rugpjūčio 29 d. Nr. T1-220, 2024 m. rugsėjo 26 d. Nr. T1-260, 2024 m. spalio 31 d. Nr. T1-274, 2024 m. lapkričio 28 d. Nr. T1-363, 2024 m. gruodžio 21 d. Nr. T1-298.

¹⁷ Savivaldybės vykdomos programos: 01 Savivaldybės valdymo programa, 02 Ugdymo ir sporto veiklos programa, 03 Kultūros ir jaunimo veiklos programa, 04 Socialinės paramos programa, 05 Miesto infrastruktūros priežiūros ir plėtros programa, 06 Aplinkos apsaugos programa, 07 Turizmo rekreacijos, smulkaus ir vidutinio verslo programa, 08 Sveikatos priežiūros programa.

¹⁸ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430, 4 straipsnio 3 punktas.

¹⁹ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 8, 11 ir 12 str.

Šaltinis – Neringos savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Neringos savivaldybės tarybos sprendimus.

Vertinome Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais 2024 metais teisėtumą: biudžeto tvirtinimo, lėšų bei turto naudojimo, skolų ir įsipareigojimų srityse. Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto savininko funkcijas, vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu²⁰, įgyvendina Savivaldybės taryba. Savivaldybei nuosavybės teise priklausančias turtas Savivaldybės institucijoms, įmonėms, įstaigoms ir organizacijoms valdyti, naudoti, disponuoti juo perduodamas Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka²¹.

Finansinių ataskaitų duomenimis, Savivaldybės valdomo turto vertė 2024 metų pabaigoje sudarė 9279,7 mln. Eur. Palyginus su 2023 metais, Savivaldybės turto vertė padidėjo daugiau kaip 100 kartų. Pokytį lėmė Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu²² Savivaldybei perduoti valdyti patikėjimo teise valstybinės žemės sklypai ir žemės sklypais nesuformuoti žemės plotai, esantys Savivaldybės ribose²³. Didžiausią Savivaldybės turto dalį sudaro žemė (99,12 proc. viso turto).

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Savivaldybės 2024 metų metinių ataskaitų rinkinio pateikiama audito išvadoje. Atlikdami auditą darėme prielaidą, kad mums pateikta išsami ir objektyvi informacija, kad pateikti dokumentai yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus.

²⁰ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998 m. gegužės 12 d. Nr. VIII-729, 8, 11, 12 straipsniai.

²¹ Neringos savivaldybės tarybos 2020 m. balandžio 9 d. sprendimas Nr. T1-57 „Dėl Neringos savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

²² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2024 m. sausio 10 d. nutarimas Nr. 32 „Dėl valstybinės žemės sklypų (jų dalių) ir žemės sklypais nesuformuotos valstybinės žemės plotų perdavimo valdyti savivaldybėms patikėjimo teise“.

²³ Savivaldybei perduoti 691 valstybinės žemės sklypas (bendras plotas 193,968 ha), kurių bendra vertė 2024-12-31 sudarė 287412,4 tūkst. Eur, ir 1-as žemės sklypais nesuformuotas valstybinės žemės plotas (6 181 ha), kurio vertė - 8 896,078 mln. Eur.

AUDITO REZULTATAI

1. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

Audito metu, įvertinus Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų 2024 m. gruodžio 31 d. rinkinio duomenis apie Savivaldybės biudžeto pajamas, išlaidas ir skolas, neatitikimų, kurie darytų reikšmingą įtaką metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, nenustatyta.

Tačiau audito metu nustatyta atvejų, kai Savivaldybės biudžetinės įstaigos nesilaikė Finansų ministro patvirtintų²⁴ Valstybės ir savivaldybės išlaidų ekonominės klasifikacijos reikalavimų - patirtos išlaidos buvo priskirtos netinkamiems klasifikacijos straipsniams. Dėl to, biudžeto vykdymo ataskaitose pateikta informacija apie išlaidų struktūrą yra netiksli.

Išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniui 2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos“ nepagrįstai priskirtos išlaidos:

- Nidos kultūros ir turizmo informacijos centras „Agila“ 27593,47 Eur: tautinių rūbų siuvimo išlaidas 10735,46 Eur priskirtinos straipsniui „2.2.1.1.1.07. Aprangos ir patalynės įsigijimo bei priežiūros išlaidos“, viešinimo išlaidas 8138,01 Eur - straipsniui „2.2.1.1.1.23. Viešinimo išlaidos“, mokymų išlaidas 465,00 Eur - straipsniui „2.2.1.1.1.16. Kvalifikacijos kėlimo išlaidos“, ekspertų paslaugos 7865,00 Eur - straipsniui „2.2.1.1.1.17. Ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimo išlaidos“, remonto darbai 390,00 Eur - straipsniui „2.2.1.1.1.15. Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos“.
- Biudžetinė įstaiga "Paslaugos Neringai" teisinės paslaugos 7018,00 Eur, ekspertizės paslaugos 1524,60 Eur, priskirtinas straipsniui „2.2.1.1.1.17. Ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimo išlaidos“.
- Neringos muziejai 30841,09 Eur: dienpinigių išlaidos 2693,00 Eur priskirtinos straipsniui „2.2.1.1.1.11. Komandiruočių išlaidos“, su transporto išlaikymu susijusios išlaidos (kuras, draudimas, remontas) 2706,24 Eur - 2.2.1.1.1.06. Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidos“, viešinimo išlaidos 4840,00 Eur - straipsniui „2.2.1.1.1.23. Viešinimo išlaidos“, elektros energijos išlaidos 140,99 Eur - , kompiuterinės įrangos įsigijimo išlaidos 3024,43 Eur - straipsniui „2.2.1.1.1.21. Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos“, ilgalaikio turto įsigijimo išlaidos 2071,37 Eur - straipsniui „3.1.1. Ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo išlaidos“, kultūros vertybių įsigijimo išlaidos 2050,00 Eur - straipsniui „3.1.1.4. Kultūros ir kitų vertybių įsigijimo išlaidos“

Išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniui „2.8.1.1.1.2. Kitos išlaidoms kitiems einamiesiems tikslams“ netinkamai priskirtos išlaidos:

- Savivaldybės administracija 19299,50 Eur už gyvenamosios paskirties pastato Skruzdynės g. 6, Neringoje (nekilnojamoji kultūros vertybė), kapitalinio remonto (ir tvarkybos darbų) su dalies patalpų paskirties keitimu, jas pritaikant visuomeninei paskirčiai, dalies projekto parengimo išlaidos priskirtinos straipsniui „2.2.1.1.1.15. Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos“.

2. SAVIVALDYBĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

Savivaldybės metinis FAR rengiamas konsolidavus žemesniojo lygio VSS finansines ataskaitas, kurių duomenys pateikti viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (VSAKIS). Atsižvelgiant į tai, kad dalis VSS pateiktų finansinių duomenų buvo netikslūs, kai kuriais atvejais, metiniame FAR pateikta informacija neatspindėjo tikrosios ir teisingos į Savivaldybės grupę įtrauktų subjektų finansinės būklės, veiklos rezultatų bei grynojo turto pokyčių.

²⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“.

Reikšmingiausios klaidos buvo nustatytos Savivaldybės administracijos ilgalaikio turto apskaitos srityse.

2.1. Neatliktas nebaigtos statybos turto perkėlimas ir vertės pokyčių įvertinimas

Savivaldybės administracija, nesivadovaudama 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“²⁵ nuostatomis, dalies baigtų statybos darbų vertės neperkėlė iš nebaigtos statybos sąskaitos į kitas atitinkamas ilgalaikio materialiojo turto sąskaitas. Dėl to, Savivaldybės administracija nenustatė eksploatuojamam turtui naudingo tarnavimo laiko ir nepradėjo skaičiuoti nusidėvėjimo, kaip tai numato minėtas standartas.

Metinės turto inventorizacijos metu inventorizavimo komisija nenustatė nebaigtos statybos turto nuvertėjimo, neteikė siūlymų dėl jo perkėlimo į kitas turto grupes, nors dalis objektų faktiškai yra baigti statyti ir naudojami Savivaldybės veikloje.

Pozityviai vertiname tai, kad įgyvendinant ankstesnių Tarnybos atliktų finansinių ataskaitų auditų metų pateiktas rekomendacijas, trys baigti statyti objektai²⁶, kurie eilę metų buvo apskaitomi kaip nebaigta statyba, 2024 metais buvo perkelti į atitinkamas ilgalaikio materialiojo turto grupes.

Vis dėlto, dalis turto vienetų, apskaitomų nebaigtos statybos sąskaitoje, iki šiol nėra perklasifikuoti, nors yra baigti statyti ir naudojami Savivaldybės veikloje. Toks apskaitos netikslumas daro neigiamą įtaką finansinių ataskaitų duomenų tikrumui bei trukdo tinkamai įvertinti ilgalaikio turto struktūrą, jo vertės pokyčius ir susijusius finansavimo aspektus:

Taikos gatvės (unikalus .Nr. 4400-4427-1782) rekonstrukcija 3868,5 tūkst. Eur, pradėta 2019 metais, yra baigta, gatvė yra naudojama, tačiau dėl neužbaigtų statybos procedūrų rekonstrukcijos darbų vertė nėra perkelta į gatvės savikainą, neskaičiuojamas turto nusidėvėjimas.

Kraštovaizdžio -Urbo kalnas tvarkymo darbai 757,5 tūkst. Eur, Urbo kalne įrengti takai, suoliukai yra naudojami, neskaičiuojamas nusidėvėjimas.

T. Manno muziejaus ūkinis pastato rekonstrukcija 50,5 tūkst. Eur, pastatas naudojamas BĮ „Neringos muziejai“ veikloje.

Dalis objektų (5 objektai) dėl neužbaigtų statybos pabaigimo procedūrų neperkelti į kitas atitinkamas ilgalaikio materialiojo turto grupes:

Pastato adresu: G. D. Kuverto g. 13, dalis (vertė 44003,83 Eur), sporto aikštelė Preiloje (vertė 21674,87 Eur), Nidos II pakėlimo stotis (vertė 574052,54 Eur), Juodkrantės kontrezervuarai (vertė 49407,52 Eur), vandens pramogų kompleksas Nidoje (vertė 5608,14 Eur).

Dėl išvardytų priežasčių negalime patvirtinti 2024 m. gruodžio 31 d. Savivaldybės administracijos finansinės būklės ataskaitoje nurodyto 5372,7 tūkst. Eur nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų likučio, atitinkamų finansavimo sumų bei veiklos rezultatų ataskaitoje pateiktų nusidėvėjimo sąnaudų tikrumo ir teisingumo.

²⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“.

²⁶ Saulės laikrodis (vertė 135819,43 Eur), vaikų žaidimų aikštelės (vertė 149248,00 Eur), Investicinio projekto parengimo paslaugos (vertė 9,9 tūkst. Eur)

Savivaldybės administracijos nebaigtos statybos apskaitoje nustatyti neatitikimai turi įtakos Savivaldybės metinio FAR 2024- 12- 31 nurodytiems duomenims. Atitinkamai negalime patvirtinti Savivaldybės FBA nurodyto nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų bei finansavimo sumų likučio – 5372,7 tūkst. Eur. Netikslis ir Savivaldybės veiklos rezultatų ataskaitoje nurodytos pagrindinės veiklos sąnaudos.

2.2. Netiksliai vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaita

Kaip ir ankstesniais metais, negalime patvirtinti Savivaldybės administracijos 2024 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaitoje nurodyto infrastruktūros statinių sąskaitoje apskaitytų kelių bei gatvių likutinės vertės- 9757,6 tūkst. Eur- bei atitikinamai finansavimo sumų tikrumo ir teisingumo, kadangi vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaita nėra tiksli:

- Savivaldybės administracijoje keliai ir gatvės apskaityti infrastruktūros statinių sąskaitoje kartu su kitais infrastruktūros objektais, kurių bendra likutinė vertė 2024-12-31 sudarė 30941,6 tūkst. Eur. Iš jų Savivaldybei nuosavybės teise bei patikėjimo teise valdomų valstybės kelių vertė siekė 9757,6 tūkst. Eur;
- ankstesnio audito metu nustatyti du apskaitoje neužregistruoti keliai (unikalus Nr., 4400-5008-9702, unikalus Nr. 4400-6123-9298) 2024 metais vis dar nebuvo įtraukti į apskaitą;
- apskaitoje registruotų kelių skaičius neatitinka Savivaldybės tarybos sprendimu²⁷ patvirtintame vietinės reikšmės kelių sąraše nurodytų kelių skaičiaus. Šis sąrašas nuo patvirtinimo nebuvo atnaujintas, nors Savivaldybė yra perėmusi naujų kelių;
- ne visi keliai įregistruoti VI „Registrų centras“ nekilnojamojo turto registre;
- kelių ir gatvių inventorizacija atlikta formaliai, nesilaikant Inventorizacijos taisyklių²⁸ – kai kuriuose inventorizavimo aprašuose nenurodyti kelio numeriai ar ilgis, apskaitoje registruoti keliai neatitinka patvirtinto vietinės reikšmės kelių sąrašo. Ankstesnių auditų metu teikėme rekomendacijas dėl inventorizacijos atlikimo, kad metinė turto inventorizacija turi būti atliekama išsamiai ir atsakingai, kad jos rezultatai galėtų būti efektyviai panaudoti, siekiant tikslios ir teisingos savivaldybės turto apskaitos ir užtikrintų rūpestingą turto apskaitos valdymą;
- apskaitoje simboline vieno euro verte registruoti šeši keliai ir gatvės, nors pagal LR finansų ministro nustatytą tvarką²⁹ jie turėjo būti įvertinti tikrąja verte iki 2023 m. gruodžio 31 d.

Atsižvelgiant į paminėtus neatitikimus, negalime patvirtinti Savivaldybės 2024 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaitoje nurodyto infrastruktūros statinių likučio -31640,55 tūkst. Eur – tikrumo ir teisingumo.

Ankstesnio audito metu teikta rekomendacija dėl kelių apskaitos neįgyvendinta, vykdoma jos įgyvendinimo stebėseną.

Pažymėtina, kad pagal Finansinės apskaitos įstatymo³⁰ nuostatas nuo 2025 m. sausio 1 d. savivaldybių turto apskaitos registrų duomenys turės būti susieti su Topografijos ir inžinerinės

²⁷ Neringos savivaldybės tarybos 2019 m. sausio 31 d. sprendimas Nr. T1-15 „Dėl Neringos savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“.

²⁸ Inventorizacijos taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 "Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo", 43 p.

²⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022 m. birželio 14 d. įsakymo Nr. 1K-217 "Dėl finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymo Nr. 1K-174 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ 2.1. p.

³⁰ Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymo, 2021-11-23 Nr. XIV-680, 17 str. 1 d.

infrastruktūros informacine sistema (TIIS). Atsižvelgiant į tai, Savivaldybės administracijai rekomenduota peržiūrėti ir įvertinti esamų priemonių veiksmingumą bei užtikrinti, kad visi keliai ir gatvės būtų tinkamai registruoti apskaitoje iki nustatyto termino.

2.3. Nenustatyta nekilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė

Kaip ir ankstesniais metais, negalime patvirtinti Savivaldybės FBA 2024-12-31 nurodyto 4179,46 tūkst. Eur kultūros ir kitų vertybių bei finansavimo sumų likučio, Grynojo turto pokyčių ataskaitoje pagal 2024 m. gruodžio 31 d. nurodyto tikrosios vertės rezervo likučio ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną 9036143,9 tūkst. Eur tikrumo ir teisingumo dėl Savivaldybės administracijoje nenustatytos nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrosios vertės:

Simbolinė vertė (0,29 Eur) apskaityti 5 nekilnojamojo turto objektai: vadavietė, Alksnynės g.3C, Neringa unikalus Nr.4400-2828-2753, arsenalas, Alksnynės g.3D, Neringa, unikalus Nr.4400-2828-2831, baterija, Alksnynės g.3A, Neringa, unikalus Nr.4400-2828-2864, zenitinio pabūklo platforma, Alksnynės g.3B, Neringa, unikalus Nr.4400-2828-2875, zenitinio pabūklo platforma, Alksnynės g.3, Neringa, unikalus Nr.4400-2828-2886. Finansų ministro nustatyta tvarka³¹ simbolinė vertė užregistruotas ilgalaikis materialusis turtas turėjo būti įvertintas tikrąja verte ne vėliau kaip iki 2023 m. gruodžio 31 d., o ilgalaikio materialiojo turto ir finansavimo sumų, iš kurių finansuojama subjekto veikla, sąskaitose vietoj simbolinė vertė užregistruoto ilgalaikio materialiojo turto registruojamas pagal 12-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ 27 punkto nuostatas įvertintas ilgalaikis materialusis turtas.

3. SAVIVALDYBĖS METINĖS VEIKLOS ATASKAITOS VERTINIMAS

Atlikdami savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio auditą susipažinome su informacija, pateikta Savivaldybės metinėje veiklos ataskaitoje, įvertinome joje pateiktus finansinius duomenis ir įsitikinome, kad jie atitinka Savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis.

4. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS 2024 METAIS VERTINIMAS

Kasmet atlikdami Savivaldybės ataskaitų rinkinio auditą, kartu vertiname ir Savivaldybės biudžeto lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse. 2024 metais teisėtumo vertinimas buvo atliktas šiose srityse: Savivaldybės biudžeto tvirtinimas, lėšų panaudojimas darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms, prekių ir paslaugų įsigijimui, turto įsigijimui, viešųjų įstaigų finansavimui, taip pat skolų ir įsipareigojimų valdymui. Atsižvelgiant į toliau išdėstytus dalykus, mūsų nuomone, vietinės reikšmės kelių bei žemės sklypų po jais naudojimo,

³¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022 m. birželio 14 d. įsakymo Nr. 1K-217 "Dėl finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymo Nr. 1K-174 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ 2.1. p.

viešųjų įstaigų finansavimo Savivaldybės vidaus kontrolė valdant, naudojant ir disponuojant lėšomis ir turtu neužtikrina jai keliamų tikslų ir yra tobulintina.

4.1. Savivaldybės biudžetas planuotas, tvirtintas ir vykdytas vadovaujantis teisės aktais

Savivaldybės 2024 metų biudžetas, vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymo³² nuostatomis, patvirtintas Savivaldybės tarybos sprendimu³³ per du mėnesius nuo 2024 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo³⁴.

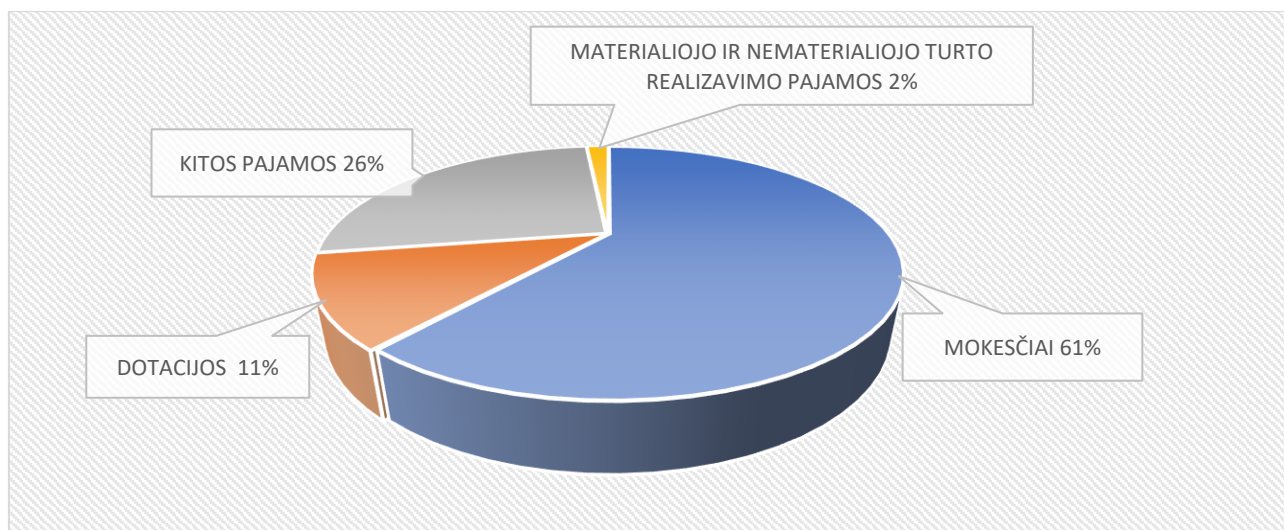
2024 metais panaudoti biudžeto asignavimai neviršijo Savivaldybės biudžeto pajamų.

4.2. Savivaldybės 2024 m. pajamų planas įvykdytas

Savivaldybės patikslintas 2024 m. pajamų planas (be metų pradžios likučio) sudarė 20264,8 tūkst. Eur, planas įvykdytas 104,2 proc., gauta 21127,0 tūkst. Eur pajamų. Didžiausią įtaką 2024 metų biudžeto pajamų plano vykdymui turėjo gyventojų pajamų mokesčio pajamos, kurių gauta 785,3 tūkst. Eur arba 7,0 proc. daugiau nei buvo planuota.

Didžiausią biudžeto pajamų dalį sudarė mokesčių pajamos (61 proc. visų pajamų), kitos pajamos sudarė 26,0 proc., dotacijos – 11,0 proc., turto realizavimo pajamos – 2,0 proc. visų biudžeto pajamų (žr. 2 diagramą).

2 diagrama. Savivaldybės 2024 metais gautų biudžeto pajamų struktūra, proc.



Šaltinis – Neringos savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Neringos savivaldybės 2024 m. metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis.

³² Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo, 1990-07-30 Nr. I-430, 16 straipsnio 2 dalis.

³³ Neringos savivaldybės tarybos 2024 m. vasario 14 d. sprendimas Nr.T1-16 „Dėl Neringos savivaldybės 2024 metų biudžeto patvirtinimo“.

³⁴ Lietuvos Respublikos 2024 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2023 m. gruodžio 5 d. Nr. XIV-2297, įsigaliojo 2023-12-15.

4.3. Savivaldybės biudžeto asignavimų planas neįvykdytas

Pagal Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaitą (parengtą vadovaujantis Savivaldybių ataskaitų teikimo Finansų ministerijai taisyklių 2 priedu), išlaidų planas buvo įvykdytas 90,5 proc., 2024 metais panaudota 22 876,2 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto asignavimų, kurie buvo paskirstyti aštuonioms Savivaldybės programoms vykdyti.

Ataskaitiniais metais panaudota asignavimų 3350,6 tūkst. Eur arba 17,2 proc. daugiau nei 2023 metais (žr. 1 lentelėje).

1 lentelė. Savivaldybės biudžeto asignavimų panaudojimas 2023 – 2024 metais, tūkst. Eur.

Eil. Nr.	Išlaidų pavadinimas	2024 m. planas	2024 m. vykdymas	Plano įvykdymas (4 st. - 3 st.)		2023 m. vykdymas
				Suma	proc.	
1	2	3	4	5	6	9
	Bendra asignavimų suma, iš jų	25272,3	22876,2	-2396,1	90,5	19525,6
1	Išlaidoms, iš jų	17485,7	16225,4	-1260,3	92,8	15733,2
	<i>proc. nuo visų asignavimų</i>	69,2	70,9	x	x	80,6
1.1	Darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui	10324,4	10029,4	-295,0	97,1	8517,7
	<i>proc. nuo visų asignavimų</i>	40,9	43,8	x	x	43,6
2	Turtui įsigyti	7786,6	6650,8	-1135,8	85,4	3792,4
	<i>proc. nuo visų asignavimų</i>	30,8	29,1	x	x	19,4
	Apyvartinių lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		3258,5			5013,0

Šaltinis – Neringos savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Neringos savivaldybės 2023-2024 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis.

Asignavimai išlaidoms (darbo užmokesčiui, socialinėms išmokoms, prekių ir paslaugų įsigijimui, kt. išlaidoms) 2024 m. sudarė 70,9 proc. visų asignavimų, iš jų darbo užmokesčiui - 43,8 proc.

Išlaidų turtui įsigyti 2024 m. planas įvykdytas 85,4 proc., palyginus su 2023 metais, asignavimų turtui įsigyti panaudota 3350,6 tūkst. Eur arba 75,4 proc. daugiau.

Nepanaudoti suplanuoti biudžeto asignavimai 2396,1 tūkst. Eur, iš jų išlaidoms pagal funkcinę klasifikaciją:

- Bendroms valstybės paslaugoms 600,8 tūkst. Eur;
- Gynybai 4,5 tūkst. Eur;
- Viešajai tvarkai ir visuomenės apsaugai 0,4 tūkst. Eur;
- Ekonomikai 644,1 tūkst. Eur;
- Aplinkos apsaugai 391,0 tūkst. Eur;
- Būstui ir komunaliniam ūkiui 48,4 tūkst. Eur;
- Sveikatos apsauga 67,5 tūkst. Eur;
- Poilsui, kultūrai ir religijai 404,9 tūkst. Eur;
- Švietimui 147,3 tūkst. Eur;
- Socialinei apsaugai 87,2 tūkst. Eur.

Nepanaudotų lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 3258,5 tūkst. Eur, iš jų Savivaldybės biudžeto lėšos sudarė 2447,9 tūkst. Eur, biudžetinių įstaigų gautų pajamų įmokos - 709,9 tūkst. Eur, ES finansavimo lėšos – 89,7 tūkst. Eur, aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos lėšos - 11,0 tūkst. Eur.

4.4. Savivaldybėje yra nesuformuotų žemės sklypų, nesudarytų žemės nuomos/panaudos sutarčių

Nuo 2024-01-01 įsigaliojus Lietuvos Respublikos žemės įstatymo³⁵ pataisoms, savivaldybėms suteikta teisė patikėjimo teise valdyti ir naudoti valstybinę žemę, esančią miestų ir miestelių teritorijų ribose.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu³⁶, Nacionalinės žemės tarnybos prie Aplinkos ministerijos patikėjimo teise valdytos valstybinės žemės teritorijos, esančios Savivaldybės teritorijos ribose, buvo perduotos Savivaldybei³⁷ - 691 valstybinės žemės sklypas (bendras plotas 193,968 ha), 1-as žemės sklypais nesuformuotos valstybinės žemės plotas (bendras plotas 6 181 ha), kurių vertė 2024-12-31 sudarė 9197,9 mln. Eur.

Minėti teisės aktai sudaro galimybę Savivaldybei efektyviau naudoti jai priskirtą valstybinę žemę – formuoti žemės sklypus, sudaryti žemės nuomos sutartis, planuoti statybas, plėsti rekreacines zonas bei atlikti apskaičiavimus, susijusius su atlyginimu už galimybę statyti valstybinėje žemėje. Žemės naudojimo pagal paskirtį ir teisės aktų nustatytoje ribose kontrolę vykdo Valstybinė teritorijų planavimo ir statybos inspekcija.

Savivaldybei pradėjus vykdyti naujas funkcijas³⁸, susijusias su valstybinės žemės valdymu, išlieka aktualūs ankstesnių auditų metu nustatyti trūkumai³⁹. Buvo pateiktos pastabos dėl nesuformuotų ir Nekilnojamojo turto registre neįregistruotų žemės sklypų po Savivaldybei nuosavybės teise priklausančiais pastatais, keliais, taip pat dėl nesudarytų žemės nuomos ar panaudos sutarčių su faktiniais žemės naudotojais.

³⁵ Lietuvos Respublikos žemės įstatymas, 1994 m. balandžio 26 d. Nr. I-446.

³⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2024 m. sausio 10 d. nutarimas Nr. 32 „Dėl valstybinės žemės sklypų (jų dalių) ir žemės sklypais nesuformuotos valstybinės žemės plotų perdavimo valdyti savivaldybėms patikėjimo teise“.

³⁷ Perduotų savivaldybėms valdyti patikėjimo teise valstybinės žemės sklypų ir plotų erdviniai duomenys skelbiami interneto svetainėje www.planuojatau.lt.

³⁸ Valstybinės žemės nuomos ir panaudos prašymų nagrinėjimo, sprendimų dėl valstybinės žemės nuomos ar panaudos priėmimo ir tokių sutarčių sudarymo funkcijas; sandorių dėl žemės servitutų valstybinėje žemėje nustatymo, įvairių sutikimų, susijusių su valstybine žeme, išdavimo ir kai kurias kitas žemėtvarkos funkcijas.

³⁹ Audito ataskaita "Neringos savivaldybės 2023 metų metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės turto, įskaitant lėšas, valdymo ir disponavimo juo teisėtumo ir jo naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2023 metus vertinimas" 2024-05-15 Nr. K11-6, audito ataskaita "Neringos savivaldybės nekilnojamojo turto valdymas" 2025-04-10 Nr. K11-2.

Audito metu teiktos rekomendacijos dėl žemės sklypų suformavimo, registravimo bei teisinių santykių su žemės naudotojais įforminimo iki šiol nėra įgyvendintos. Atliekama šių rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną.

Savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovams pateikta informacija apie nustatytus trūkumus ir pažeidimus, rekomenduota užtikrinti tinkamą ir teisingą turto valdymą bei apskaitą.

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Neringos savivaldybės
2024 metų metinių ataskaitų rinkinio, biudžeto
ir turto naudojimo vertinimas“
1 priedas

SANTRUMPOS

BĮ – biudžetinė įstaiga

BVA – biudžeto vykdymo ataskaita / ataskaitos

BVAR – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

CVP IS – centrinė viešųjų pirkimų informacinė sistema

FAR – finansinių ataskaitų rinkinys

MFAR – metinis finansinių ataskaitų rinkinys

MBVAR - metinis biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

TAAIS – tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų standartai

TAS - tarptautiniai audito standartai

Tarnyba – Neringos savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Savivaldybė – Neringos savivaldybė

Savivaldybės taryba – Neringos savivaldybės taryba

VSS – viešojo sektoriaus subjektas

VSAFAS – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai

VSAKIS - viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema

VšĮ – viešoji įstaiga

Audito ataskaitos „Audito ataskaitos „Neringos savivaldybės 2024 metų metinių ataskaitų rinkinio, biudžeto ir turto naudojimo vertinimas“
2 priedas

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituojamas 2024 metų Savivaldybės ataskaitų rinkinys:

- 2024 metų finansinių ataskaitų rinkinys:
 - finansinės būklės ataskaita pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis;
 - veiklos rezultatų ataskaita pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis;
 - pinigų srautų ataskaita pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis;
 - grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis;
 - finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas;
 - Skolinių įsipareigojimų 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaita (Valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių 10 priedas),
 - Mokėtinų sumų 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaita (Valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių 9 priedas).
- 2024 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:
 - Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaita ((Savivaldybės ataskaitų teikimo Finansų ministerijai taisyklių 1 priedas);
 - Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaita (Savivaldybės ataskaitų teikimo Finansų ministerijai taisyklių 2 priedas);
 - Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas.
- Savivaldybės 2023 metų veiklos ataskaita.

Audituoti 2024 metų biudžetinių įstaigų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai:

- biudžetinių įstaigų pajamų ataskaita (forma Nr. 1);
- biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2);
- biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas.

Savivaldybės kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos:

- audito metu vertinti 16-os įstaigų finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto Savivaldybės 2024 metų FAR duomenys ir 12-os pavaldžių biudžetinių įstaigų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pagrindu sudaryto Savivaldybės 2024 metų BVAR duomenys.

Detalus konsoliduojamų VSS sąrašas pateikiamas 3 priede.

Audito apimties apribojimai:

- Nėra.

Auditas atliktas:

- pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS)⁴⁰, kurie apima tarptautinius audito standartus (TAS)⁴¹;

⁴⁰Finansinio audito standartai (2000–2899 TAAIS), Atitikties audito standartas (4000 TAAIS), prieiga per internetą: <https://www.valstybeskontrolė.lt/LT/post/15649/>.

⁴¹ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai (Lietuvos auditorių rūmų (iki 2017-02-28) ir Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos

- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui taikytas reikšmingumas:

- reikšmingu dalyku Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinyje yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 104 396,8 tūkst. Eur (pagal pasirinktą reikšmingumą);
- reikšmingu dalyku Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje - viršijanti 379,08 tūkst. Eur).
- taip pat kokybiškai reikšmingu gali būti laikomas iškraipymas (nors suma mažesnė už pasirinktą reikšmingumą), kuris yra svarbus informacijos vartotojui dėl jo pobūdžio, aplinkybių ar konteksto, kuriems esant jis atsirado. Kokybiškai reikšmingu yra laikoma ir svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas.

Audito apimtis ir metodai
2024 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkami finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai: 2024 m. pradžioje - 82472,42 tūkst. Eur, 2024 m. pabaigoje – 9279714,79 tūkst. Eur.
2024 m. gautos pajamos ir patirtos sąnaudos/išlaidos: Savivaldybės metinis FAR: pagrindinės veiklos pajamos - 22005,81 tūkst. Eur, pagrindinės veiklos sąnaudos - 19929,77 tūkst. Eur; Savivaldybės metinis BVAR: pajamos 25272,3 tūkst. Eur; išlaidos - 22876,2 tūkst. Eur
Vertintos sritys ir atliktos procedūros dėl 2024 metų ataskaitų rinkinių duomenų
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika: • turto srityje nustatyta dėl rizika ūkinių operacijų ir įvykių, sąskaitų likučio ir finansinių ataskaitų patikimumo: infrastruktūros ir kitų statinių ir su tuo susijusiose finansavimo sumose dėl ankstesnių auditų metu nustatytų neatitikimų; teisingos nebaigtos statybos, ilgalaikio turto, įvertinto simboline verte, tikrosios vertės nustatymo; dėl gautinų sumų už parduotas prekes, turtą ir paslaugas nuvertėjimo. • sąnaudų/išlaidų srityje nustatyta rizika dėl darbo užmokesčio apskaičiavimo teisingumo biudžetinėse įstaigose.
Sritys, kuriose vertintas vidaus kontrolės procedūrų efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas): - vidaus kontrolės testavimas nebuvo atliktas.
Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalieji testai ir (ar) analitinės procedūros): - turto srityje atrankos būdu įvertintas inventorizacijos atlikimo tinkamumas. Taip pat įvertintas turto įsigijimo, amortizacijos, nusidėvėjimo, nuvertėjimo, nurašymo, perdavimo ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).

- pajamų srityje atrankos būdu įvertintas pajamų pripažinimas, įvertinimas ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimas (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); - sąnaudų srityje atrankos būdu įvertinta: sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimas ir registravimas (ar registruotos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumas, tikrumas, užregistravimas teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimas laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas; atvaizdavimas tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
Bendras ataskaitų rinkinio vertinimas: Įvertinta: - taikomų apskaitos metodų tinkamumas ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumas; - bendras Savivaldybės finansinių ataskaitų pateikimas, struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus; - bendras Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų pateikimas, struktūra ir turinys ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pateikimo reikalavimus; - Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos vertinimas: Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos vertinimą atlikome vadovaudamiesi 2720-ojo TAAIS „Auditoriaus atsakomybė, susijusi su kita informacija“ reikalavimais ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 16 str. 4 d. reikalavimais. Atlikdami metinių ataskaitų rinkinio auditą perskaitėme informaciją, pateiktą šioje ataskaitoje ir įvertinome, ar joje pateikti finansiniai duomenys nėra reikšmingai nesuderinti su Savivaldybės metinėmis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitomis, ar mūsų per auditą įgytomis žiniomis arba kitaip reikšmingai iškraipyti. Mūsų nuomonė apie Savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius neapima informacijos, pateiktos Savivaldybės veiklos ataskaitoje.
Vertintos sritys ir atliktos procedūros dėl biudžeto ir turto naudojimo 2024 metais
Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika ▪ turto naudojimo/ disponavimo srityje nustatyta rizika dėl vietinės reikšmės kelių ir gatvių, žemės sklypų, esančių po keliais teisinės registracijos (kadastrinių matavimų atlikimo, registravimo nekilnojamojo turto registre) atlikimo; dėl ilgalaikio turto, apskaitoje užregistruoto simboline verte, įvertinimo tikrąja verte; ▪ turto inventorizacijos srityje nustatyta rizika dėl to, kad KMSA ir pasirinktos BĮ gali nesilaikyti įstatymo nuostatos apskaitos duomenis pagrįsti turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis; rizika dėl formalus inventorizacijos atlikimo.
Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis
• Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas. • Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas. • Lietuvos Respublikos 2024 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas. • Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas. • Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas. • Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas. • Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas. • Lietuvos Respublikos kelių įstatymas. • Lietuvos Respublikos žemės įstatymas.

- Lietuvos Respublikos želdynų įstatymas
- Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas.
- Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas.
- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas.
- Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas.
- Lietuvos Respublikos Darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 “Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos patvirtinimo“.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. birželio 15 d. nutarimas Nr. 630 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.
- Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymais patvirtinti Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai.
- Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“.
- Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2017-04-12 įsakymas Nr. A1-177 „Dėl valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų pareigybių aprašymo metodikos patvirtinimo“.
- Neringos savivaldybės tarybos 2023 m. gegužės 25 d. sprendimas Nr. T1-107 “Dėl Neringos savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (galiojo iki 2024-12-03).
- Neringos savivaldybės tarybos 2019 m. sausio 31 d. sprendimas Nr. T1-15 “Dėl Neringos savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo”.
- Neringos savivaldybės tarybos 2020 m. balandžio 9 d. sprendimas Nr. T1-57 „Dėl Neringos savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“.
- Neringos savivaldybės tarybos 2023 m. balandžio 27 d. sprendimas Nr. T1-94 „Dėl Neringos savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“.
- Neringos savivaldybės direktoriaus 2021 m. kovo 3 d. įsakymas Nr. V13-71 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo Neringos savivaldybės administracijoje tvarkos aprašo patvirtinimo“.
- Neringos savivaldybės tarybos sprendimai, reglamentuojantys biudžeto sudarymą ir vykdymą, turto valdymą ir naudojimą, programų finansavimą.
- kiti teisės aktai.

Audito ataskaitos „Audito ataskaitos
„Neringos savivaldybės 2024 metų metinių
ataskaitų rinkinio, biudžeto ir turto naudojimo
vertinimas“
3 priedas

SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOJAMŲ VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ GRUPĖS
SUBJEKTŲ SĄRAŠAS

Eil. Nr.	Subjekto pavadinimas	Konsoliduojama Savivaldybės KFAR	Konsoliduojama Savivaldybės KBVAR
1	Neringos gimnazija	√	√
2	Nidos lopšelis-darželis "Ažuoliukas"	√	√
3	Neringos meno mokykla	√	√
4	Neringos sporto mokykla	√	√
5	Liudviko Rėzos kultūros centras	√	√
6	Neringos muziejai	√	√
7	Neringos savivaldybės Viktoro Miliūno viešoji biblioteka	√	√
8	Nidos kultūros ir turizmo informacijos centras "Agila"	√	√
9	Neringos savivaldybės administracija	√	√
10	Paslaugos Neringai	√	√
11	Neringos socialinių paslaugų centras	√	√
12	Neringos savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba	√	√
13	Neringos savivaldybės išdas	√	√
14	Viešoji įstaiga Neringos pirminės sveikatos priežiūros centras	√	
15	Thomo Manno kultūros centras	√	
16	Viešoji įstaiga Nidos oro parkas	√	
17	Viešoji įstaiga "Nidos uostas"*		

*Pastaba. VSS nevykdo veiklos, ataskaitos nebuvo konsoliduotos.

2 LENTELĖ. SAVIVALDYBĖS VALDOMŲ BENDROVIŲ, KITŲ SUBJEKTŲ SĄRAŠAS

Eil. Nr.	Juridinio asmens pavadinimas, kodas
1	UAB „Neringos komunalininkas“, 152703524
2	UAB „Neringos vanduo“, 152767676
3	UAB „Neringos energija“, 152768582
4	Akcinė bendrovė "KLAIPĖDOS VANDUO", 140089260
5	Uždaroji akcinė bendrovė Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras, 163743744

Audito ataskaitos „Audito ataskaitos „Neringos savivaldybės 2024 metų metinių ataskaitų rinkinio, biudžeto ir turto naudojimo vertinimas“
4 priedas

Audituotiems subjektams teiktų rekomendacijų sąrašas

Eil. Nr.	Įstaigos pavadinimas	Įstaigai pateiktos rekomendacijos turinys
1	Nidos kultūros ir turizmo informacijos centrui „Agila“	Organizuoti mokymus darbuotojams, atsakingiems už biudžeto sąmatų ir finansinių ataskaitų sudarymą, siekiant užtikrinti tinkamą išlaidų priskyrimą ekonominės klasifikacijos straipsniams.
2	Nidos kultūros ir turizmo informacijos centrui „Agila“	Užtikrinti, kad Įstaigos interneto svetainėje būtų skelbiama informacija apie patirtas viešinimo paslaugų išlaidas, kaip nustatyta teisės aktuose, ir pateikta nuoroda į Viešosios informacijos rengėjų ir skleidėjų informacinę sistemą.
3	BĮ Paslaugos Neringai	Siekiant užtikrinti biudžeto lėšų apskaitos tikslumą, informacijos apie išlaidas skaidrumą, viešumą, patikimumą bei atitikimą teisės aktų reikalavimams, organizuoti mokymus darbuotojams, atsakingiems už biudžeto sąmatų ir finansinių ataskaitų sudarymą, siekiant užtikrinti tinkamą išlaidų priskyrimą ekonominės klasifikacijos straipsniams
4	BĮ Paslaugos Neringai	Siekiant užtikrinti aiškų darbo funkcijų paskirstymą, darbo užmokesčio pagrįstumą bei atitikimą pareigybės paskirčiai, rekomenduojame: - peržiūrėti ir atnaujinti darbuotojų pareigybių aprašymus, užtikrinant, kad juose būtų aiškiai ir detalčiai aprašytos atliekamos funkcijos ir darbai, atitinkantys Įstaigos nuostatuose numatytas veiklos sritis ir konkrečios pareigybės tikslą; - patikslinti vairuotojo-traktorininko pareigybės aprašymą, aiškiai įvardijant konkrečius aplinkos priežiūros darbus, kuriuos jis vykdo; - peržiūrėti papildomos priemokos skyrimo pagrindus ir įsitikinti, kad pareigybės pagrindinis darbo užmokestis atspindi pareigybės esmę ir aprašytas funkcijas.
5	Liudviko Rėzos kultūros centras	Siekiant užtikrinti finansinėse ataskaitose pateikiamų duomenų teisingumą bei patikimumą, rekomenduojame peržiūrėti ir atnaujinti finansinių ataskaitų rengimo vidaus kontrolės procedūras, numatant privalomą suderinamumo tikrinimą tarp apskaitos registrų ir rengiamų finansinių ataskaitų. Atsakingi darbuotojai turėtų atlikti patikros veiksmus prieš kiekvieną ataskaitų pateikimą, o apie suderinamumą dokumentuoti raštiškai
6	Neringos savivaldybės Viktoro Miliūno viešosios biblioteka	Siekiant užtikrinti mokymosi atostogų suteikimo ir apmokėjimo teisėtumą bei pagrįstumą: Parengti ir patvirtinti mokymosi atostogų suteikimo ir apmokėjimo tvarką, įtraukiant ją į Įstaigos darbo apmokėjimo sistemą arba kitą vidaus teisės aktą. Tvarkoje aiškiai nustatyti, kokius dokumentus darbuotojas turi pateikti mokymosi atostogoms pagrįsti (pvz., mokymo įstaigos pažymą, programos pobūdį ir pan.), bei atostogų trukmės ir apmokėjimo sąlygas, atsižvelgiant į DK 135 straipsnio nuostatas. Ateityje mokymosi atostogas suteikti tik darbuotojams, pateikusiems formaliojo švietimo programą patvirtinančius dokumentus, kaip tai numato darbo kodeksas.

7	Neringos savivaldybės Viktoro Miliūno viešosios biblioteka	Peržiūrėti 2024 m. suteiktų mokymosi atostogų darbuotojai pagrįstumą, įvertinti permokėtos sumos susigrąžinimo ar kitų teisinių priemonių būtinumą, jei būtų nustatyta, kad atostogos suteiktos ir apmokėtos neteisėtai.
8	Neringos savivaldybės Viktoro Miliūno viešosios biblioteka	Parengti ir patvirtinti Įstaigos vidinę tvarką, kurioje būtų aiškiai nustatyti išeitinių išmokų dydžių nustatymo principai atleidimo šalių susitarimu atvejais, įskaitant aiškius kriterijus dėl rezultatų, atsakomybės ir finansinių galimybių. Ateityje dokumentuoti sprendimų dėl piniginių skatinimų ir išeitinių išmokų motyvus bei pagrindimą, kad būtų užtikrintas skaidrumas ir galimybė atlikti kontrolę.
9	Neringos savivaldybės Viktoro Miliūno viešosios biblioteka	Peržiūrėti ir atnaujinti darbo užmokesčio fondo planavimo praktiką, užtikrinant, kad vienkartinės išmokos būtų pagrįstos realiomis santaupomis ir neprieštarautų biudžeto sąmatų pagrįstumo reikalavimams.
10	Neringos savivaldybės Viktoro Miliūno viešosios biblioteka	Siekiant pereiti prie skaitmenizuoto dokumentų valdymo ir laikytis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatyto žaliajo kurso, užtikrinti efektyvų dokumentų valdymo sistemos DVS „Kontora“ naudojimą, atsisakant perteklinio dokumentų tvarkymo popieriniu formatu ir pereinant prie elektroninio dokumentų administravimo: • Peržiūrėti Įstaigos dokumentų valdymo tvarką ir patvirtinti vidaus dokumentą, kuriame nustatytas įpareigojimas visus dokumentus rengti, registruoti ir saugoti naudojantis DVS „Kontora“ sistema; • Paskirti atsakingą darbuotoją (ar darbuotojus), atsakingus už DVS „Kontora“ administravimą ir naudotojų konsultavimą; • Organizuoti darbuotojų mokymus dėl dokumentų rengimo, registravimo ir paieškos DVS „Kontora“ sistemoje; • Nuo nustatytos datos atsisakyti naujų dokumentų registravimo popieriniuose registruose, išskyrus atvejus, kai tai būtina pagal teisės aktų reikalavimus; • Užtikrinti, kad audito ar kitiems teisėtiems tikrinimams būtų suteikiama prieiga prie DVS „Kontora“ esančių dokumentų ar jų kopijų.
11	BĮ Neringos muziejai	Organizuoti mokymus darbuotojams, atsakingiems už biudžeto sąmatų ir finansinių ataskaitų sudarymą, siekiant užtikrinti tinkamą išlaidų priskyrimą ekonominės klasifikacijos straipsniams ir patikimos bei teisingos informacijos pateikimą finansinėse ataskaitose.
12	BĮ Neringos muziejai	Užtikrinti, kad Įstaigos interneto svetainėje būtų skelbiama informacija patirtas viešinimo paslaugų išlaidas kaip nustatyta teisės aktuose, ir pateikta nuoroda į Viešosios informacijos rengėjų ir skleidėjų informacinę sistemą.
13	BĮ Neringos muziejai	Siekiant užtikrinti efektyvų DVS „Kontora“ naudojimą dokumentų valdymui, atsisakant perteklinio dokumentų tvarkymo popieriniu formatu ir pereinant prie elektroninio dokumentų administravimo: • parengti ir patvirtinti vidaus taisykles, įpareigojančias visus dokumentus registruoti ir saugoti tik DVS „Kontora“; • paskirti atsakingą asmenį (arba peržiūrėti esamus paskyrimus) už DVS „Kontora“ administravimą ir jos veikimą, naudotojų konsultavimą. • organizuoti darbuotojų mokymus dėl dokumentų rengimo, registravimo ir paieškos DVS „Kontora“.
14	Neringos savivaldybės administracija	Siekiant užtikrinti administracijos veiklos skaidrumą, aiškų pavaldumo santykių nustatymą ir vidaus kontrolės sistemos veikimą, rekomenduojama:

		• Administracijos direktoriaus įsakymu patvirtinti aiškią ir išsamią Neringos savivaldybės administracijos valdymo struktūrą (schemos forma), nurodant struktūrinius padalinius, vadovavimo lygius ir pavaldumo ryšius; • viešai paskelbti patvirtintą administracijos struktūrą Savivaldybės interneto svetainėje, laikantis skaidrumo ir viešumo principų, įtvirtintų Vietos savivaldos įstatyme.
15	Neringos savivaldybės administracija	Siekiant užtikrinti sistemingą, skaidrų ir efektyvų biudžeto lėšų panaudojimą, Savivaldybės administracijai, skiriant biudžeto lėšas viešajai įstaigai „Nidos oro parkas“: • užtikrinti, kad su įstaiga būtų sudaroma lėšų panaudojimo sutartis, kurioje būtų aiškiai apibrėžti finansavimo tikslai ir planuojamos veiklos, nustatyti aiškūs atsiskaitymo terminai ir formos, panaudojimo ataskaitų teikimo terminai; • esant poreikiui, peržiūrėti ir tobulinti Savivaldybės vidaus teisės aktus ar tvarkas, reglamentuojančias biudžeto lėšų skyrimo ir kontrolės procedūras viešosioms įstaigoms.
16	Neringos savivaldybės administracija	Siekiant užtikrinti Savivaldybės viešųjų lėšų naudojimo skaidrumą, teisėtumą ir veiksmingą rezultatų pasiekimą kultūros srityje: • patvirtinti projektų priežiūros vykdymo tvarką, kaip tai numatyta Kultūros bei meno sričių projektų finansavimo tvarkos aprašo 97 punkte, užtikrinant, kad projektų įgyvendinimo kontrolė būtų vykdoma nuosekliai ir sistemiškai; įtvirtinti vidinę procedūrą dėl projektų ataskaitų vertinimo, užtikrinant, kad pateiktos ataskaitos būtų tikrinamos ir tvirtinamos tiek už programos įgyvendinimą atsakingo specialisto, tiek Buhalterinės apskaitos skyriaus darbuotojo, kaip tai numatyta Apraše; • užtikrinti reikalavimo dėl finansinio prisidėjimo laikymąsi, įpareigojant vertinimo komisiją ar atsakingus darbuotojus tikrinti, ar projektų vykdytojai prisideda prie projektų įgyvendinimo ne mažesne nei Apraše nustatyta dalimi (20 proc. arba 30 proc. visų veiklų išlaidų, atitinkamai pagal projekto tipą); • organizuoti atsakingų darbuotojų mokymus, siekiant užtikrinti tinkamą Aprašo nuostatų taikymą praktikoje ir stiprinti kultūros projektų finansavimo administravimo kompetencijas.