

## **KLAIPĖDOS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

Savivaldybės biudžetinė įstaiga. Klaipėdos g. 2, LT-96130 Gargždai.  
Tel. (8 46) 45 27 89. Faks. (8 46) 47 20 05, el. p. [dalia.geciene@klaipedos-r.lt](mailto:dalia.geciene@klaipedos-r.lt)  
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188660879.

---

Klaipėdos rajono savivaldybės tarybai

### **AUDITO IŠVADA**

#### **DĖL KLAIPĖDOS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2018 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO**

2019 m. liepos 12 d. Nr. **Ko5-5**

Gargždai

Besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Klaipėdos rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Klaipėdos rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Klaipėdos rajono savivaldybės 2018 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2018 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, Klaipėdos rajono savivaldybės 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Nuomonė dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Mūsų nuomone, Klaipėdos rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupė visais reikšmingais atžvilgiais 2018 metais savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus

išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą ir įvykdėme kitus Lietuvos Respublikos įstatymuose ir kituose norminiuose teisės aktuose nustatytus etikos reikalavimus. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

#### Pabrėžtini dalykai

Atkreipiame dėmesį į pastebėjimą, kuris neturi įtakos nuomonei, tačiau yra svarbus. Audito metu nustatyta, kad Klaipėdos rajono savivaldybės finansinės būklės ataskaitoje pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis neapskaitomas biologinis turtas.

#### Kiti dalykai

Nenustatyta kitų, nei finansinėse ar biudžeto vykdymo ataskaitose pateiktų ar atskleistų dalykų, į kuriuos, auditoriaus nuomone, reikia atkreipti vartotojų dėmesį.

#### Vadovybės atsakomybė

Klaipėdos rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už Klaipėdos rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

#### Auditoriaus atsakomybė

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Klaipėdos rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotosios finansinės ataskaitos bei 2018 metų 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 ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiais sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- nustatėme ir įvertinome (konsoliduotųjų) finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas;
- supratome su auditu susijusią vidaus kontrolę, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie subjekto (subjektų grupės) vidaus kontrolės efektyvumą;
- įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą;
- įvertinome bendrą (konsoliduotųjų) finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar (konsoliduotosiose) finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją;

- surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų apie subjektų finansinę informaciją ar veiklą grupėje, kad galėtume pareikšti nuomonę apie grupės konsoliduotas finansines ataskaitas. Atsakome už vadovavimą grupės auditui, jo priežiūrą ir atlikimą. Tik mes atsakome už pareikštą mūsų nuomonę apie auditą;
- Surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų dėl Savivaldybės lėšų ir turto, valstybės turto perduoto valdyti patikėjimo teise valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams, pagal nustatytus vertinimo kriterijus, kurie plačiau atskleisti ataskaitos priede. (Ataskaitos priede nurodome kurių teisės aktų aspektu buvo vertintas turto ir lėšų naudojimo teisėtumas).

Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis dėl audito apimties ir atlikimo laiko bei reikšmingų audito pastebėjimų, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

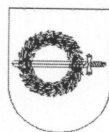
Iš dalykų, apie kuriuos informavome už valdymą atsakingus asmenis, išskiriame tuos, kurie buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų auditą ir kurie laikomi pagrindiniais audito dalykais. Tokius dalykus apibūdiname audito ataskaitoje, jeigu pagal įstatymą arba teisės aktą nedraudžiama viešai atskleisti tokio dalyko arba, jeigu, labai retomis aplinkybėmis, nustatome, kad dalykas neturėtų būti pateikiamas, nes galima pagrįstai tikėtis, jog tokio pateikimo neigiamos pasekmės persvers visuomenės gaunamą naudą.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė



Dalia Gečienė



## **KLAIPĖDOS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

Savivaldybės biudžetinė įstaiga. Klaipėdos g. 2, LT-96130 Gargždai.  
Tel. (8 46) 45 27 89. Faks. (8 46) 47 20 05, el. p. [d.geciene@klaipedos-r.lt](mailto:d.geciene@klaipedos-r.lt)  
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188660879.

---

## **KLAIPĖDOS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2018 METŲ FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO ATASKAITA**

2019 m. liepos 12 d. Nr. Ko5-6  
Gargždai

Auditas atliktas vykdant Savivaldybės kontrolierės  
Dalios Gečienės 2018-09-26 pavedimą Nr. Ko9-6

Auditą atliko:

Savivaldybės kontrolierė Dalia Gečienė – audito grupės vadovė  
Kontrolierės pavaduotoja Nijolė Katkienė  
Vyr. patarėja Vilma Daukšienė

Audito ataskaita skelbiama Klaipėdos rajono savivaldybės  
Internetiniame tinklapyje [www.klaipedos-r.lt](http://www.klaipedos-r.lt)



**TURINYS**

|   |           |
|---|-----------|
| <b>IŽANGA .....</b>   | <b>3</b>  |
| <b>AUDITO APIMTIS IR METODAI .....</b>  | <b>4</b>  |
| <b>1. 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditas .....</b>   | <b>5</b>  |
| <b>1.1. Pajamos .....</b>   | <b>7</b>  |
| <b>1.2. Asignavimai .....</b>   | <b>7</b>  |
| <b>1.3. Gautinos ir mokėtinos sumos, skolintos lėšos .....</b>  | <b>8</b>  |
| <b>2. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas .....</b>  | <b>9</b>  |
| <b>3. Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos auditas .....</b> | <b>10</b> |
| <b>PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS .....</b>  | <b>12</b> |
| <b>PRIEDAS</b>  |           |

## IŽANGA

Savivaldybės kontrolierė Dalia Gečienė, kontrolierės pavaduotoja Nijolė Katkienė ir vyriausioji patarėja Vilma Daukšienė atlikome Klaipėdos rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotų finansinių ataskaitų, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams auditą.

Finansinio (teisėtumo) audito tikslas yra įvertinti audituojamo subjekto metinius (konsoliduotųjų) finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius ir pareikšti nepriklausomą nuomonę, ar jie parodo tikrą ir teisingą vaizdą arba yra parengti pagal taikomą finansinės atskaitomybės tvarką, taip pat įvertinti audituojamo subjekto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – Klaipėdos rajono savivaldybė. Biudžetinė įstaiga, įstaigos kodas 111103732. Klaipėdos g. 2 LT-96130 Gargždai

Audituojamas laikotarpis – 2018 metai.

Audituojamuoju laikotarpiu Klaipėdos rajono savivaldybės meras – Vaclovas Dačkauskas.

Klaipėdos rajono savivaldybės administracijos direktorius – Sigitas Karbauskas.

Biudžeto ir ekonomikos skyriaus vedėja – Irena Gailiuvienė.

Už konsolidavimą atsakinga Biudžeto ir ekonomikos skyriaus vyr. specialistė Jurgita Rusteikienė.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie konsoliduotąją finansinę atskaitomybę, biudžeto vykdymo ir kitas ataskaitas pareiškama audito išvadoje.

Audito ataskaitoje yra pateikti tik reikšmingi dalykai, pastebėti audito metu, ir aptariamais audito metu nustatyti Savivaldybės biudžeto valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant finansinės atskaitomybės auditą nėra siekiama nustatyti visus Savivaldybės biudžeto valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atliko:

1. Klaipėdos rajono savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 1 – sav.) ; Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2 – sav.); Skolinių įsipareigojimų 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 3 – sav.); Mokėtinų ir gautinų sumų 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 4); aiškinamojo rašto bei priedų auditą.

2. Klaipėdos rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio (2019-05-17 Nr. (5.1.55E)-A5-2302) – Finansinės būklės ataskaitos pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis; Pinigų srautų ataskaitos pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis; Veiklos rezultatų ataskaitos pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis; Grynojo turto pokyčių ataskaitos pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis ir aiškinamojo rašto – auditą (audito išvada Nr. Ko5-5 bus teikiama Savivaldybės tarybai kartu su konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniu).

3. Klaipėdos rajono savivaldybės Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis (parengta 2019-05-10, Kontrolės ir audito tarnybai pateikta 2019-05-16) auditą. Turto ataskaita Savivaldybės tarybai pateikta 2019 m gegužės 30 dienos Tarybos posėdyje.

Vykdant 2018 metų ir 2019 metų Kontrolės ir audito tarnybos veiklos planus atlikome audito procedūras visose Klaipėdos rajono savivaldybės biudžetinėse įstaigose.

Taip pat teiktos Savivaldybės tarybai sprendimams priimti reikalingos išvados dėl skolinimosi limitų:

1. Išvada dėl Klaipėdos rajono savivaldybės skolinimosi ir garantijų limitų laikymosi (2018 m. vasario 13 d. Nr. Ko5-1);
2. Išvada dėl Klaipėdos rajono savivaldybės skolinimosi ir garantijų limitų laikymosi (2019 m. sausio 15 d. Nr. Ko5-2).

2018 metais atlikti veiklos auditai ir patikrinimai, kurių metu atsižvelgta ir į Savivaldybės biudžeto lėšų bei turto naudojimo teisėtumą, efektyvumą, rezultatyvumą, vidaus kontrolės aplinką bei kitus dalykus, reikšmingus atliekant Savivaldybės finansinį (teisėtumo) auditą:

1. Veiklos audito ataskaita Žemės nuomos mokesčio administravimas (2018-10-08 Nr. Ko5-4);
2. Veiklos audito ataskaita Drevernos mažųjų laivų uosto operatoriaus funkcijų koncesijos sutarties vykdymo vertinimas (2018-12-28 Nr. Ko5-5);

3. Gargždų miesto centrinės dalies skvero, esančio tarp Klaipėdos gatvės 3, 5, 5a, 7, 7a, 9 bei gėlių turgelio teritorijos sutvarkymo projekto vykdymo patikrinimo ataskaita (2018 m. gruodžio 29 d. Nr. Ko5-6);
4. Veiklos audito ataskaita Klaipėdos rajono savivaldybės biudžetinės įstaigos sporto centro veiklos vertinimas (2019 m. birželio 27 d. Nr. Ko5-4).

Visų veiklos auditų ir/ar patikrinimų ataskaitose buvo teiktos rekomendacijos. Savivaldybės administracija parengė rekomendacijų įgyvendinimo planus, kuriuos sėkmingai įgyvendina.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais.

Audito metu buvo tiriama ir vertinama vidaus kontrolės aplinka, atlikta rizikos analizė, įvertinta kontrolės ir įgimta rizikos, įvertintos vadovybės numatytos vidaus kontrolės procedūros rizikai mažinti ir valdyti.

Šio audito metu taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis yra 2 proc. visų kasinių išlaidų ir 2 proc. nuo turto pagal Finansinės būklės ataskaitą. Tai didžiausia priimtinių klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad konsoliduotosios finansinės ataskaitos ir biudžeto vykdymo ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo (rašytinių dokumentų nagrinėjimo), apklausos (pokalbiai su atsakingais asmenimis, klausimynai) ir analitinės procedūras.

Audito metu panaudoti duomenys, gauti iš Klaipėdos rajono savivaldybės administracijos Biudžeto ir ekonomikos skyriaus, Savivaldybės biudžetinių įstaigų. Auditą atlikusių asmenų nuomone, gautų dokumentų kiekis yra pakankamas apibendrintam vertinimui.

Atliekant auditą, laikytasi prielaidos, kad pateikti duomenys yra teisingi, dokumentai yra išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

### **1. 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditas**

2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansiniai rodikliai patvirtinti 2018 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymu (2017 m. gruodžio 12 d. Nr. XIII-868). Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymo (Nauja įstatymo redakcija nuo 2004-01-07, Nr. IX-1946, įstatymo pavadinimo pakeitimas Nr. VIII-1821, 2000-07-11) 26 straipsnio 5 dalies nuostatomis, savivaldybių tarybos biudžetus turi patvirtinti per du mėnesius nuo valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo, t. y. iki 2018-02-12.



Klaipėdos rajono savivaldybės 2018 metų biudžetas patvirtintas Klaipėdos rajono savivaldybės tarybos 2019 m. vasario 8 d. sprendimu Nr. T11-36.

2018 metais buvo vykdomos 9 programos:

- Žinių visuomenės plėtros programa;
- Ekonominio konkurencingumo didinimo programa;
- Aplinkos apsaugos programa;
- Sveikatos apsaugos programa;
- Socialinės paramos programa;
- Susisiekimo ir inžinerinės infrastruktūros plėtros programa;
- Kultūros paveldo puoselėjimo ir kultūros paslaugų plėtros programa;
- Kūno kultūros ir sporto plėtros programa;
- Savivaldybės valdymo ir pagrindinių funkcijų vykdymo programa.

Taip pat – Savivaldybės administracijos direktoriaus rezervas.

Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti 54 asignavimų valdytojams.

**Patvirtintas 52304,2 tūkst. € pajamų ir asignavimų planas.**

Nepanaudotos 2017 metų savivaldybės biudžeto lėšos 414,9 tūkst. €.

2017 metais nepanaudotos Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos lėšos 35,9 tūkst. €.

Skolintos lėšos 882,0 tūkst. €.

Pajamų planas su 2017 metais nepanaudotomis lėšomis ir skolintomis lėšomis 53637,0 tūkst. €.

Vėliau biudžetas tikslintas Tarybos sprendimais:

2018 . balandžio 26 d. Nr. T11-219 – pajamų ir asignavimų planas padidintas 313,195 tūkst. €;

2018 m. liepos 16 d. Nr. T11-362 – pajamų ir asignavimų planas sumažintas -111,941 tūkst. €;

2018 m. rugsėjo 28 d. Nr. T11-420 – pajamų ir asignavimų planas padidintas 95,6 tūkst. €;

2018 m. spalio 25 d. Nr. T11-454 – pajamų ir asignavimų planas padidintas 347,24 tūkst. €;

2018 m. lapkričio 29 d. Nr. T11-488 – pajamų ir asignavimų planas sumažintas -1692,571 tūkst. €;

2018 m. gruodžio 20 d. Nr. T11-522 – pajamų ir asignavimų planas padidintas 48,542 tūkst. €.

Iš viso per 2018 metus pajamų ir asignavimų planas sumažintas -999,935 tūkst. €.

Patikslintas 2018 metų pajamų planas – 51 304,3 tūkst. € (be 2017 metais nepanaudotų lėšų ir skolintų lėšų).

Visi tikslinimai atspindėti 2018 m. biudžeto metinėje finansinėje atskaitomybėje.

### 1.1. Pajamos

Klaipėdos rajono savivaldybės tarybos 2018 m. vasario 8 d. sprendimu Nr. T11-36 patvirtintame Savivaldybės biudžeto pajamų plane buvo numatyta gauti 52 304,2 tūkst. € pajamų.

Patikslintas 2018 metų biudžeto pajamų planas – 51 301,3 tūkst. €. Jis įvykdytas 99,6 proc. Gauta 51 116,9 tūkst. € pajamų (1002,9 tūkst. € mažiau nei buvo planuota).

Mokestinių pajamų patikslintas planas įvykdytas 102,4 proc. (patikslintas planas 27 527,8 tūkst. €, gauta pajamų 28 178,0 tūkst. €, įvykdymas – 102,4 proc.).

Neįvykdytas pajamų planas:

- Dotacijos iš kitų valdžios sektoriaus subjektų – patikslintas planas - 18 360,4 tūkst. €, faktiškai gauta dotacijų - 17 308,0 tūkst. €, įvykdymas 94,3 proc.;
- Pajamos už prekes ir paslaugas – patikslintas planas - 4 810,9 tūkst. €, faktiškai gauta - 4 662,0 tūkst. €, įvykdymas 96,9 proc.

Atliekant audito procedūras, susijusias su biudžeto pajamų apskaita ir atvaizdavimu 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje, reikšmingų klaidų ir/ar neatitikimų nenustatyta.

Visos sumos atskleistos 2018 metų Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje bei aiškinamajame rašte.

### 1.2. Asignavimai

Patvirtinti 2018 metų savivaldybės biudžeto asignavimai 52 304,2 tūkst. €. Asignavimų planas metų eigoje tikslintas.

Patikslintas 2018 metų asignavimų planas – 52 637,1 tūkst. €, iš jų: 882 tūkst. € – skolintos lėšos, 450,8 tūkst. € – nepanaudoti 2017 metų lėšų likučiai. Jis įvykdytas 96,8 proc.

Panaudota 50 936,6 tūkst. € asignavimų. Nepanaudota arba grąžinta valstybės išdui – 1 700,4 tūkst. € asignavimų.

Atliekant audito procedūras, susijusias su asignavimų apskaita ir atvaizdavimu 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje, reikšmingų klaidų ir/ar neatitikimų nenustatyta.

Visos sumos atskleistos 2018 metų Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje bei aiškinamajame rašte.

### 1.3. Gautinos ir mokėtinios sumos, skolintos lėšos

Savivaldybės skola 2018 metų pabaigai – 7 426,2 tūkst. €. Iš šios sumos 6 846,6 tūkst. € sudaro paskolos bankams. Lyginant su 2017 metų pabaigos duomenimis, mokėtinios sumos sumažėjo 315,5 tūkst. €, paskolų suma sumažėjo 0,1 tūkst. eurų. 2018 metų pabaigoje nebuvo finansinio turto (akcijų) įsigijimo įsipareigojimų.

2018 metų pabaigoje pradelstų skolų Savivaldybė neturėjo.

Gautinos sumos 2018 m. pabaigoje sudarė 24,3 tūkst. €.

Skolinimosi ir garantijų limitai 2018 metais neviršyti.

## 2. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas

Klaipėdos rajono savivaldybės administracija 2018 metų metinių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį (2019-05-17 Nr. (5.1.55)-A5-2302) Kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2019 m. gegužės 17 d.

Klaipėdos rajono savivaldybės kontroliuojami, asocijuotieji ir kiti subjektai 2018 metų pabaigoje:

- kontroliuojamos biudžetinės įstaigos – 54;
- kontroliuojamos viešosios įstaigos, priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų – 4 (viešosios sveikatos priežiūros įstaigos);
- kontroliuojamos viešosios įstaigos, nepriskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų – 1 (VšĮ „Gargždų švara“);
- kontroliuojamos akcinės ir uždarnosios akcinės bendrovės – 3 (UAB „Gargždų turgus“, UAB „Stotis“, UAB „Klaipėdos rajono energija“);
- asocijuotieji subjektai – 1 (VšĮ „Gargždų futbolas“);
- kiti subjektai – 4 (UAB „Klaipėdos krašto atliekų tvarkymas“, AB „Klaipėdos vanduo“, VšĮ „Klaipėdos krašto buriavimo sporto mokykla“, VšĮ „Svencelės krantas“);
- administruojami išteklių fondai – 1 (Savivaldybės išdas).

Klaipėdos rajono savivaldybės **Finansinės būklės ataskaitoje** pagal 2018-12-31 duomenis atvaizduota 93 998,53 tūkst. € turto. Tame skaičiuje:

- ilgalaikis turtas – 85 500,28 tūkst. €;

- trumpalaikis turtas – 8 498,25 tūkst. €. Iš jo – atsargos – 333,49 tūkst. €; Išankstiniai apmokėjimai – 57,65 tūkst. €; per vienerius metus gautinos sumos – 4 472,15 tūkst. €; pinigai ir pinigų ekvivalentai – 3 634,97 tūkst. €.

Iš viso finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies – 93 998,53 tūkst. €. Tame skaičiuje:

- finansavimo sumos – 34 772,88 tūkst. €;
- Įsipareigojimai – 11 428,55 tūkst. €. Iš jų: ilgalaikiai įsipareigojimai – 6 006,28 tūkst. €; trumpalaikiai įsipareigojimai – 5 422,27 tūkst. €.
- Grynasis turtas – 47 797,10 tūkst. €. Iš jo: rezervai – 1 409,18 tūkst. €; sukauptas perviršis – 46 206,03 tūkst. € (t. sk. einamųjų metų perviršis – 2 763,07 tūkst. €, ankstesniųjų metų sukauptas perviršis – 43 442,96 tūkst. €).

**Reikia pažymėti tokius dalykus, neturinčius įtakos audito nuomonei:**

Klaipėdos rajono Savivaldybės Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2018 m. gruodžio 31 dienos duomenis nėra atvaizduotas biologinis turtas, t. y. B. eilutė „Biologinis turtas“ – tuščia. Manome, kad šiuo atveju Savivaldybėje nesivadovauta 16 VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“. Pastabos ir rekomendacijos dėl biologinio turto apskaitos ir atvaizdavimo finansinėje atskaitomybėje teiktos Klaipėdos rajono savivaldybės 2015 metų finansinio (teisėtumo) audito ataskaitoje (2016 m. liepos 14 d. Nr. Ko5-12). Savivaldybės administracija, vykdydama patvirtintą rekomendacijų įgyvendinimo planą, palaipsniui atlieka Želdynų inventorizaciją. 2018-01-12 Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. AV-93 „Dėl Klaipėdos rajono savivaldybės buhalterinės apskaitos vadovų patvirtinimo“, patvirtintas Apskaitos vadovo 3 priedas - „Biologinio turto apskaitos tvarkos aprašas“.

**Pinigų srautų ataskaitoje** pagal 2018-12-31 duomenis ataskaitinio laikotarpio pinigų ir pinigų ekvivalentų likutis – 3 634,97 tūkst. €.

Pinigų srautų ataskaita visais reikšmingais atžvilgiais parengta vadovaujantis 5-uoju VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“.

**Veiklos rezultatų ataskaitoje** pagal 2018-12-31 duomenis rodoma:

- pagrindinės veiklos pajamos – 67 963,25 tūkst. €;
- pagrindinės veiklos sąnaudos – -65 683,01 tūkst. €;
- kitos veiklos rezultatas – 149,72 tūkst. €;
- finansinės ir investicinės veiklos rezultatas – 331,85 tūkst. €;
- apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka – 0 tūkst. €;



- grynasis ataskaitinio laikotarpio perviršis prieš nuosavybės metodo įtaką – 2 761,81 tūkst. €;
- nuosavybės metodo įtaka – 145,55 tūkst. €;
- grynasis perviršis – 2 907,35 tūkst. €.

Veiklos rezultatų ataskaita visais reikšmingais atžvilgiais parengta vadovaujantis 3-uoju VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“.

Klaipėdos rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų **aiškinamasis raštas** visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ reikalavimus.

### **3. Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos auditas**

Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 16 straipsnio „Valstybės ir savivaldybių turto apskaita, valstybei ir savivaldybėms nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos“, 3 dalyje teigiama, kad „Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitą rengia savivaldybės administracija savivaldybės tarybos nustatyta tvarka.“

Vadovaujantis 2014 m. gruodžio 18 d. Tarybos sprendimu Nr. T11-564 patvirtinto Klaipėdos rajono savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo 26 punktu, „ataskaitą apie Savivaldybei nuosavybės teise priklausančią turtą bei patikėjimo teise valdomą valstybės turtą rengia Savivaldybės administracija. Šią ataskaitą Savivaldybės administracija teikia savivaldybės kontrolieriui (savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai) ir Tarybai kasmet iki birželio 30 d.“

2015 m. kovo 26 d. Tarybos sprendimu Nr. T11-111 „Dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos rengimo ir formos patvirtinimo“ patvirtinta Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos forma.

Klaipėdos rajono savivaldybės administracija Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitą pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis (parengta 2019 m. gegužės 10 d.) (toliau tekste – Turto ataskaita) Kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2019-05-15. Savivaldybės tarybai Turto ataskaita pateikta 2019 m. gegužės 30 d. Tarybos posėdyje.

Sudarant šią Savivaldybės Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitą, susumuoti 54 Klaipėdos rajono savivaldybės

biudžetinių įstaigų bei Iždo analogiškų Turto ataskaitų duomenys. Į šią Turto ataskaitą nepatenka Savivaldybės kontroliuojamų viešųjų įstaigų bei uždarytų akcinių bendrovių nuosavybės teise valdomas turtas.

Atliekant savivaldybės 2018 metų finansinį (teisėtumo) auditą, buvo atliktos audito procedūros, susijusios su turto apskaita, turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumu. Stebėjome, kaip įstaigose vykdomos inventurizacijos. Auditų metu *nemustatyta reikšmingų teisės aktų pažeidimų, galinčių turėti įtakos nuomonei* apie turto apskaitos teisingumą, turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo. Tačiau siūlome atkreipti dėmesį į tai, kad savivaldybės teritorijoje galimai yra turto, turinčio biologinio turto požymius, kuris nėra apskaitomas kaip biologinis turtas.

Turto ataskaitos audito metu palyginome Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir Turto ataskaitos duomenis (išskyrus kontroliuojamų viešųjų įstaigų nuosavybės teise valdomą turtą).

Turto ataskaitoje 2018 m. gruodžio 31 d. duomenimis nurodyta:

**Nefinansinis turtas iš viso:**

- savivaldybei nuosavybės teise priklausantis turtas – 68 259,985 tūkst. €;
- savivaldybės patikėjimo teise valdomas valstybės turtas – 8 044,770 tūkst. €.

Tame skaičiuje:

- Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ilgalaikio materialiojo turto (balansinė vertė ataskaitinių metų pabaigoje) – 67 613,579 tūkst. € ;
- Savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo valstybės turto (balansinė vertė ataskaitinių metų pabaigoje) – 8 044,768 tūkst. €.
- Biologinio turto Savivaldybė nerodo turinti;
- Savivaldybei nuosavybės teise priklausantis ilgalaikis nematerialusis turtas (balansinė vertė ataskaitinių metų pabaigoje) – 394,697 tūkst. €;
- Savivaldybės patikėjimo teise valdomas nematerialusis valstybės turtas (balansinė vertė ataskaitinių metų pabaigoje) – 0,002 tūkst. €;
- Savivaldybei nuosavybės teise priklausančios atsargos (balansinė vertė ataskaitinių metų pabaigoje) – 251,709 tūkst. €.

**Finansinis turtas ir įsipareigojimai 2018 metų pabaigoje iš viso:**

- turto balansinė vertė – 9 645,753 tūkst. €. Tame skaičiuje: pinigai ir pinigų ekvivalentai - 1 685,534 tūkst. €;
- nuosavybės vertybiniai popieriai – 5 077,343 tūkst. €.
- Įsipareigojimų balansinė vertė – 10 760,845 tūkst. €. Tame skaičiuje: paskolos – 6 846,621 tūkst. €;

- kiti įsipareigojimai (skolos tiekėjams, mokesčiai, socialinis draudimas ir kita) – 3 914,224 tūkst. €.

### PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

2018 finansiniais metais patikslintas pajamų surinkimo planas įvykdytas 99,6 proc., patikslintas asignavimų planas įvykdytas 96,8 proc., skolinimosi ir garantijų limitai neviršyti, įsipareigojimų sumos sumažėjo.

Audito metu nenustatyta reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų, galinčių daryti įtaką nuomonei apie konsoliduotąją finansinę atskaitomybę, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį bei Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitą. 2018 metų konsoliduotoji finansinė bei biudžeto vykdymo metinė finansinė atskaitomybė, Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaita sudarytos vadovaujantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais norminiais aktais ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi įvykusias ūkines operacijas.

Audito išvada, teikiama Klaipėdos rajono savivaldybės tarybai kartu su 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniu yra besąlyginė.

Audito išvada, susijusi su Savivaldybės tarybai teikiamu 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniu yra besąlyginė.

Nuomonė apie Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą yra besąlyginė.

Savivaldybės kontrolierė



Dalia Gečienė

**Teisės aktų sąrašas:**

1. Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas, patvirtintas 2000-07-18 įstatymu Nr. VIII-1864 (2012-06-19 redakcija su vėlesniais pakeitimais);
2. Lietuvos Respublikos civilinio proceso kodeksas, patvirtintas 2002-02-28 įstatymu Nr. IX-743 (2012-12-20 redakcija su vėlesniais pakeitimais);
3. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2012-06-14 įstatymo Nr. XI-2069 redakcija su vėlesniais pakeitimais);
4. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212;
5. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574; 2008-11-14 Nr. X-1823 įstatymo redakcija;
6. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (Nauja įstatymo redakcija nuo 2014-10-01: Nr. XII-802, 2014-03-25);
7. Lietuvos Respublikos 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2017 m. gruodžio 12 d. Nr. XIII-868;
8. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventORIZacijos taisyklių patvirtinimo“ (Nauja redakcija nuo 2015-01-01, Nr. 1070, 2014-10-03);
9. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas, 2017 m. sausio 17 d. Nr. XIII-198;
10. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. liepos 16 d. nutarimas Nr. 730 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties, lygių, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimo tvarkos ir už jų parengimą atsakingų viešojo sektoriaus subjektų nustatymo“ (su vėlesniais pakeitimais);
11. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. balandžio 19 d. įsakymas Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“ (su vėlesniais pakeitimais);
12. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymas „Dėl 2018 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties, lygių ir atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą viešojo sektoriaus subjektų patvirtinimo“, 2018 m. sausio 29 d. Nr. 1K-33;
13. Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių informacijos pateikimo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių parengimo terminai, patvirtinti finansų ministro įsakymu (Konsolidavimo kalendorius);



14. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-22 įsakymas Nr. 1K-455 „Dėl privalomojo bendrojo sąskaitų plano patvirtinimo“ (2012-03-20 įsakymo Nr. 1K-105 redakcija);
15. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymais patvirtinti Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai;
16. Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (2017 m. birželio 20 d. įsakymo Nr. V-164 redakcija);
17. Klaipėdos rajono savivaldybės tarybos 2018-02-08 sprendimas Nr. T11-35 Dėl Klaipėdos rajono savivaldybės 2018-2020 metų strateginio veiklos plano tvirtinimo (su vėlesniais pakeitimais);
18. Viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėtis ir atsakingi už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą viešojo sektoriaus subjektai (Konsolidavimo schema);
19. Viešojo sektoriaus subjektų sąrašai;
20. Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų korektiškumo tikrinimo taisyklės;
21. Viešojo sektoriaus subjektų finansų ir apskaitos informacinių sistemų integracijai su VSAKIS svarbūs dokumentai ir paaiškinimas, kokia informacija pateikiama kiekviename dokumente;
22. Klaipėdos rajono savivaldybės tarybos 2018-02-08 sprendimas Nr. T11-36 Dėl Klaipėdos rajono savivaldybės 2018 metų biudžeto patvirtinimo (su vėlesniais pakeitimais);
23. Klaipėdos rajono savivaldybės 2011 m. birželio 30 d. sprendimas Nr. T11-258 Dėl savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo organizavimo, asignavimų administravimo ir atskaitomybės tvarkos aprašo tvirtinimo (su vėlesniais pakeitimais);
24. Klaipėdos rajono savivaldybės tarybos 2015 m. birželio 25 d. sprendimas Nr. T11-192 Dėl Klaipėdos rajono savivaldybės strateginio veiklos planavimo tvarkos aprašo tvirtinimo;
25. Klaipėdos rajono savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašas, 2014 m. gruodžio 18 d. Tarybos sprendimas Nr. T11-564;
26. „Dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos rengimo ir formos patvirtinimo“, 2015 m. kovo 26 d. Tarybos sprendimas Nr. T11-111;
27. 2012-06-29 įsakymu Nr. AV-1315 patvirtintos Klaipėdos rajono savivaldybės administracijos finansų kontrolės taisyklės;

28. Apskaitos vadovas patvirtintas Klaipėdos rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2010 m. kovo 15 d. įsakymu Nr. AV-223.
29. Klaipėdos rajono savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašas, patvirtintas Administracijos direktoriaus 2018-10-11 įsakymu Nr. AV-2222.
-