



**KRETINGOS RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

**KRETINGOS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2024 METŲ ATASKAITŲ RINKINIO,
SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS**

2025 m. gegužės 14 d. Nr. K1-2

Kretinga

Su audito ataskaita galima susipažinti
Kretingos rajono savivaldybės interneto svetainėje
adresu www.kretinga.lt

Kretingos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Kretingos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra subjektas, prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Kretingos rajono savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Atlikdama išorės auditus ir teikdama jų metu nustatytus pastebėjimus bei rekomendacijas, Tarnyba siekia prisidėti prie viešojo sektoriaus veiklos efektyvumo ir jo kuriamos naudos visuomenei.

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu, Tarnybai pavesta pareiga teikti savivaldybės tarybai išvadą dėl tvirtinti pateikto savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo. Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nuostatas, savivaldybių metinių ataskaitų rinkinių auditą atlieka savivaldybių kontrolės ir audito tarnybos.

Auditas atliktas vykdant 2024 m. spalio 31 d. Savivaldybės kontrolieriaus pavedimą Nr. K12-2.

Auditą atliko: vyr. specialistė Roberta Kasarauskaitė ir Savivaldybės kontrolierė Indrė Treigienė.

Audito ataskaita teikiama Kretingos rajono savivaldybės tarybai, Kretingos rajono savivaldybės merui, Kretingos rajono savivaldybės administracijos direktoriui, Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei.

TURINYS

SANTRAUKA	4
ĮŽANGA	9
AUDITO REZULTATAI	10
1. SAVIVALDYBĖS 2024 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS	10
1.1. Finansinė atskaitomybė neparodo tikro ir teisingo vaizdo apie nebaigtą statybą	10
1.2. Nebaigtos statybos inventorizacija Savivaldybės administracijoje atlikta formaliai	11
1.3. Apskaitos neatitikimai perimant valstybinę žemę iš Nacionalinės žemės tarnybos	12
1.4. Priešgaisrinėje tarnyboje atlikti remonto darbai – ilgalaikio turto įsigijimo savikaina nedidinama	13
1.5. Finansinė atskaitomybė neparodo tikro ir teisingo vaizdo apie kilnojamąsias kultūros vertybes	13
2. SAVIVALDYBĖS 2024 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS	14
3. SAVIVALDYBĖS 2024 M. VEIKLOS ATASKAITOS VERTINIMAS	14
4. SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS	14
4.1. Savivaldybės biudžeto pajamų surinkimas ir asignavimų naudojimas	14
4.2. Savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo vertinimas	19
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	24
PRIEDAI	29

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos įstatymu¹ ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu² atlikome 2024 metų Kretingos rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) metinių ataskaitų rinkinio ir Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo pasirinktose srityse vertinimo auditą.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS)³, kurie apima ir tarptautinius audito standartus (TAS)⁴. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Savivaldybės finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pareiškiami audito išvadoje. Audito išvadoje taip pat nurodoma, ar metinėje veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka metinio finansinių ataskaitų rinkinio ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“ (29 psl.).

Pagrindiniai audito rezultatai

SAVIVALDYBĖS 2024 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

1. Finansinė atskaitomybė neparodo tikro ir teisingo vaizdo apie nebaigtą statybą

Savivaldybės administracijos apskaitoje, nesivadovaujant Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nuostatomis, 2020 ir vėlesniais metais užbaigti statybos (esminio pagerinimo) darbai, kurių bendra suma 2 217,8 tūkst. Eur, vis dar užregistruoti nebaigtos statybos turto grupėje: keturi turto vienetų darbai užbaigti, tačiau vienas iš jų neperduotas Kretingos rajono savivaldybės viešosios įstaigos Salantų pirminės sveikatos priežiūros centrui ir trys – Kretingos Simono Daukanto progimnazijai. Audito metu nustatyti ir keturi turto vienetai, kurių statybos (esminio pagerinimo) darbai užbaigti, tačiau turtas neįregistruotas Nekilnojamojo turto registre (1.1. poskyris, 10 psl.).

2. Nebaigtos statybos metinė inventORIZACIJA Savivaldybės administracijoje atlikta formaliai

2024 metais nebaigtos statybos objektų metinė inventORIZACIJA Savivaldybės administracijoje atlikta formaliai, nes inventORIZACIJS komisija neatliko visų teisės aktuose numatytų veiksmų ir neišnaudojo galimybių pateikti reikšmingų vertinimų apie turto būklę: nebaigtos statybos objektuose apskaitomų darbų baigtumą, sukurto, rekonstruoto ar kapitališkai suremontuoto turto tinkamumą naudoti ar faktinį naudojimą, tinkamumą naudoti ar galimą nuvertėjimą (1.2. poskyris, 11 psl.).

3. Apskaitos neatitikimai perimant valstybinę žemę iš Nacionalinės žemės tarnybos

Vadovaujantis Vyriausybės nutarimais, Savivaldybė perėmė valstybinės žemės sklypus iš Nacionalinės žemės tarnybos (toliau – NŽT). Nors valstybinės žemės sklypų, perduotų su vertės padidėjimu, apskaita buvo atlikta teisingai, tačiau žemės sklypams, perduotiems su vertės

¹ LR Vietos savivaldos įstatymas, 67 str. 1 d. 2 p.

² LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 16 str. 1, 3 ir 4 d.

³ 2000–2899-iejį TAAIS „Finansinio audito standartai“, prieiga per internetą: <https://www.valstybeskontrolė.lt/LT/post/15649/>.

⁴ 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 prie LR finansų ministerijos (nuo 2017-03-01) išversti į lietuvių kalbą, prieiga per internetą: <https://avnt.lrv.lt/lt/teisine-informacija/teises-aktai/auditas>.

sumažėjimu, Savivaldybė apskaitoje neįregistravo 12 857,1 tūkst. Eur tikrosios vertės rezervo. Tokia apskaitos praktika neatitinka 12-ojo ir 20-ojo VSAFAS nuostatų, todėl apskaitoje neatsispindi tikroji perimto turto vertė (1.3. poskyris, 12 psl.).

4. Priešgaisrinėje tarnyboje atlikti remonto darbai – ilgalaikio turto įsigijimo savikaina nedidinama

Priešgaisrinė tarnyba 2017–2024 metų laikotarpiu 143,4 tūkst. Eur biudžeto lėšų pripažino einamojo laikotarpio sąnaudomis, neįvertinusi jų atitikimo ilgalaikio turto pagerinimo kriterijams. Lėšos panaudotos ugniagesių komandų patalpų remontui. Šios išlaidos nebuvo įtrauktos į ilgalaikio turto vertę, nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS nuostatomis, todėl negalima patvirtinti Įstaigos finansinių ataskaitų straipsnių „Ilgalaikis materialusis turtas“, „Sąnaudos“ ir „Nusidėvėjimo sąnaudos“ teisingumo (1.4. poskyris, 13 psl.).

5. Finansinė atskaitomybė neparodo tikro ir teisingo vaizdo apie kilnojamąsias kultūros vertybes

Kretingos muziejuje tikrąją vertę įvertinta 72,2 proc. kilnojamųjų kultūros vertybių, todėl dėl nebaigto visų vertybių vertinimo Įstaigos finansinės būklės ataskaitos straipsnio „Kultūros ir kitos vertybės“ ir grynojo turto pokyčių ataskaitos straipsnio „Tikrosios vertės rezervas“ likučiai neatspindi tikrosios šio turto vertės (1.5. poskyris, 13 psl.).

SAVIVALDYBĖS 2024 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

6. 2024 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas (2 skyrius, 14 psl.).

SAVIVALDYBĖS 2024 METŲ VEIKLOS ATASKAITOS VERTINIMAS

7. 2024 metų Savivaldybės metinėje veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis (3 skyrius, 14 psl.).

SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS

8. 50 proc. vertintų Savivaldybės biudžetinių įstaigų darbo apmokėjimo sistemos buvo parengtos iš dalies nesivadovaujant teisės aktais ir yra tobulintinos. Nustatyta, kad Savivaldybės administracijos darbo apmokėjimo sistema tobulintina dėl papildomų pareigybių lyginimo ir koeficiento nustatymo kriterijų įtraukimo, o vienos joje nustatytos pareigybės koeficientas neatitinka teisės aktų reikalavimų (4.2.1. poskyris, 19 psl.).
9. Savivaldybės biudžetinėse įstaigose – Kretingos Simono Daukanto progimnazijoje, Kretingos Marijos Tiškevičiūtės mokykloje, Kretingos muziejuje ir Kretingos socialinių paslaugų centre – buvo netinkamai taikyti teisės aktai, reglamentuojantys darbo apmokėjimą: darbuotojams apskaičiuotos priemokos ir darbo užmokesčio kintamosios dalys neatitiko įstaigų vadovų įsakymuose nustatytų dydžių, nesilaikyta teisės aktuose ir vidaus dokumentuose nustatytos priemokų skyrimo tvarkos (4.2.2. poskyris, 20 psl.).
10. Savivaldybės administracijos Ūkio tarnyboje nustatyti neatitikimai dėl darbo krūvio apskaitos – fiksuota darbo grafiko ir faktinio darbo laiko neatitiktis, nepakankama darbo laiko kontrolė bei nepagrįstas darbo krūvio ir darbo užmokesčio skyrimas (4.2.3. poskyris, 21 psl.).

11. Savivaldybės administracija vykdo nepakankamą panaudos pagrindais perduoto turto naudojimo kontrolę – dalis panaudos gavėjų neapdraudžia perduoto turto bei neįregistruoja ar neišregistruoja panaudos sutarčių, o Savivaldybės administracija neužtikrina šių sutartinių įsipareigojimų vykdymo kontrolės (4.2.4. poskyris, 21 psl.).
12. Penkių vietinės reikšmės kelių (gatvių) ilgiai nesutampa su Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintais ir Nekilnojamojo turto registre įregistruotais duomenimis, bendra neatitikimų suma sudaro 2,367 km. (4.2.5. poskyris, 22 psl.).
13. Ne visi Savivaldybės vietinės reikšmės keliai ir gatvės yra įregistruoti Nekilnojamojo turto registre, o teisinės registracijos procesas, nepaisant anksčiau teiktų rekomendacijų, iki 2024 metų pabaigos dar nebuvo baigtas (4.2.6. poskyris, 22 psl.).
14. 9 iš 36 viešojo sektoriaus subjektų nesilaikė Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nuostatų, nes metinių ataskaitų rinkinius ar juos sudarančius dokumentus Tarnybai pateikė po kovo 1 d. (metinių ataskaitų rinkinius 5 subjektai pavėlavo pateikti, o 4 pateikė tik dalį privalomų dokumentų) (4.2.7. poskyris, 23 psl.).
15. 27 Savivaldybės biudžetinės įstaigos nesilaikė Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nuostatų ir nepaskelbė arba paskelbė nepilnos sudėties 2024 metų metinių ataskaitų rinkinius (4.2.8. poskyris, 23 psl.).

REKOMENDACIJOS

Rekomendacijų, kurios buvo pateiktos audituotiems subjektams atskirais raštais, tačiau iki audito pabaigos nebuvo įgyvendintos, įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (24 psl.).

Rekomendacijos Kretingos rajono savivaldybės administracijai

1. Siekiant teisingai atvaizduoti nebaigtos statybos ir eksploatuojamo ilgalaikio turto vertes finansinėje apskaitoje, sutvarkyti objektų, kuriuose atlikti numatyti darbai, statybos užbaigimą patvirtinančius dokumentus ir / arba pateikti jau parengtus statybos užbaigimą patvirtinančius dokumentus Buhalterinės apskaitos skyriui.
2. Siekiant užtikrinti nebaigtos statybos apskaitos ir metinės inventorizacijos tikslumą bei atitiktį teisės aktų reikalavimams, inventorizacijos metu aiškiai identifikuoti turto objektų užbaigtumo būklę ir užtikrinti šios informacijos panaudojimą apskaitos duomenims tikslinti.
3. Atlikti apskaitos koregavimus, registruojant neigiamus žemės tikrosios vertės pokyčius, atsižvelgiant į 12-ojo ir 20-ojo VSAFAS nuostatas bei LR finansų ministerijos 2025 m. sausio mėn. išaiškinimą. Taip pat užtikrinti, kad ateityje visa vertės pokyčių informacija būtų tinkamai kaupiama, analizuojama ir apskaitoje registruojama pagal galiojančius teisės aktus.
4. Siekiant užtikrinti, kad panaudos gavėjai laiku apdraustų jiems perduotą savivaldybės turtą ir pateiktų tai patvirtinančius dokumentus, imtis priemonių ir suformuoti aiškią draudimo liudijimų (polisų) pateikimo praktiką ir laiku kontroliuoti šios prievolės vykdymą.
5. Numatyti vidaus kontrolės priemones, užtikrinančias, kad panaudos gavėjai laiku įregistruotų ir išregistruotų panaudos sutartis Nekilnojamojo turto registre.
6. Siekiant nustatyti, ar Savivaldybės administracijos darbuotojams, paskirtiems eiti pareigas po 1,5 etato, darbo krūvis yra pagrįstas realiu poreikiu, įvertinti faktinį darbuotojų užimtumą ir, esant nepakankamam darbo apimtims pagrindimui, svarstyti galimybę mažinti etato apimtį

arba tam tikras funkcijas įsigyti kaip paslaugą, užtikrinant racionalų žmogiškųjų išteklių ir biudžeto lėšų panaudojimą.

7. Siekiant užtikrinti patvirtintų vietinės reikšmės kelių (gatvių) duomenų tikslumą ir atitikimą Nekilnojamojo turto registre registruotiems duomenims, patikslinti vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašė esančią informaciją objektams, kurių ilgai neatitinka teisinės registracijos duomenų.

Rekomendacijos Kretingos rajono savivaldybės priešgaisrinei tarnybai

8. Siekiant užtikrinti ilgalaikio materialiojo turto apskaitos teisingumą ir laikytis 12-ojo VSAFAS nuostaty, įvertinti 2017–2024 m. laikotarpiu patirtas išlaidas, susijusias su esminiais pastatų ir infrastruktūros pagerinimais, ir spręsti dėl ilgalaikio turto apskaitos koregavimo, jeigu tai paveikia finansinių ataskaitų straipsnius.

Rekomendacijos Kretingos Simono Daukanto progimnazijai

9. Ištaisyti 2024 m. Įstaigos direktoriaus įsakymais darbuotojams skirtų priemokų neatitikimus, viršijusius teisės aktuose nustatyta 80 proc. darbuotojui to mėnesio priskaičiuotos pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio ribą. Išskaičiuotas permokas grąžinti į Savivaldybės biudžetą.
10. Nustatyti ir taikyti papildomas vidaus kontrolės priemonės priemokų dydžių nustatymo ir jų skyrimo tvarkos srityje, užtikrinančias, kad kiekvienu atveju priemokoms būtų priimamas Įstaigos direktoriaus įsakymas ar kitas dokumentas, atspindintis Įstaigos direktoriaus sprendimą skirti priemoką, būtų laiku ir tinkamai parengta reikalinga dokumentacija pagal aktualias teisės aktų, reglamentuojančių priemokų dydžius ir jų skyrimo tvarką, redakcijas bei užtikrinta nuolatinė priemokų skyrimo teisėtumo, teisingumo stebėseną ir kontrolė.

Rekomendacijos Kretingos socialinių paslaugų centrui

11. Įvertinti ir užtikrinti, kad visuose 2024 m. laikotarpiuose darbuotojams, atsižvelgiant į Įstaigos direktoriaus įsakymus, priemokos buvo apskaičiuotos tinkamai ir korektiškai. Užtikrinti, kad permokėtos lėšos būtų grąžintos į Savivaldybės biudžetą, o tais atvejais, kai darbuotojui (-ams) buvo priskaičiuotos mažesnės priemokos, atsižvelgiant į Įstaigos direktoriaus įsakymą (-us), atlikti perskaičiavimus ir išmokėti susidariusį skirtumą (-us).

Rekomendacijos Kretingos muziejui

12. Užtikrinti, kad visuose 2024 m. laikotarpiuose kintamoji darbo užmokesčio dalis buvo apskaičiuota korektiškai, neviršijant Įstaigos direktoriaus įsakymu nustatytų dydžių. Ištaisyti 2024 m. nustatytus neatitikimus, permokėtas lėšas iš atitinkamų darbuotojų grąžinant į Savivaldybės biudžetą bei įdiegti papildomas patikrinimo procedūras, kad visi darbo užmokesčio komponentai, įskaitant kintamąsias dalis, būtų teisingai apskaičiuojami ir patvirtinami iki lėšų pervedimo darbuotojams.

Rekomendacijos Kretingos Marijos Tiškevičiūtės mokyklai

13. Užtikrinti, kad darbuotojui, kuriam nuo 2024 m. rugsėjo mėn. neteisingai pritaikytas mažesnis pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientas, būtų atliktas tinkamas darbo užmokesčio perskaičiavimas taikant Įstaigos direktoriaus įsakyme nustatytą teisingą pareiginės algos koeficientą ir išmokėtas susidaręs skirtumas.

14. Užtikrinti, kad visuose 2024 m. laikotarpiuose kintamoji darbo užmokesčio dalis buvo apskaičiuota korektiškai, neviršijant Įstaigos direktoriaus įsakymais nustatytų dydžių. Ištaisyti 2024 m. nustatytus neatitikimus, permokėtas lėšas iš atitinkamų darbuotojų grąžinant į Savivaldybės biudžetą bei įdiegti papildomas patikrinimo procedūras, kad visi darbo užmokesčio komponentai, įskaitant kintamąsias dalis, būtų teisingai apskaičiuojami ir patvirtinami iki lėšų pervedimo darbuotojams.
15. Numatyti papildomas vidaus kontrolės priemonės priemokų skyrimo srityje, kad užduotys ir pavedimai pavaduoti visada būtų aiškiai ir laiku suformuluojami raštu, vadovaujantis Įstaigos darbo apmokėjimo sistemos nuostatomis ir Biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymu.

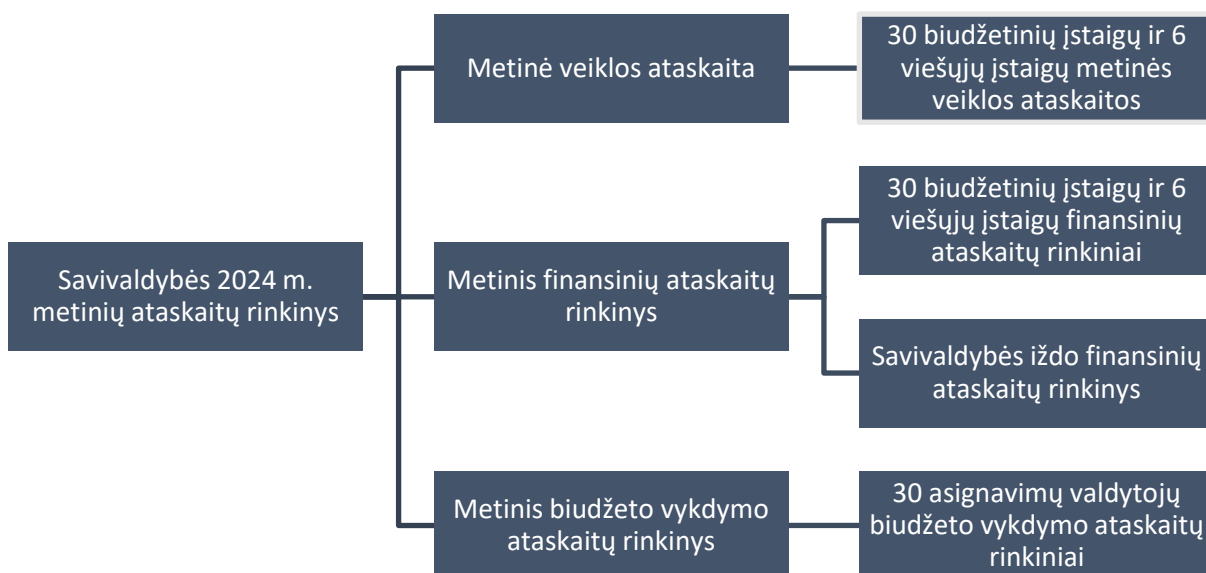
IŽANGA

Tarnyba, vadovaudamasi Vietos savivaldos įstatymu⁵, vykdydama patvirtintą veiklos planą⁶ atliko Savivaldybės 2024 metų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimo auditą.

Audituojamas subjektas – Savivaldybės grupė, kurią sudaro Savivaldybės administracija ir Savivaldybės kontroliuojami subjektai, kurių veiklos, biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų duomenys konsoliduojasi rengiant 2024 metų Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį. Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį parengė Savivaldybės administracija, pasirašė Savivaldybės meras ir už ataskaitų parengimą atsakingas asmuo. Pagal Vietos savivaldos įstatymą⁷ ir Biudžeto sandaros įstatymą⁸ Savivaldybės ataskaitų rinkinį tvirtina Savivaldybės taryba.

Savivaldybės 2024 metų metinių ataskaitų rinkinys (1 pav.) apima Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinį (toliau – MFAR), Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį (toliau – MBVAR) ir Savivaldybės veiklos ataskaitą.

1 pav. Savivaldybės 2024 metų metinių ataskaitų rinkinio sandara



Šaltinis – Tarnyba pagal Savivaldybės administracijos duomenis.

Vadovaujantis 2024 metų Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schema⁹ į Savivaldybės MFAR įtrauktos 37 Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų (toliau – VSS) ataskaitos. Į Savivaldybės MFAR įtrauktas ir finansinis turtas, kurį sudarė Savivaldybei priklausantis įmonių nuosavas kapitalas kartu su įmonėms skirtos valstybės arba Savivaldybės dotacijos ilgalaikiam turtui įsigyti likučiu. Šių subjektų sąrašas pateiktas 2 priedo 2-oje lentelėje.

⁵ LR Vietos savivaldos įstatymas, 67 str. 1 d. 2 p.

⁶ Tarnybos 2024 m. veiklos planas, patvirtintas 2023-11-15 įsakymu Nr. K5-3 (patikslintas 2024-12-18 įsakymu Nr. K5-8) ir 2025 m. veiklos planas, patvirtintas 2024-11-15 įsakymu Nr. K5-6.

⁷ LR Vietos savivaldos įstatymas, 15 str. 2 d. 12 p.

⁸ LR Biudžeto sandaros įstatymas, 31 str. 2 d.

⁹ LR finansų ministro 2024-12-31 įsakymas Nr. 1K-414 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo įgyvendinimo rengiant valstybės 2024 metų ataskaitų rinkinį ir nacionalinį 2024 metų ataskaitų rinkinį“, 1.1. p.

Biudžeto vykdymo ataskaitos rengiamos vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais biudžeto vykdymo ataskaitų rengimą. Biudžeto vykdymo ataskaitų formas nustato finansų ministras¹⁰. Savivaldybės MBVAR rengiamas remiantis į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais. Savivaldybės 2024 metų MBVAR sudarytas iš Savivaldybės administracijos ir 29 Savivaldybės biudžetinių įstaigų ataskaitų duomenų.

Savivaldybės metinėje veiklos ataskaitoje privalomą pateikti informaciją nustato Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas. Audito metu vertinome, ar Savivaldybės metinėje veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų rinkinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis¹¹.

AUDITO REZULTATAI

1. SAVIVALDYBĖS 2024 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

1.1. Finansinė atskaitomybė neparodo tikro ir teisingo vaizdo apie nebaigtą statybą

Atliekant ankstesnių metų biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių auditus¹² buvo pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos dėl trūkumų nebaigtos statybos apskaitoje¹³ ištaisymo. Šio audito metu nustatėme atvejų, kai nebaigtos statybos turto grupėje vis dar užregistruotas turtas, kurio statybos (esminio pagerinimo) darbai buvo užbaigti 2020 ir vėlesniais metais, tačiau dėl laiku neparengtų dokumentų ar kitų priežasčių, objektai nebuvo perkelti į atitinkamas turto grupes. Užtrunkant statybos užbaigimo procedūroms nebaigtos statybos sąskaitose apskaitant baigtus ir naudojamus statybos objektus, neužtikrinamas Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo¹⁴ reikalavimas ataskaitas sudaryti laikantis principo, kad būtų tikrai ir teisingai parodytas viešojo sektoriaus subjekto turtas.

Savivaldybės (grupės) komponentai ir sumos (bendra suma – 2 217,8 tūkst. Eur), kurių teisingumo negalėjome patvirtinti dėl užtrukusių statybos užbaigimo procedūrų ar formalios inventorizacijos:

- Pėsčiųjų tako, esančio adresu Miško g. 5, Kretinga, likutinė vertė – 75,70 tūkst. Eur. Rangovas 2022 m. gruodžio mėn. atliko pėsčiųjų tako paprastojo remonto darbus, kurių atlikimą Savivaldybės administracijai patvirtino pateikdamas atliktų darbų aktą ir atliktų darbų bei išlaidų apmokėjimo pažymą. Savivaldybės administracija informavo¹⁵ Tarnybą, kad visi darbai pagal sutartį yra visiškai atlikti. Tačiau iki šiol pėsčiųjų takas nėra įregistruotas Nekilnojamojo turto registre, nes nėra parengta statinio kadastro byla, neatnaujinta žemės sklypo kadastro byla ir neparengta statybos užbaigimo deklaracija.
- Kretingos dvaro sodybos rūmų rekonstravimas, atkuriant verandą, esančią adresu Vilniaus g. 20, Kretinga, likutinė vertė – 118,97 tūkst. Eur. Rangovas pagal 2019 m. liepos 11 d. sudarytą sutartį atliko Kretingos dvaro sodybos rūmų rekonstravimo, atkuriant verandą, darbus ir 2020 m. gruodžio 4 d. pateikė darbų perdavimo–priėmimo aktą.

¹⁰ LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 12 str. 2 d.

¹¹ LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 16 str. 4 d.

¹² Tarnybos auditų ataskaitos: 2023-07-12 Nr. K11-2, 2024-05-14 Nr. K11-2.

¹³ Nebaigtos statybos sąskaitoje yra objektų, kurie jau yra įvykdyti ir užbaigti, bet iki 2023-12-31 neparengti statybos užbaigimą patvirtinantys dokumentai. Taip pat apskaityta turto, kuriam statybos užbaigimą patvirtinantys dokumentai parengti, tačiau turtas iš sąskaitos „Esminio pagerinimo darbai“ į kitas turto grupes neperkeltas ar nurašytas ir neperduotas kitoms įstaigoms valdyti.

¹⁴ LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 3 str. 4 d.

¹⁵ Savivaldybės administracijos 2025-03-06 raštas Nr. (4.1.32 Mr) D3-1647 „Dėl informacijos pateikimo“.

Audito metu gauta informacija¹⁶, kad statybos užbaigimo dokumentai parengti ir 2025 m. vasario 25 d. perduoti Savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos skyriui.

- Kretingos Jurgio Pabrėžos universitetinės gimnazijos sporto paskirties inžinerinių statinių (stadiono), esančių adresu Savanorių g. 56, Kretinga, likutinė vertė yra 311,24 tūkst. Eur. Rangovas pagal 2019 m. birželio 11 d. sudarytą sutartį atliko rekonstravimo darbus ir 2020 m. gegužės 12 d. Savivaldybės administracijai pateikė Rangos užbaigtų statybos darbų priėmimo–perdavimo aktą. Savivaldybės administracijos atsakingas asmuo 2025 m. kovo 5 d. Tarnybą raštu¹⁷ informavo, kad visi inžineriniai statiniai pagal sutartį Nr. S-606 yra įregistruoti, išskyrus objektą Nr. 2.16 „Nuotekų šalinimo tinklai (formuojamas)“.
- palaikomojo gydymo ir slaugos ligoninės su Dienos veiklos centro patalpų, esančių adresu S. Nėries g. 13A, Salantai, remonto darbų likutinė vertė – 18,00 tūkst. Eur. Remonto darbai baigti 2024 m. rugsėjį, nepriimtas Savivaldybės tarybos sprendimas dėl atlikto esminio pagerinimo vertės perdavimo Kretingos rajono savivaldybės viešosios įstaigos Salantų pirminės sveikatos priežiūros centrui.
- Kretingos Simono Daukanto progimnazijos patalpų, esančių adresu Mokyklos g. 25, Rūdaičių k., remonto darbų likutinė vertė – 40,90 tūkst. Eur. Darbai baigti 2024 m. vasarį. Nepriimtas Savivaldybės tarybos sprendimas dėl atlikto esminio pagerinimo vertės perdavimo Kretingos Simono Daukanto progimnazijai.
- Kretingos Simono Daukanto progimnazijos mokslo paskirties pastato, esančio adresu Palangos g. 25B, Kretinga, paprastojo remonto darbų likutinė vertė – 363,43 tūkst. Eur. Darbai atlikti 2024 m. vasarį. Nepriimtas Savivaldybės tarybos sprendimas dėl perdavimo Kretingos Simono Daukanto progimnazijai.
- Sporto infrastruktūros su statiniais (Simono Daukanto progimnazijos stadionas), esančios adresu Palangos g. 25, Kretinga, rekonstravimo darbų likutinė vertė – 1 258,72 tūkst. Eur. Darbai baigti 2024 m. liepą, tačiau nėra įregistruoti Nekilnojamojo turto registre ir nepriimtas Savivaldybės tarybos sprendimas dėl rekonstravimo darbų vertės perdavimo Kretingos Simono Daukanto progimnazijai.
- Pėsčiųjų tako ir infrastruktūros, esančios adresu Mokyklos g. 5D Kurmaičių k., įrengimo darbų likutinė vertė – 30,85 tūkst. Eur. Darbai baigti 2024 m. gegužės mėnesį. Objektas apskaitoje nėra pergrupuotas į infrastruktūros turto grupę ir įregistruotas VĮ Registrų centre.

1.2. Nebaigtos statybos inventorizacija Savivaldybės administracijoje atlikta formaliai

Inventorizacija yra svarbiausia kontrolės procedūra, patvirtinanti finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis. Inventorizacijos taisyklėse¹⁸ nurodyta, kad inventorizuojant ilgalaikį materialųjį turtą privaloma jį fiziškai patikrinti buvimo vietoje. Susipažinus su Savivaldybės esminio pagerinimo darbų ir nebaigtos statybos inventorizacijos aprašais¹⁹ nustatyta, kad dokumentuose nėra informacijos apie tai, kad nebaigtos statybos objektuose apskaitomi darbai yra faktiškai baigti, ar sukurtas, rekonstruotas, ar kapitališkai suremontuotas turtas yra tinkamas naudoti ir faktiškai naudojamas. Neradome inventorizacijos komisijos siūlymų, kad tinkamų naudojimui ir naudojamų objektų rekonstrukcijos ar remonto darbai, kurie sukaupti nebaigtos statytos sąskaitose, būtų iškeliami, didinant rekonstruotų ar kapitaliai remontuotų objektų įsigijimo savikainas.

Atsižvelgiant į tai, kad Savivaldybės inventorizacijos komisijos aprašuose nenurodyta informacija apie nebaigtos statybos objektų rekonstrukcijos ar kapitalinio remonto baigtumą bei nepateikta

¹⁶ Savivaldybės administracijos 2025-04-08 raštas Nr. (4.1.23 Mr) D3-2541 „Dėl informacijos pateikimo apie nebaigtos statybos objektų apskaitą ir inventorizaciją“.

¹⁷ Savivaldybės administracijos 2025-04-08 raštas Nr. (4.1.23 Mr) D3-2541 „Dėl informacijos pateikimo apie nebaigtos statybos objektų apskaitą ir inventorizaciją“.

¹⁸ LR Vyriausybės 2022-06-15 nutarimu Nr. 630 patvirtintos Inventorizacijos taisyklės, 10.1 p. p.

¹⁹ Savivaldybės administracijos 2025-01-07 esminio pagerinimo darbų inventorizavimo aprašas – sutikrinimo žiniaraštis Nr. B5-13; Savivaldybės administracijos 2025-01-07 nebaigtos statybos inventorizavimo aprašas – sutikrinimo žiniaraštis Nr. B5-14; Savivaldybės administracijos 2025-01-07 esminio pagerinimo darbų inventorizavimo aprašas – sutikrinimo žiniaraštis Nr. B5-16.

informacija apie sukauptų darbų žinomą nuvertėjimą, darytina išvada, kad nebaigtos statybos metinė inventORIZACIJA Savivaldybės administracijoje atlikta formaliai.

Savivaldybės administracija neturi patvirtintų vidinių taisyklių, reglamentuojančių metinės inventORIZACIJOS atlikimo procesą, kurios užtikrintų tikslią turto apskaitą ir skaidrumą. Vidinių procedūrų nebuvimas gali riboti turto apskaitos tikslumą bei mažinti skaidrumą. InventORIZACIJOS taisyklėse²⁰ nurodyta, kad subjektas gali nusistatyti išsamesnę, negu nustatyta Taisyklėse, inventORIZACIJOS atlikimo tvarką. Atsižvelgiant į tai, rekomenduojame Savivaldybės administracijai nustatyti išsamesnę, negu nustatyta Taisyklėse, inventORIZACIJOS atlikimo tvarką, kurioje būtų užtikrintas nuoseklumas, veiklos skaidrumas, tikslumas ir atitiktis teisės aktų reikalavimams, o taip pat būtų stiprinama vidaus kontrolė ir atsakomybė už turto valdymą.

Dėl aukščiau paminėtų trūkumų negalėjome patvirtinti 2024 m. gruodžio 31 d. Savivaldybės konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje A.II.9 eilutėje „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ likutyje 2 217,8 tūkst. Eur sumos teisingumo ir tikrumo.

1.3. Apskaitos neatitikimai perimant valstybinę žemę iš Nacionalinės žemės tarnybos

Vadovaujantis Vyriausybės nutarimais²¹, NŽT priėmimo–perdavimo aktais²² perdavė Savivaldybei valdyti Kretingos rajono teritorijos ribose esančius valstybinės žemės sklypus (jų dalis) ir žemės sklypus, nesuformuotus valstybinės žemės plotais (toliau kartu – žemės sklypai).

Savivaldybė, perimdama valstybinės žemės sklypus iš NŽT, pagal NŽT priėmimo-perdavimo aktus, apskaitoje užregistravo 17 892,0 tūkst. Eur tikrosios vertės rezervo pokytį padidėjusiai žemės tikrajai vertei ir neįregistravo 12 857,1 tūkst. Eur tikrosios vertės rezervo už tuos sklypus, kurie buvo perduoti su vertės sumažėjimu. Pagal 12-ojo VSAFAS 26 punktą, ilgalaikio materialiojo turto (toliau – IMT), gauto iš kito VSS, kurio vertinimui iki perdavimo buvo taikomas tikrosios vertės metodas, perėmimo momentu registruojami tokie patys turto vertės duomenys, kokie buvo užregistruoti turtą perduodančio VSS apskaitoje: įsigijimo savikaina, tikrosios vertės pasikeitimo suma, iki tikrosios vertės metodo taikymo pradžios sukaupta nusidėvėjimo ir nuvertėjimo nuostolių suma. Kartu pagal IMT perduodančio VSS pateiktą informaciją, vadovaujantis 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ nuostatomis, registruojamos finansavimo sumos, taip pat tikrosios vertės rezervas, jei jis buvo užregistruotas IMT perdavusio VSS apskaitoje. Savivaldybė, pagal NŽT perdavimo aktuose pateiktus duomenis, į apskaitą įtraukė gautą finansavimą žemės likutinei vertei ir neapskaitė gauto finansavimo žemės tikrosios vertės sumažėjimo sumai, nes šie duomenys NŽT perdavimo aktuose nebuvo nurodyti.

²⁰ LR Vyriausybės 2022-06-15 nutarimu Nr. 630 patvirtintos InventORIZACIJOS taisyklės, 3 p.

²¹ 1. LR Vyriausybės 2024-01-10 nutarimas Nr. 32 „Dėl valstybinės žemės sklypų (jų dalių) ir žemės sklypais nesuformuotos valstybinės žemės plotų perdavimo valdyti savivaldybėms patikėjimo teise“,

2. LR Vyriausybės 2024-07-17 nutarimas Nr. 599 „Dėl valstybinės žemės sklypų (jų dalių) ir žemės sklypais nesuformuotos valstybinės žemės plotų perdavimo valdyti savivaldybėms patikėjimo teise ir savivaldybių patikėjimo teisės į joms perduotus valstybinės žemės sklypus (jų dalis) ir žemės sklypais nesuformuotos valstybinės žemės plotus pasibaigimo“.

²² 1. 2024-01-25 Nr. G8-5 „Valstybinės žemės, perduodamos valdyti, naudoti ir disponuoti ja patikėjimo teise Kretingos rajono savivaldybei, priėmimo–perdavimo aktas“.

2. 2024-08-08 Nr. G8-55 „Valstybinės žemės, perduodamos valdyti, naudoti ir disponuoti ja patikėjimo teise Kretingos rajono savivaldybei, priėmimo–perdavimo aktas“.

Neįtraukus tikrosios vertės rezervo žemės tikrosios vertės sumažėjimo sumai, apskaitoje liko nepakoreguotas tikrosios vertės rezervas ir finansavimo sumos.

1.4. Priešgaisrinėje tarnyboje atlikti remonto darbai – ilgalaikio turto įsigijimo savikaina nedidinama

Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės priešgaisrinė tarnyba 2017-2024 m. laikotarpiu gautus 143,4 tūkst. Eur biudžeto asignavimus pripažino einamojo laikotarpio sąnaudomis, neįvertinusi, ar šios išlaidos atitinka ilgalaikio turto pagerinimo kriterijus. Šiomis lėšomis buvo finansuoti Kartenos, Darbėnų, Baublių ir Salantų ugniagesių komandų patalpų remonto bei infrastruktūros atnaujinimo darbai.

Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis²³, atlikus ilgalaikio materialiojo turto kapitalinio remonto ar rekonstrukcijos darbus, t. y esminį turto pagerinimą, turi būti didinama atitinkamo ilgalaikio materialiojo turto vieneto įsigijimo savikaina ir skaičiuojamas nusidėvėjimas. Atsižvelgiant į tai, kad tokio turto įsigijimo ir pagerinimo vertė nebuvo įtraukta į ilgalaikio materialiojo turto apskaitą, negalime patvirtinti įstaigos finansinių ataskaitų straipsnių „Ilgalaikis materialusis turtas“, „Sąnaudos“ ir „Nusidėvėjimo sąnaudos“ teisingumo.

1.5. Finansinė atskaitomybė neparodo tikro ir teisingo vaizdo apie kilnojamąsias kultūros vertybes

Ankstesniais metais atliktų auditų²⁴ metu nustatyta, kad vadovaujantis Muziejuose saugomų kilnojamųjų kultūros vertybių vertinimo tikrąja verte metodika²⁵, ne visi Kretingos muziejaus eksponatai buvo įvertinti tikrąja verte, todėl buvo teiktos rekomendacijos baigti kilnojamųjų kultūros vertybių vertinimo procesą.

2024 metų audito metu nustatyta, kad kilnojamųjų kultūros vertybių vertinimas Kretingos muziejuje buvo tęsiamas, tačiau iki metų pabaigos nebuvo užbaigtas. Pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis, Kretingos muziejuje buvo registruotos 90 656 muziejinės vertybės, iš jų 65 409 vienetai įvertinti tikrąja verte, o 25 247 vienetai – vis dar apskaitomi simboline 1 Eur verte. 2024 metais pervertinta 4 944 vienetai kilnojamųjų kultūros vertybių.

Lyginant su 2023 metais (kai buvo įvertinta 66,6 proc. visų muziejaus vertybių), pažanga fiksuota – 2024 metų pabaigoje, tikrąja verte jau įvertinta 72,2 proc. visų vertybių. 2024 metais taip pat priimti Kretingos muziejaus direktoriaus įsakymai dėl vertinimo komisijų sudarymo ir atskirų rinkinių vertinimo. Pagal muziejaus pateiktą informaciją²⁶, 2025 metais planuojama pervertinti dar 6 482 kilnojamąsias kultūros vertybes.

Atsižvelgiant į tai, kad ne visos kilnojamosios kultūros vertybės buvo įvertintos tikrąja verte, 2024 metais tikrosios vertės rezervas nebuvo tinkamai suformuotas, negalime patvirtinti įstaigos finansinės būklės ataskaitos straipsnio „Kultūros ir kitos vertybės“ (9 088,6 tūkst. Eur) likučio ir

²³ LR finansų ministro 2022-06-14 įsakymu Nr. 1K-217 nauja redakcija patvirtintas 12-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Ilgalaikis materialusis turtas“, 35.1 p., 36 p., 37 p.

²⁴ Tarnybos auditų ataskaitos: 2020-07-14 Nr. K11-4, 2021-07-12 Nr. K11-2, 2022-07-12 Nr. K11-3, 2023-07-17 Nr. K11-2, 2024-05-14 Nr. K11-2.

²⁵ LR kultūros ministro 2015-01-07 įsakymas Nr. ĮV-3 „Dėl Muziejuose saugomų kilnojamųjų kultūros vertybių vertinimo tikrąja verte metodikos patvirtinimo“.

²⁶ Kretingos muziejaus 2025-02-05 raštas Nr. V3-51 „Dėl kilnojamųjų kultūros vertybių pervertinimo tikrąja verte“.

grynojo turto pokyčių ataskaitos straipsnio „Tikrosios vertės rezervas“ (6 434,1 tūkst. Eur) teisingumo ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

2. SAVIVALDYBĖS 2024 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

Audito metu, įvertinus Savivaldybės 2024 metų metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis apie Savivaldybės biudžeto pajamas ir išlaidas neatitikimų, kurie darytų įtaką biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, nenustatyta.

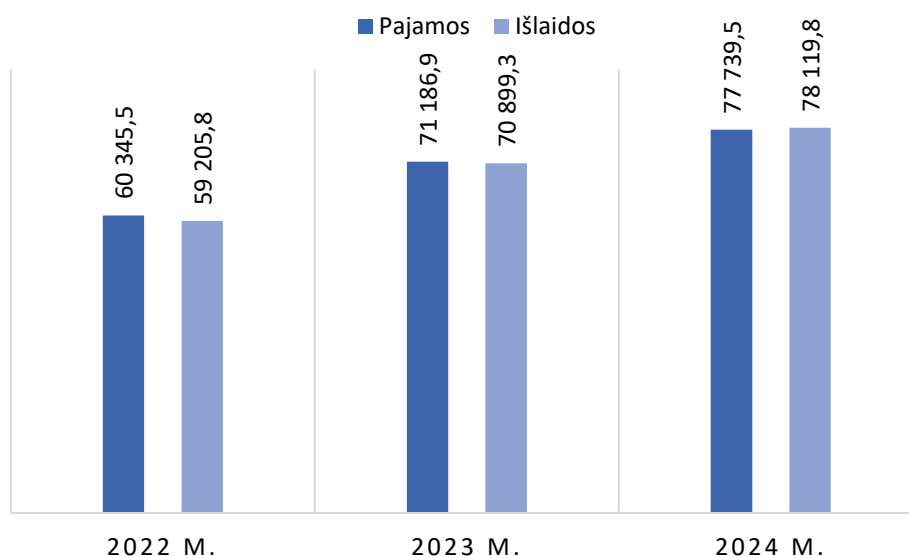
3. SAVIVALDYBĖS 2024 M. VEIKLOS ATASKAITOS VERTINIMAS

Atlikę Savivaldybės metinės veiklos ataskaitos finansinių duomenų vertinimą, nustatėme, kad Savivaldybės 2024 metų veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio ir metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis.

4. SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS

Savivaldybės biudžeto pajamos ir išlaidos 2022–2024 metų laikotarpiu didėjo. Savivaldybės biudžeto pajamos, įskaitant skolintas lėšas, per trejus metus padidėjo 17 394,0 tūkst. Eur, o išlaidos, įskaitant finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidas, padidėjo 18 914,0 tūkst. Eur (žr. 2 pav.).

2 pav. Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų dinamika 2022–2024 metais, tūkst. Eur



Šaltinis – Taryba pagal Savivaldybės 2022–2024 metų biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo, biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitų duomenis

4.1. Savivaldybės biudžeto pajamų surinkimas ir asignavimų naudojimas

4.1.1. Biudžeto pajamų planas vykdomas vadovaujantis teisės aktais

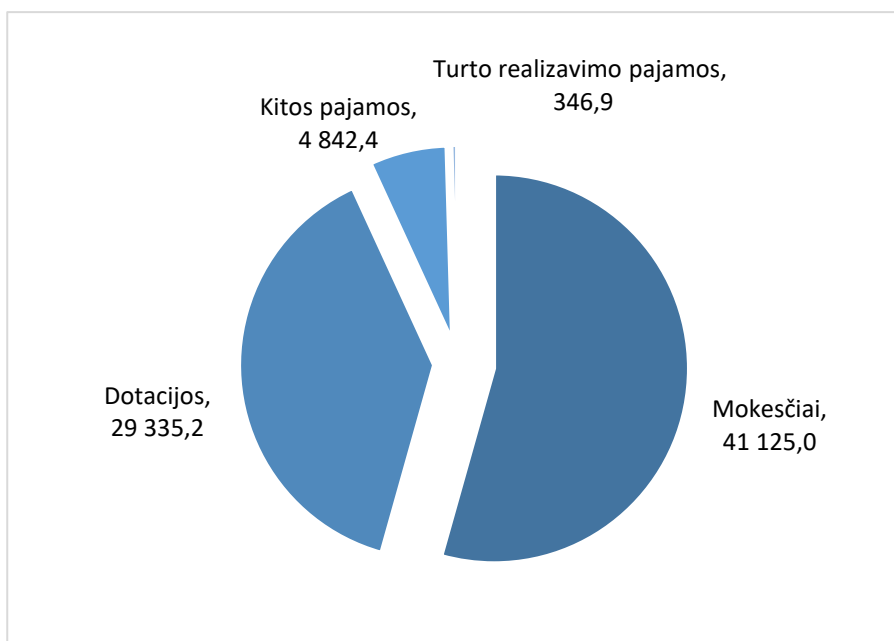
Savivaldybės taryba 2024 m. vasario 8 d. sprendimu Nr. T2-31²⁷ patvirtino Savivaldybės 2024 metų biudžetą: pajamų – 72 400,0 tūkst. Eur, skolintų lėšų – 2 380,0 tūkst. Eur, metų pradžios apyvartinių lėšų likučių – 4 508,9 tūkst. Eur, iš viso – 79 289,0 tūkst. Eur. Metų eigoje Savivaldybės tarybos

²⁷ Savivaldybės tarybos 2024-02-08 sprendimas Nr. T2-31 „Dėl Kretingos rajono savivaldybės 2024 metų biudžeto tvirtinimo“.

sprendimais biudžetas buvo tikslintas 6 kartus²⁸. Palyginus su metų pradžios duomenimis, biudžeto pajamų planas pagal Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis²⁹ padidėjo 2 784,9 tūkst. Eur t. y. iki 75 184,9 tūkst. Eur. 2024 metais pajamų planas įvykdytas 100,6 proc., faktiškai gauta 464,6 tūkst. Eur daugiau, t. y. 75 649,5 tūkst. Eur.

2024 metais Savivaldybės biudžete didžiausią pajamų dalį sudarė mokesčiai – 54,4 proc., dotacijos sudarė 38,8 proc., kitos pajamos – 6,4 proc., turto realizavimo pajamos – 0,5 proc. (žr. 3 pav.).

3 pav. Savivaldybės 2024 metais gautų pajamų struktūra, tūkst. Eur



Šaltinis – Tarnyba pagal Savivaldybės 2024 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis

2024 metais didžiausią dalį surinktų mokesčių sudarė gyventojų pajamų mokestis – 38 532,6 tūkst. Eur, kitose pajamose didžiausią dalį sudarė pajamos už prekes ir paslaugas – 4 210,7 tūkst. Eur, turto realizavimo pajamose – ilgalaikio materialiojo turto realizavimo pajamos – 346,0 tūkst. Eur. 2024 metais daugiausia dotacijų gauta iš kitų valdžios sektoriaus subjektų einamiesiems tikslams – 26 612,5 tūkst. Eur.

Pagal Savivaldybės 2024 metų biudžeto pajamų vykdymo ataskaitos duomenis³⁰, ne visos planuotos pajamų užduotys buvo įvykdytos – dotacijų įvykdymas siekia 94,0 proc. Mokesčių pajamos įvykdytos 104,2 proc., kitos pajamos – 111,1 proc., turto realizavimo pajamos – 223,8 proc.

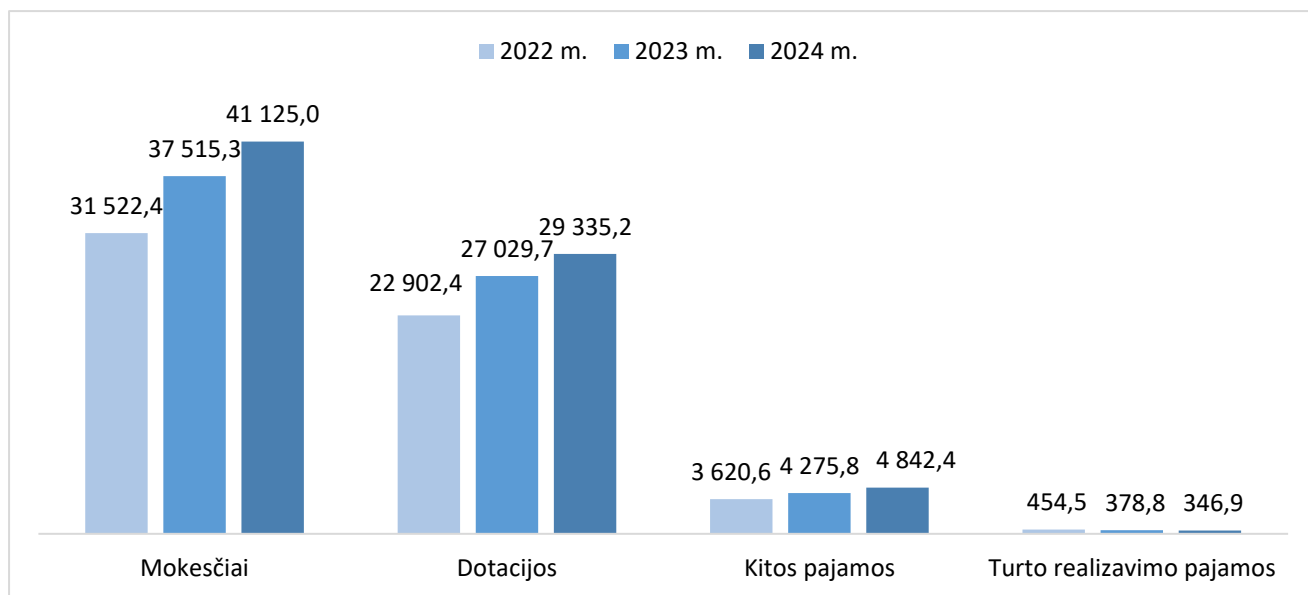
2022–2024 metų laikotarpiu mokesčių, dotacijų, kitų pajamų surinkimas nuosekliai didėjo. Palyginti su 2023 metais mokesčių surinkimas padidėjo 9,6 proc., dotacijų – 8,5 proc., kitų pajamų – 13,3 proc. Tuo pačiu laikotarpiu sumažėjo pajamos iš turto realizavimo: palyginti su 2023 metais, jos sumažėjo 8,4 proc. (žr. 4 pav.).

²⁸ Savivaldybės biudžetas patvirtintas Savivaldybės tarybos 2024-02-08 sprendimu Nr. T2-31 „Dėl Kretingos rajono savivaldybės 2024 metų biudžeto tvirtinimo“, keistas sprendimais: 2024-04-25 Nr. T2-150, 2024-06-27 sprendimas Nr. T2-257, 2024-08-29 Nr. T2-304, 2024-10-31 Nr. T2-354, 2024-11-28 Nr. T2-387, 2024-12-19 Nr. T2-412.

²⁹ Savivaldybės Biudžeto pajamų vykdymo 2024-12-31 ataskaita, 2025-02-03 d. Nr. D8-184.

³⁰ Savivaldybės Biudžeto pajamų vykdymo 2024-12-31 ataskaita, 2025-02-03 d. Nr. D8-184.

4 pav. Savivaldybės biudžeto pajamų plano vykdymo dinamika 2022–2024 metais, tūkst. Eur



Šaltinis – Tarnyba pagal Savivaldybės 2022–2024 metų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenis

Detali Savivaldybės biudžeto pajamų plano pokyčio ir pajamų plano vykdymo analizė pateikiama ataskaitos 3 priede.

Pagal 2024 metais galiojusias Biudžeto sandaros įstatymo³¹ nuostatas, Savivaldybės, laikydamosi Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstituciniame įstatyme ir tam tikrų metų biudžeto patvirtinimo įstatyme nustatytų skolinimosi limitų (jeigu tokie limitai nustatomi), Vyriausybės nustatyta tvarka gali imti iš vidaus arba užsienio kreditorių ilgalaikes paskolas investicijų projektams finansuoti ir ankstesniems skoliniams įsipareigojimams vykdyti; imti iš vidaus arba užsienio kreditorių trumpalaikes paskolas biudžetinais metais laikinam pajamų trūkumui padengti, kai nepakanka šiam tikslui savivaldybės biudžeto apyvartinių lėšų; prisiimti įsipareigojimus pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis; prisiimti įsipareigojimus pagal kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus; teikti garantijas dėl savivaldybės valdomų įmonių prisiimamų įsipareigojimų pagal paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis ir sutartis pagal kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus.

Per 2024 metus Savivaldybė prisiėmė 2 111,8 tūkst. Eur skolinių įsipareigojimų. Prisiimtus skolinius įsipareigojimus sudarė: paskolos – 2 090,0 tūkst. Eur ir 21,8 tūkst. Eur paskolų įsipareigojimai pagal DNMP (*5)³² ir pagal ETPT (*6)³³ modelį. 2024 metais Savivaldybė grąžino 1 424,9 tūkst. Eur skolinių įsipareigojimų: iš jų 1 420,4 tūkst. Eur ilgalaikių paskolų ir 4,5 tūkst. Eur paskolų pagal įsipareigojimus pagal DNMP (*5) ir pagal ETPT (*6) modelį.

³¹ LR biudžeto sandaros įstatymas, 17 str. 1 d. 1-5 p. p.

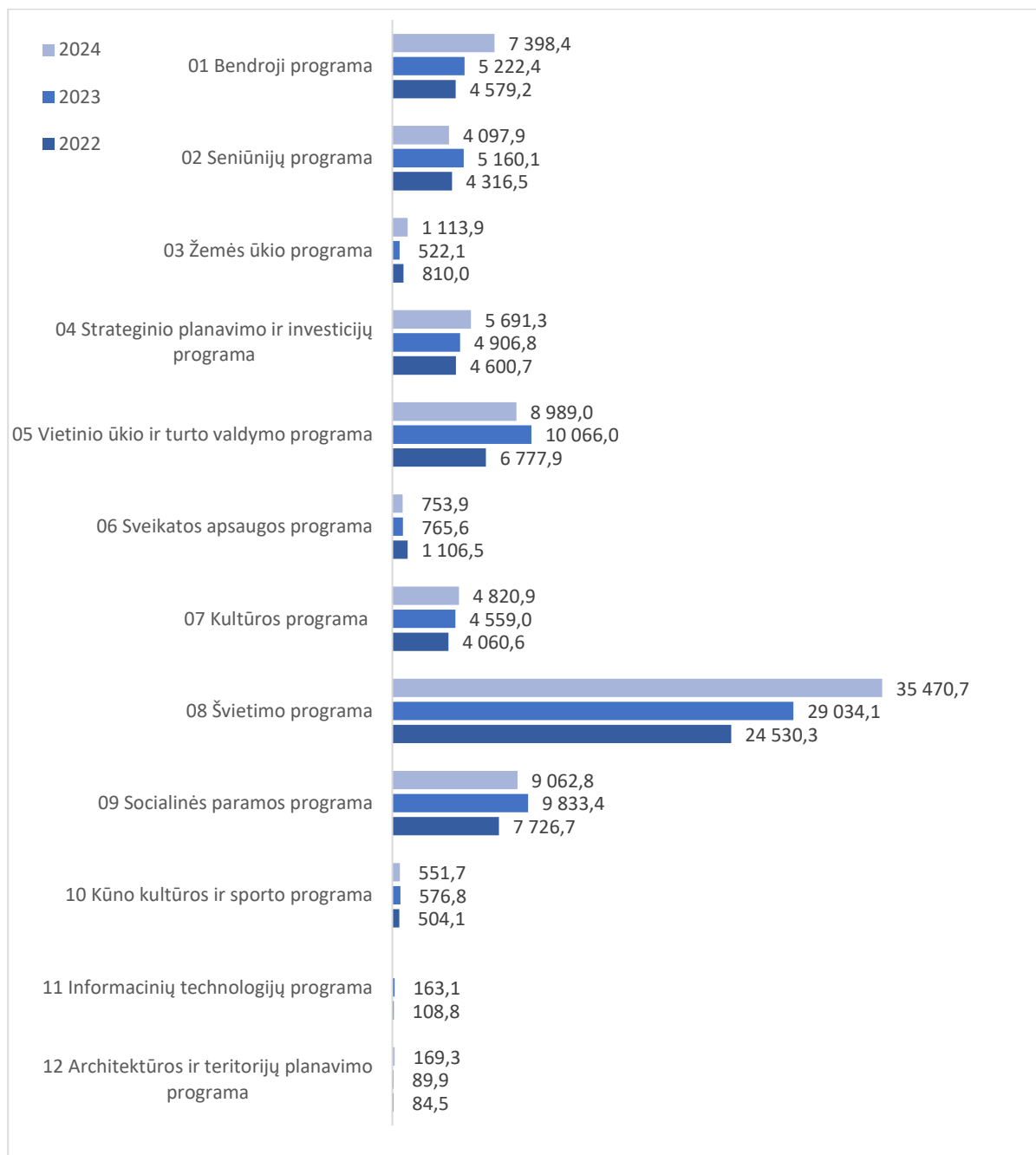
³² (*5) DNMP – Daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programa, patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. rugsėjo 23 d. nutarimu Nr. 1213 „Dėl Daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programos patvirtinimo“.

³³ (6) ETPT modelis – viešojo pastato energinio efektyvumo didinimo projekto finansavimo ir įgyvendinimo forma, nurodyta Viešųjų pastatų energetinio efektyvumo didinimo programoje, patvirtintoje Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. lapkričio 26 d. nutarimu Nr. 1328 „Dėl Viešųjų pastatų energetinio efektyvumo didinimo programos patvirtinimo“. Apima viešųjų pastatų ir gatvių apšvietimo atnaujinimą, kai pagal sutartis atnaujinamas turtas priskiriamas valdžios sektoriui.

4.1.2. Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymas ir kitimas

Savivaldybės 2024 metų patikslintas biudžeto asignavimų planas – 82 073,8 tūkst. Eur, įvykdyta – 78 119,8 tūkst. Eur arba 95,2 proc. Biudžeto lėšos panaudotos vienuolikai Savivaldybės strateginio veiklos plano programų įgyvendinti. (žr. 5 pav.).

5 pav. Savivaldybės biudžeto asignavimų, panaudotų programų vykdymui, dinamika 2022–2024 metais, tūkst. Eur



Šaltinis – Tarnyba pagal Savivaldybės biudžeto skyriaus 2022–2024 metų duomenis

2024 metais didžiausia išlaidų dalis teko švietimui – 36 533,5 tūkst. Eur arba 48,1 proc., o mažiausia gynybai – 35,1 tūkst. Eur arba 0,05 proc. Palyginti su 2023 metais, Savivaldybės biudžeto išlaidos padidėjo 6 086,8 tūkst. Eur. Išlaidų augimas fiksuotas bendrųjų valstybės paslaugų, viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos, sveikatos apsaugos bei švietimo srityse. Tuo tarpu gynybos,

ekonomikos, aplinkos apsaugos, būsto ir komunalinio ūkio, poilsio, kultūros ir religijos bei socialinės apsaugos srityse išlaidos mažėjo (žr. 2 lentelę).

2 lentelė. Savivaldybės asignavimų plano įvykdymo dinamika (be paskolų grąžinimo) 2022–2024 metais, tūkst. Eur

Išlaidų pavadinimas	2022 m.		2023 m.		2024 m.			2023-2024 m. palyginimas
	Patikslintas planas, tūkst. Eur	Įvykdymas, tūkst. Eur	Patikslintas planas, tūkst. Eur	Įvykdymas, tūkst. Eur	Patikslintas planas, tūkst. Eur	Įvykdymas, tūkst. Eur	Įvykdymas, proc.	Pokytis, tūkst. Eur
Bendrosios valstybės paslaugos	4 673,5	4 369,2	5 519,2	5 038,0	6 191,8	5 940,2	95,9	902,2
Gyvyba	51,6	49,1	44,5	44,4	40,4	35,1	86,9	-9,3
Viešojo tvarka ir visuomenės apsauga	703,3	689,1	745,5	722,6	885,2	884,6	99,9	162,0
Ekonomika	6 817,6	6 039,4	9 300,9	8 666,4	9 451,6	8 621,5	91,2	-44,9
Aplinkos apsauga	2 396,3	2 308,0	2 990,6	2 869,7	2 677,7	2 525,2	94,3	-344,5
Būstas ir komunalinis ūkis	2 944,7	2 915,5	3 697,6	3 652,2	3 617,4	3 540,8	97,9	-111,4
Sveikatos apsauga	1 087,6	1 084,0	807,0	739,1	1 571,5	1 048,9	66,7	309,8
Poilsis, kultūra ir religija	7 183,4	6 726,8	8 314,9	7 904,3	7 954,0	7 507,0	94,4	-397,3
Švietimas	26 299,0	26 015,4	31 198,5	30 027,9	37 050,5	36 533,5	98,6	6 505,6
Socialinė apsauga	8 308,6	7 903,3	10 778,8	10 168,8	10 434,0	9 283,4	89,0	-885,4
Iš viso:	60 465,6	58 099,8	73 397,5	69 833,4	79 874,1	75 920,2	95,0	6 086,8

Šaltinis – Tarnyba pagal 2022–2024 metų biudžeto išlaidų vykdymo pagal valstybės funkcijų klasifikaciją ataskaitų duomenis.

Per 2022–2024 metų laikotarpį asignavimų panaudojimas nuosekliai didėjo. Duomenys apie 2024 metais planuotus ir faktiškai panaudotus asignavimus pagal išlaidų ekonominę klasifikaciją bei 2023 metais ir 2022 metais panaudotus asignavimus pateikti 3 lentelėje.

3 lentelė. Savivaldybės 2022–2024 metų biudžeto išlaidų pagal ekonominę klasifikaciją panaudojimo dinamika, tūkst. Eur

Išlaidų pavadinimas	2024 m.		2023 m. vykdymas tūkst. Eur	2022 m. vykdymas tūkst. Eur
	patikslintas planas	2024 m. vykdymas tūkst. Eur		
Bendra asignavimų suma, tūkst. Eur, iš jų:	79 874,1	75 920,2	95,0	69 833,4
iš jų darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui:	41 935,0	41 630,8	99,3	30 260,8
<i>proc. nuo bendros asignavimų sumos</i>	52,5	54,8		52,1
iš jų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidoms:	12 351,4	11 583,4	93,8	10 036,1
<i>proc. nuo bendros asignavimų sumos</i>	15,5	15,3		17,3
iš jų palūkanoms:	276,0	272,2	98,6	57,3
<i>proc. nuo bendros asignavimų sumos</i>	0,3	0,4		0,1
iš jų subsidijoms:	1 776,8	1 776,8	100,0	1 075,0
<i>proc. nuo bendros asignavimų sumos</i>	2,2	2,3		1,9
iš jų socialinėms išmokoms (pašalpoms):	3 497,0	3 163,6	90,5	3 565,9
<i>proc. nuo bendros asignavimų sumos</i>	4,4	4,2		6,1
iš jų kitoms išlaidoms:	6 516,1	6 246,5		4 086,9
<i>proc. nuo bendros asignavimų sumos</i>	8,2	8,2		7,0
turto įsigijimo išlaidoms:	13 521,8	11 246,9		9 017,8
<i>proc. nuo bendros asignavimų sumos</i>	16,9	14,8		15,5

Šaltinis – Tarnyba pagal 2022–2024 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis

Pagal ekonominę klasifikaciją didžiausią 2024 metais Savivaldybės biudžeto išlaidų dalį sudaro išlaidos darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms – 54,8 proc., prekių ir paslaugų naudojimui – 15,3 proc. Mažiausią 2024 metų Savivaldybės biudžeto išlaidų dalį sudaro palūkanos

– 0,4 proc. ir subsidijos – 2,3 proc. Išlaidos socialinėms išmokoms (pašalpoms) sudaro – 4,2 proc. kitos išlaidos – 8,2 proc. Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos sudaro 14,8 proc.

4.2. Savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo vertinimas

4.2.1. Nustatyti darbo apmokėjimo sistemų atitiktis teisės aktams trūkumai

Keturiuose³⁴ iš aštuonių³⁵ vertintų Savivaldybės biudžetinių įstaigų darbo apmokėjimo sistemos buvo parengtos iš dalies nesivadovaujant teisės aktais³⁶ ir yra tobulintinos. Pagrindiniai audito metu nustatyti trūkumai susiję su: pareigybių, kurių pareiginės algos koeficientas viršija Biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatyme³⁷ nustatytą minimalų pareiginės algos koeficientą, dydžio nustatymo kriterijų nedetalizavimu³⁸, konkrečių pareigybių pareiginės algos koeficientų intervalų nedetalizavimu³⁹, pareigybių grupavimo į pakopas būdo (-ų) nenustatymu⁴⁰, neapibrėžta arba neišplėtota pareigybių lygių struktūra⁴¹. Kiekvienai Savivaldybės biudžetinei įstaigai, kurioje buvo nustatyti darbo apmokėjimo sistemų rengimo trūkumai, informacija apie audito metu fiksuotus neatitikimus pateikta raštu.

Savivaldybės administracijos darbo apmokėjimo sistema⁴² yra reguliariai atnaujinama, atsižvelgiant į teisės aktų pakeitimus. Joje nustatyti pareigybių lyginimo ir pareiginės algos koeficiento dydžio kriterijai – veiklos sudėtingumas, atsakomybės lygis, pareigybės pakeičiamumas ir darbo patirtis. Tačiau darbo apmokėjimo sistemoje neįtraukti kiti teisės aktuose⁴³ numatyti svarbūs kriterijai, tokie kaip išsilavinimas, žinių sudėtingumas, problemų sprendimo gebėjimai, papildomi įgūdžiai ar specifinių gebėjimų turėjimas. Atsižvelgiant į tai, Savivaldybės administracijai rekomenduojama papildomai įtraukti šiuos kriterijus, siekiant objektyvaus ir visapusiško darbuotojų kvalifikacijos bei kompetencijos vertinimo lyginant pareigybes ir nustatant pareiginės algos koeficientų dydžius.

Be to, nustatyta, kad vienos pareigybės atveju Savivaldybės darbo apmokėjimo sistemoje nustatytas minimalus pareiginės algos koeficientas yra mažesnis, nei numatyta Valstybės tarnybos

³⁴ Kretingos muziejus; Kretingos Marijos Tiškevičiūtės mokykla; Kretingos Jurgio Pabrėžos universitetinė gimnazija; Kretingos rajono Darbėnų gimnazija.

³⁵ Kretingos muziejus; Kretingos Marijos Tiškevičiūtės mokykla; Kretingos Jurgio Pabrėžos universitetinė gimnazija; Kretingos rajono Darbėnų gimnazija, Kretingos Simono Daukanto progimnazija; Kretingos Marijono Daujoto progimnazija, Kretingos socialinių paslaugų centras, Kretingos rajono savivaldybės M. Valančiaus viešoji biblioteka.

³⁶ LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas; LR darbo kodeksas; Darbo apmokėjimo sistemos nustatymo rekomendacijos, patvirtintos LR vyriausybės 2023-11-08 nutarimu Nr. 857 (LR Vyriausybės 2024-01-03 nutarimo Nr. 12 redakcija).

³⁷ LR biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 1 priedas.

³⁸ LR biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 5 str. 5 d.

³⁹ Darbo apmokėjimo sistemos nustatymo rekomendacijos, patvirtintos LR vyriausybės 2023-11-08 nutarimu Nr. 857 (LR Vyriausybės 2024-01-03 nutarimo Nr. 12 redakcija), 4 p. 4.5. p. p., LR biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 5 str. 5 d.

⁴⁰ Darbo apmokėjimo sistemos nustatymo rekomendacijos, patvirtintos LR vyriausybės 2023-11-08 nutarimu Nr. 857 (LR Vyriausybės 2024-01-03 nutarimo Nr. 12 redakcija), 4 p. 4.2. p. p.

⁴¹ Darbo apmokėjimo sistemos nustatymo rekomendacijos, patvirtintos LR vyriausybės 2023-11-08 nutarimu Nr. 857 (LR Vyriausybės 2024-01-03 nutarimo Nr. 12 redakcija), 4 p. 4.4. p. p.

⁴² 2024-01-30 Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas Nr. A1-27 „Dėl Kretingos rajono savivaldybės administracijos darbo apmokėjimo sistemos patvirtinimo“ (su pakeitimais).

⁴³ Darbo apmokėjimo sistemos nustatymo rekomendacijos, patvirtintos LR vyriausybės 2023-11-08 nutarimu Nr. 857 (LR Vyriausybės 2024-01-03 nutarimo Nr. 12 redakcija), LR biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 5 str. 5 d.

įstatyme⁴⁴. Tokie neatitikimai rodo būtinybę peržiūrėti ir suderinti nustatytą koeficientą su galiojančiais teisės aktais.

4.2.2. Netinkamai taikyti teisės aktai, reglamentuojantys darbo apmokėjimą

Kretingos Simono Daukanto progimnazijoje trims darbuotojams buvo permokėtos priemokos, bendra permokėta suma 2024 m. gruodžio mėnesį sudarė 624,17 Eur. Nustatyta, kad minėtiems darbuotojams skirtos priemokos viršijo 80 proc. atitinkamo mėnesio pareiginės algos pastoviosios dalies, tuo nesilaikant Biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo nuostatų⁴⁵.

Lietuvos Respublikos teisės aktai įpareigoja biudžetines įstaigas parengti darbo apmokėjimo sistemą, kurioje turi būti nustatyti priemokų dydžiai ir jų skyrimo tvarka⁴⁶. Kretingos Simono Daukanto progimnazijos direktorius nesilaikė savo patvirtintos darbo apmokėjimo sistemos⁴⁷, kurioje numatyta, kad priemokos darbuotojams skiriamos įstaigos vadovo įsakymu. Audito metu nustatyta atveju, kai priemokos darbuotojams buvo paskirtos vadovaujantis jų pateiktais prašymais, kuriems direktorius pritarė, tačiau priemokų skyrimas nebuvo įformintas įsakymais, taip pažeidžiant pačios įstaigos nustatytą darbo apmokėjimo tvarką.

Kretingos Marijos Tiškevičiūtės mokykloje nustatytas atvejis, kai darbuotojui nuo 2024 metų rugsėjo mėnesio buvo taikytas 48,44 Eur mažesnis pareiginės algos koeficientas, nei buvo nustatyta direktoriaus įsakymu.

Kretingos Marijos Tiškevičiūtės mokykloje 41 darbuotojui darbo užmokesčio kintamoji dalis buvo apskaičiuota neteisingai – skirta daugiau nei buvo nustatyta įstaigos direktoriaus įsakymais. Bendra permokėta suma 2024 metų gruodžio mėnesį siekė 532,02 Eur.

Kretingos Marijos Tiškevičiūtės mokykloje nesivadovauta Biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo⁴⁸ nuostatomis – audito metu nustatyti atvejai, kai darbuotojams nebuvo raštu pavesta laikinai atlikti kito darbuotojo pareigybės funkcijas arba kai papildomos užduotys jiems nebuvo formuluojamos raštu.

11 Kretingos muziejaus darbuotojų darbo užmokesčio kintamoji dalis buvo apskaičiuota neteisingai – skirta daugiau nei buvo nustatyta įstaigos direktoriaus įsakymu. Bendra permokėta suma 2024 metų gruodžio mėnesį siekė 495,00 Eur.

Kretingos socialinių paslaugų centre nustatyti du atvejai, kai darbuotojams buvo neteisingai priskaičiuotos priemokos, skirtos direktoriaus įsakymais. Vienu atveju darbuotojui buvo priskaičiuota 41,90 Eur didesnė priemoka, kitu – 191,22 Eur mažesnė.

⁴⁴ LR valstybės tarnybos įstatymas, 1 priedas, 19 str. 3 d.

⁴⁵ LR Biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 8 str. 2 d.

⁴⁶ Darbo apmokėjimo sistemos nustatymo rekomendacijos, patvirtintos LR vyriausybės 2023-11-08 nutarimu Nr. 857, (LR Vyriausybės 2024-01-03 nutarimo Nr. 12 redakcija), 4 p. 4.6 p. p., LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas, 5 str. 5 d., LR darbo kodeksas, 140 str. 3 d.

⁴⁷ Kretingos Simono Daukanto progimnazijos direktoriaus 2023-12-29 įsakymas Nr. V1-209 „Dėl Kretingos Simono Daukanto progimnazijos darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos patvirtinimo“ (su pakeitimais).

⁴⁸ LR Biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 8 str. 1 d. 1 ir 2 p.

4.2.3. Neatitikimai dėl darbo krūvio apskaitos Savivaldybės administracijoje

Audito metu vertintas dviejų Savivaldybės administracijos Ūkio tarnybos darbuotojų, kuriems nustatytas 1,5 etato darbo krūvis, užimtumas ir jo pagrįstumas. Vertinant jų darbo grafikus ir faktinį darbo laiką, užfiksuota neatitiktis tarp dirbto laiko ir nustatyto grafiko. Tarnybai pateikti duomenys taip pat nepatvirtina, kad darbuotojai darbo laiką naudoja pagal nustatytą krūvį. Audito metu nepateikta informacijos, kuri leistų aiškiai nustatyti, kuriose darbo vietose ir koku laiku darbuotojai vykdo jiems pavestas funkcijas. Taip pat, nustatyta, kad Ūkio tarnybos vadovas nevykdė darbo laiko apskaitos, kaip tai numatyta Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakyme⁴⁹. Šios aplinkybės rodo nepakankamą darbo laiko kontrolę ir kelia riziką dėl darbo krūvio bei jam tenkančio darbo užmokesčio pagrįstumo.

4.2.4. Vykdoma nepakankama panaudos pagrindais perduoto turto naudojimo kontrolė

Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme⁵⁰ nustatyta, kad Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto savininko funkcijas įgyvendina Savivaldybės taryba. Panaudos gavėjai jiems perduotą Savivaldybės turtą valdo, naudoja ir disponuoja juo pagal įstatymus bei Savivaldybės tarybos sprendimais nustatytą tvarką. Savivaldybės turto panaudos sutartyse nustatyta, kad panaudos gavėjas įsipareigoja savo lėšomis per nustatytą laiką apdrausti jam perduotą turtą visam panaudos sutarties galiojimo laikotarpiui panaudos davėjo naudai nuo galimų žalos atvejų (ugnies, vandens, gamtos jėgų, vagysčių ir kt.), taip pat pateikti draudimo liudijimo (poliso) kopiją.

Audito metu nustatyta, kad dalis panaudos gavėjų šios pareigos nevykdė – perduotas turtas nebuvo apdraustas visam laikotarpiui arba buvo apdraustas tik iš dalies, o draudimo dokumentai nebuvo pateikti. Taip pat nustatyta, kad Savivaldybės administracija neužtikrina šio panaudos sutarčių sutartinio reikalavimo įgyvendinimo kontrolės.

Panaudos gavėjų neapdrausto panaudos pagrindais gauto turto pavyzdžiai:

- Kretingos motobolo klubas, pagal 2016 m. rugsėjo 5 d. sudarytą panaudos sutartį Nr. S1-820, turtą, esantį adresu Tiekėjų g. 34, Kretinga, laikotarpiui nuo 2024 m. gegužės 9 d. iki 2025 m. gegužės 8 d. buvo apdraudęs tik dalinai – 65,00 m² iš bendro 1 025,34 m² ploto. Audito metu pateiktas atnaujintas draudimo liudijimas, kuriuo nuo 2025 m. sausio 13 d. apdraustas visas pastato plotas.
- Nacionalinė žemės tarnyba prie Žemės ūkio ministerijos neapdraudė pagal panaudos sutartį gautų patalpų, esančių J. K. Chodkevičiaus g. 10, Kretinga (2022 m. rugsėjo 1 d. panaudos sutartis Nr. 1DPS-3332-(4.27 E)); Lazdininkų bendruomenės centras „Lazdininkai“ neapdraudė patalpų, esančių Naujo Gyvenimo g. 2-4, Lazdininkų k., Darbėnų sen. (2021 m. gruodžio 2 d. panaudos sutartis Nr. 103); Kaimo bendruomenė „Valėniškiai“ neapdraudė patalpų, esančių Šilo g. 20, Valėnų k., Žalgirio sen. (2022 m. spalio 5 d. panaudos sutartis Nr. S1-1081).

Taip pat, panaudos sutartyse nustatyta, kad panaudos gavėjai įsipareigoja per 15 kalendorinių dienų nuo sutarties pasirašymo savo lėšomis, įstatymų nustatyta tvarka, įregistruoti sutartį Nekilnojamojo turto registre, o pasibaigus jos galiojimui – ją išregistruoti. Audito metu nustatyta, kad dalis panaudos gavėjų šios prievolės nevykdo: sutartys neįregistruojamos, o Savivaldybės administracija neužtikrina šio įsipareigojimo vykdymo kontrolės.

⁴⁹ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2024-10-28 įsakymas Nr. A2-507 „Dėl darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymo“, 1 p. 1.1.15. p. p.

⁵⁰ LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 12 str. 1 d.

Panaudos gavėjų 2024 m. neįregistruotų ir neišregistruotų sutarčių Nekilnojamojo turto registre pavyzdžiai:

Kretingos rajono Padvarių kaimo bendruomenės centras „Trys tvenkiniai“ neišregistravo 2024 m. birželio 2 d. pasibaigusios panaudos sutarties Nr. V13-6 ir neįregistravo 2024 m. birželio 3 d. sudarytos naujos sutarties; Kartenos bendruomenės centras „Kartena“ neįregistravo 2024 m. balandžio 26 d. sudarytos panaudos sutarties (Nr. S1-436); VšĮ „Minijos futbolo akademija“ neišregistravo 2024 m. gegužės 1 d. pasibaigusios panaudos sutarties Nr. S1-156 ir neįregistravo 2024 m. spalio 1 d. sudarytos naujos sutarties Nr. S1-944.

4.2.5. Nesutampa savivaldybės tarybos sprendimu patvirtinti ir Nekilnojamojo turto registre įregistruoti kelių (gatvių) ilgiai

Palyginus vietinės reikšmės kelių ir gatvių, kuriems 2024 metais atlikta teisinė registracija, duomenis⁵¹ su 2023 m. gruodžio 21 d. nauja redakcija patvirtintu⁵² vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašu, nustatyta, kad penkių vietinės reikšmės kelių (gatvių) ilgiai nesutampa su sąraše nurodytais duomenimis. Bendra nustatytų neatitikimų suma – 2,367 km. Audito metu nustatyti atvejai:

- kelias KT0429 Kuliai–Šiemuliai–Gaudučiai – Savivaldybės tarybos sprendime nurodyta 1,321 km., t. y. 0,009 km. ilgesnis nei pagal teisinės registracijos duomenis;
- kelias KT0823(1-oji atkarpa) – nurodyta 2,285 km., t. y. 1,538 km. ilgesnis;
- kelias KT0823 (2-oji atkarpa) – nurodyta 2,285 km., t. y. 0,747 km. ilgesnis;
- kelias KT7007 Mokyklos g., Kretinga – nurodyta 0,494 km., t. y. 0,022 km. ilgesnis;
- kelias KT8097 Birutės g., Kretinga – nurodyta 0,651 km., t. y. 0,051 km ilgesnis.

2025 m. balandžio 14 d. raštu Savivaldybės administracija informavo, kad Kretingos rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašas, patvirtintas Kretingos rajono savivaldybės tarybos 2018 m. gruodžio 20 d. sprendimu Nr. T2-326 „Dėl Kretingos rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo tvirtinimo“ (Kretingos rajono savivaldybės tarybos 2023 m. gruodžio 21 d. sprendimo Nr. T2-349 redakcija) bus koreguojamas, atsižvelgiant į audito metu nustatytus neatitikimus.

4.2.6. Ne visi keliai ir gatvės įregistruoti turto registre

Ankstesniais metais atliktų auditų⁵³ metu nustatyta, kad ne visiems keliams ir gatvėms atlikta teisinė registracija Nekilnojamojo turto registre, todėl Savivaldybės administracijai teiktos rekomendacijos baigti teisiškai įregistruoti kelius ir gatves, esančias Savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąraše. Įvertinus Savivaldybės administracijai teiktų rekomendacijų⁵⁴ dėl teisinės kelių ir gatvių registracijos atlikimą, nustatyta, kad šių registracija nėra baigta.

Pažymėtina, kad nuo 2027 metų Kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo lėšos savivaldybėms bus paskirstomos pagal nuolatinių gyventojų skaičių (vadovaujamosi Valstybės duomenų agentūros duomenimis, skelbiamais einamųjų biudžetinių metų vasario 1 d.) – 50

⁵¹ Savivaldybės administracijos 2025-03-17 raštas Nr. (4.1.32 Mr) D3-1875 „Dėl informacijos ir dokumentų finansiniam auditui pateikimo“, 3 priedas „Vietinės reikšmės kelių ir gatvių, kuriems 2024 m. atlikta teisinė registracija, sąrašas“.

⁵² Savivaldybės tarybos 2023-12-21 sprendimas Nr. T2-349 „Dėl Kretingos rajono savivaldybės tarybos 2018 m. gruodžio 20 d. sprendimo Nr. T2-326 „Dėl Kretingos rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“ pakeitimo“.

⁵³ Tarnybos auditų ataskaitos: 2020-07-14 m. Nr. K11-4, 2021-07-12 Nr. K11-2, 2022-07-12. Nr. K11-3, 2023-07-12 Nr. K11-2, 2024-05-14 K11-2.

⁵⁴ Baigti teisinę kelių ir gatvių, esančių Kretingos rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąraše, registraciją Kretingos rajono savivaldybės administracija numato iki 2024-12-31, žr. 2022-07-12 audito ataskaita Nr. K11-3.

procentų ir pagal Nekilnojamojo turto registre iki einamųjų biudžetinių metų sausio 1 d. įregistruotų motorizuoto eismo kelių ilgį – 50 procentų⁵⁵.

Savivaldybė 2024 metais Nekilnojamojo turto registre teisiškai įregistravo 63 vietinės reikšmės kelius (nekilnojamojo turto objektus). Iki 2024 m. gruodžio 31 d. registre iš viso įregistruota 683,4 km., arba 77,7 proc., viso Tarybos sprendimu patvirtinto vietinės reikšmės kelių ilgio.

4.2.7. Metinių ataskaitų rinkinių pateikimo Tarnybai prievolės vykdymo trūkumai

9 iš 36 viešojo sektoriaus subjektų tinkamai nesilaikė Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme⁵⁶ nustatytos prievolės iki kovo 1 d. Tarnybai pateikti metinių ataskaitų rinkinius t. y. 5 viešojo sektoriaus subjektai metinių ataskaitų rinkinius Tarnybai pateikė nesilaikant nustatyto termino, o 4 viešojo sektoriaus subjektai pateikė tik dalį dokumentų, sudarančių metinių ataskaitų rinkinį pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą⁵⁷.

4.2.8 VSS metinių ataskaitų rinkinių skelbimas neatitiko teisės aktų reikalavimų

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme⁵⁸ numatyta, kad VSS savo metinių ataskaitų rinkinius skelbia savo interneto svetainėje, o jos neturint – kontroliuojančiojo viešojo sektoriaus subjekto interneto svetainėje.

Audito metu nustatyta, kad keturios Savivaldybės biudžetinės įstaigos nepaskelbė 2024 metų metinių ataskaitų rinkinių, 23 – paskelbė ne pilnos sudėties 2024 metų metinių ataskaitų rinkinius, taip nesilaikydamos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo reikalavimų⁵⁹.

⁵⁵ LR Kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo įstatymas, 9 str. 4 d. 2 p.

⁵⁶ LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 14 str. 7 d.

⁵⁷ LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 6 str. 1 d.

⁵⁸ LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 18 str. 1 d.

⁵⁹ LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 18 str. 1 d., 3 d.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1.	Siekiant teisingai atvaizduoti nebaigtos statybos ir eksploatuojamo ilgalaikio turto vertes finansinėje apskaitoje, sutvarkyti objektų, kuriuose atlikti numatyti darbai, statybos užbaigimą patvirtinančius dokumentus ir / arba pateikti jau parengtus statybos užbaigimą patvirtinančius dokumentus Buhalterinės apskaitos skyriui.	Kretingos rajono savivaldybės administracija	Pėsčiųjų takas, esantis Miško g. 5, Kretinga. Statybos skyrius 2025 metų strateginiame plane yra nusimatęs statybos užbaigimo deklaracijų tvirtinimo ekspertų įsigijimo paslaugą. Atlikus pirkimo procedūras ir ekspertams patvirtinus deklaraciją statinys bus įregistruotas VĮ Registrų centre (toliau – RC), dokumentai pateikti Buhalterinės apskaitos skyriui ir statiniai perduoti Kretingos lopšeliui-darželiui „Ąžuoliukas“.	Iki 2025-11-01
			Kretingos Jurgio Pabrėžos universitetinės gimnazijos sporto paskirties inžineriniai statiniai (stadionas), esantys adresu Savanorių g. 56, Kretinga. Visi pastatyti statiniai yra įregistruoti RC išskyrus lietaus nuotekų tinklą. Statybos skyrius 2025 metų strateginiame plane yra nusimatęs statybos užbaigimo deklaracijų tvirtinimo ekspertų įsigijimo paslaugą. Atlikus pirkimo procedūras ir ekspertams patvirtinus deklaraciją statinys bus įregistruotas RC, dokumentai pateikti Buhalterinės apskaitos skyriui.	Iki 2025-11-01
			Parengtas Tarybos sprendimas dėl esminio pagerinimo darbų patalpose, esančiose S. Nėries g. 13A, Salantai, Kretingos r., unikalus numeris 5698-5003-5024, valdomose patikėjimo teise Kretingos rajono savivaldybės viešosios įstaigos Salantų pirminės sveikatos priežiūros centro, perdavimo.	Iki 2025-06-30
			Parengtas Tarybos sprendimas dėl esminio pagerinimo darbų patalpose, esančiose Mokyklos g. 25, Rūdaičių k., Kretingos r., unikalus numeris 5699-4005-7010, valdomose patikėjimo teise S. Daukanto progimnazijos, perdavimo.	Iki 2025-06-30
			Parengtas Tarybos sprendimas dėl esminio pagerinimo darbų patalpose, esančiose Palangos g. 25, Kretinga, unikalus numeris 5696-6001-9018, valdomose patikėjimo teise S. Daukanto progimnazijos, perdavimo.	Iki 2025-06-30
			Sporto infrastruktūros su statiniais (Daukanto progimnazijos stadionas), esančios Palangos g. 25, Kretinga, rekonstravimo darbai. Vykdomos sporto infrastruktūros statinių įregistravimo Nekilnojamojo turto registre procedūros.	Iki 2025-09-30
			Pėsčiųjų tako ir infrastruktūros Mokyklos g. 5D Kurmaičių k. įrengimo darbai.	Iki 2025-10-30

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			2025 metais bus vykdomi pėsčiųjų tako ir infrastruktūros kadastrinių matavimų bylų parengimo, žemės sklypo atnaujinimo darbai. Atlikus šiuos darbus inžineriniai statiniai bus įregistruoti Nekilnojamojo turto registre.	
2.	Siekiant užtikrinti nebaigtos statybos apskaitos ir metinės inventORIZACIJOS tikslumą bei atitiktį teisės aktų reikalavimams, inventORIZACIJOS metu aiškiai identifikuoti turto objektų užbaigtumo būklę ir užtikrinti šios informacijos panaudojimą apskaitos duomenims tikslinti.	Kretingos rajono savivaldybės administracija	Administracijos Apskaitos politikoje yra inventORIZACIJOS tvarka, kurios 19 p. numatyta, kad gali būti įrašomos pastabos dėl tolesnio turto naudojimo bei nuvertėjimo. Administracija, atsižvelgdama į rekomendacijas, atlikdama inventORIZACIJĄ, pažymės apie objektų užbaigtumą.	Nuolat atliekant inventORIZACIJĄ
3.	Atlikti apskaitos koregavimus, registruojant neigiamus žemės tikrosios vertės pokyčius, atsižvelgiant į 12-ojo ir 20-ojo VSAFAS nuostatas bei LR finansų ministerijos 2025 m. sausio mėn. išaiškinimą. Taip pat užtikrinti, kad ateityje visa vertės pokyčių informacija būtų tinkamai kaupiama, analizuojama ir apskaitoje registruojama pagal galiojančius teisės aktus.	Kretingos rajono savivaldybės administracija	Patikslinus duomenis su NŽT, atlikti apskaitos koregavimus.	Iki 2025-12-31
4.	Siekiant užtikrinti, kad panaudos gavėjai laiku apdraustų jiems perduotą savivaldybės turtą ir pateiktų tai patvirtinančius dokumentus, imtis priemonių ir suformuoti aiškią draudimo liudijimų (polisų) pateikimo praktiką ir laiku kontroliuoti šios prievolės vykdymą.	Kretingos rajono savivaldybės administracija	1. Panaudos gavėjui per 15 dienų nuo panaudos sutarties pasirašymo nepateikus Administracijai draudimo liudijimo (poliso) kopijos visam perduotam turtui, bus tiesiogiai kreipiamasi į panaudos gavėjus su prašymu pateikti informaciją apie turto draudimą nuo žalos (ugnies, vandens, gamtos jėgų, vagysčių ar kitų draudžiamųjų įvykių). 2. Siekiant patikrinti, ar turto draudimas yra atnaujinamas ir užtikrinti, kad Administracija turėtų aktualią draudimo poliso kopiją, 1 kartą per metus bus organizuojama periodinė kontrolė. Įdiegus Turto valdymo programą (2025-03-19 pasirašyta sutartis su paslaugos teikėju), kontrolė bus vykdoma šios programos pagalba.	Nuolat
5.	Numatyti vidaus kontrolės priemones, užtikrinančias, kad panaudos gavėjai laiku įregistruotų ir išregistruotų panaudos sutartis Nekilnojamojo turto registre.	Kretingos rajono savivaldybės administracija	1. Panaudos gavėjui per 15 dienų nuo panaudos sutarties pasirašymo dienos neįregistravus panaudos sutarties VĮ Registrų centre ir pasibaigus panaudos sutarties terminui per 2 mėnesius neišregistravus panaudos sutarties VĮ Registrų centre, bus tiesiogiai kreipiamasi į panaudos gavėjus, kad įregistruotų ar išregistruotų panaudos sutartį. 2. Turto valdymo programos pagalba, įdiegus minėtą programą, mažiausiai 1 kartą per metus, bus organizuojami panaudos sutarčių patikrinimai, pagal programoje įdiegtus sutarčių atrankos kriterijus (sutarčių terminą, objekto vertę, patalpų plotą, svarbą,	Nuolat

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			rizikos požymius ir kt.). Rengiamos ataskaitos apie panaudos sutarčių vykdymo būklę ir terminus.	
6.	Siekiant nustatyti, ar Savivaldybės administracijos darbuotojams, paskirtiems eiti pareigas po 1,5 etato, darbo krūvis yra pagrįstas realiu poreikiu, įvertinti faktinį darbuotojų užimtumą ir, esant nepakankamam darbo apimties pagrindimui, svarstyti galimybę mažinti etato apimtį arba tam tikras funkcijas įsigyti kaip paslaugą, užtikrinant racionalų žmogiškųjų išteklių ir biudžeto lėšų panaudojimą.	Kretingos rajono savivaldybės administracija	<ol style="list-style-type: none"> 1. Patvirtinti (nustatyti) Kretingos rajono savivaldybės administracijos Ūkio tarnybos valytojo, dirbančio 1,5 etato darbo krūviu, darbo grafiką ir faktinį darbo laiką. 2. Patvirtinti (nustatyti) Kretingos rajono savivaldybės administracijos Ūkio tarnybos elektros energetikos inžinieriaus, dirbančio 1,5 etato darbo krūviu, darbo grafiką ir faktinį darbo laiką. 3. Vykdyti Kretingos rajono savivaldybės administracijos Ūkio tarnybos elektros energetikos inžinieriaus ir Ūkio tarnybos valytojų darbo laiko kontrolę. 4. Pakeisti Kretingos rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2013 m. gruodžio 10 d. įsakymą Nr. A2-391 „Dėl darbo laiko nustatymo Ūkio tarnybos valytojams“. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Iki 2025-05-31 2. Iki 2025-05-31 3. Nuolat 4. Iki 2025-05-31
7.	Siekiant užtikrinti patvirtintų vietinės reikšmės kelių (gatvių) duomenų tikslumą ir atitikimą Nekilnojamojo turto registre registruotiems duomenims, patikslinti vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašą esančią informaciją objektams, kurių ilgai neatitinka teisinės registracijos duomenų.	Kretingos rajono savivaldybės administracija	Kretingos rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašas (toliau – Sąrašas), patvirtintas Kretingos rajono savivaldybės tarybos 2018 m. gruodžio 20 d. sprendimu Nr. T2-326 „Dėl Kretingos rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo tvirtinimo“ (Kretingos rajono savivaldybės tarybos 2023 m. gruodžio 21 d. sprendimo Nr. T2-349 redakcija) bus keičiamas, atliekant šiuos pakeitimus: <ol style="list-style-type: none"> 1. Sąrašo eilės Nr. 457 – tikslinamas kelio KT0823 ilgis (KT0823, ilgis 0,747 km) ir sąrašo eilės Nr. 943 – tikslinamas kelio KT0823 ilgis (KT0823, 1,538 km) pagal seniūnijų teritorijų ribas; 2. Sąrašo eilės Nr. 428 – tikslinamas kelio Nr. KT0429 ilgis pagal kadastrinių matavimų duomenis, t. y. 1,312 km; 3. Sąrašo eilės Nr. 617 – tikslinamas kelio Nr. KT7007 ilgis pagal kadastrinių matavimų duomenis, t. y. 0,472 km; 4. Sąrašo eilės Nr. 791 – tikslinamas kelio Nr. KT8097 ilgis pagal kadastrinių matavimų duomenis, t. y. 0,600 km. 	Iki 2025-11-28
8.	Siekiant užtikrinti ilgalaikio materialiojo turto apskaitos teisingumą ir laikytis 12-ojo VSAFAS nuostatų, įvertinti 2017–2024 m. laikotarpiu patirtas išlaidas, susijusias su esminiais pastatų ir infrastruktūros pagerinimais, ir spręsti dėl ilgalaikio turto apskaitos koregavimo, jeigu tai paveikia finansinių ataskaitų straipsnius.	Kretingos rajono savivaldybės priešgaisrinei tarnyba	Įvertinti 2017–2024 m. laikotarpiu patirtas pastatų remonto išlaidas ir priimti sprendimą dėl ilgalaikio materialiojo turto apskaitos koregavimo.	Iki 2025-11-28

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
9.	Ištaisyti 2024 m. Įstaigos direktoriaus įsakymais darbuotojams skirtų priemonių neatitikimus, viršijusius teisės aktuose nustatyta 80 proc. darbuotojui to mėnesio priskaičiuotos pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio ribą. Išskaičiuotas permokas grąžinti į Savivaldybės biudžetą.	Kretingos Simono Daukanto progimnazija	Kretingos Simono Daukanto progimnazijos direktoriaus 2025 m. balandžio 4 d. įsakymu Nr. V1-33 asmeniui, atsakingam už korupcijos prevenciją, pavesta patikrinti 2024 m. direktoriaus įsakymus dėl priemonių skyrimo už visą 2024 m. laikotarpį (išskyrus gruodžio mėnesį) įvertinant, ar skirta suma neviršija 80 proc. pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio, kaip nustatyta teisės aktuose. Patikrinimo rezultatai bus įforminti aktu, o nustačius neatitikimus užtikrinti, kad permokos bus grąžintos į Savivaldybės biudžetą.	Iki 2025-08-29
10.	Nustatyti ir taikyti papildomas vidaus kontrolės priemonės priemonių dydžių nustatymo ir jų skyrimo tvarkos srityje, užtikrinančias, kad kiekvienu atveju priemonėms būtų priimamas įstaigos direktoriaus įsakymas ar kitas dokumentas, atspindintis įstaigos direktoriaus sprendimą skirti priemonę, būtų laiku ir tinkamai parengta reikalinga dokumentacija pagal aktualias teisės aktų, reglamentuojančių priemonių dydžius ir jų skyrimo tvarką, redakcijas bei užtikrinta nuolatinė priemonių skyrimo teisėtumo, teisingumo stebėseną ir kontrolę.	Kretingos Simono Daukanto progimnazija	Kretingos Simono Daukanto progimnazijos direktoriaus 2025 m. balandžio 4 d. įsakymu Nr. V1-32 vyriausioji buhalterė paskirta atsakinga už darbo apmokėjimo sistemos atitiktį galiojantiems teisės aktams bei su priemonių skyrimu susijusios dokumentacijos rengimo kontrole.	Iki 2025-08-29
11.	Įvertinti ir užtikrinti, kad visuose 2024 m. laikotarpiuose darbuotojams, atsižvelgiant į Įstaigos direktoriaus įsakymus, priemokos buvo apskaičiuotos tinkamai ir korektiškai. Užtikrinti, kad permokėtos lėšos būtų grąžintos į Savivaldybės biudžetą, o tais atvejais, kai darbuotojui (-ams) buvo priskaičiuotos mažesnės priemokos, atsižvelgiant į Įstaigos direktoriaus įsakymą (-us), atlikti perskaičiavimus ir išmokėti susidariusį skirtumą (-us).	Kretingos socialinių paslaugų centras	Patikrinti, ar visais 2024 m. laikotarpiais, atsižvelgiant į Kretingos socialinių paslaugų centro direktoriaus įsakymus, priemokos buvo apskaičiuotos tinkamai ir korektiškai. Nustačius neatitikimų atlikti teisingus apskaičiavimus. Permokėtos lėšos grąžinti į Savivaldybės biudžetą. Tais atvejais, kai Kretingos socialinių paslaugų centro direktoriaus įsakymu (-ais) buvo priskaičiuotos mažesnės priemokos, atlikti perskaičiavimus ir išmokėti susidariusį skirtumą (-us).	Iki 2025-08-31
12.	Užtikrinti, kad visuose 2024 m. laikotarpiuose kintamoji darbo užmokesčio dalis buvo apskaičiuota korektiškai, neviršijant Įstaigos direktoriaus įsakymu nustatytų dydžių. Ištaisyti 2024 m. nustatytus neatitikimus, permokėtos lėšos iš atitinkamų darbuotojų grąžinant į Savivaldybės biudžetą bei įdiegti papildomas patikrinimo procedūras, kad visi	Kretingos muziejus	1. Atliktas apskaičiuotos kintamosios darbo užmokesčio dalies (išskyrus gruodžio mėnesį) patikrinimas visais 2024 m. laikotarpiais. Patikrinimo rezultatai bus įforminti aktu, o nustačius neatitikimus užtikrinta, kad permokos bus grąžintos į Savivaldybės biudžetą. 2. Bus užtikrinta, kad dėl neteisingai apskaičiuotos kintamosios dalies 2024 m. gruodžio mėnesį permokėtos lėšos grąžintos į Savivaldybės biudžetą.	1. Iki 2025-06-02 2. Iki 2025-07-04 3. Iki 2025-07-02

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	darbo užmokesčio komponentai, įskaitant kintamąsias dalis, būtų teisingai apskaičiuojami ir patvirtinami iki lėšų pervedimo darbuotojams.		3. Bus atitinkamai pakoreguotas Kretingos muziejaus vidaus kontrolės politikos įgyvendinimo tvarkos aprašas, įtraukiant papildomo patikrinimo procedūrą.	
13.	Užtikrinti, kad darbuotojui, kuriam nuo 2024 m. rugsėjo mėn. neteisingai pritaikytas mažesnis pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientas, būtų atliktas tinkamas darbo užmokesčio perskaičiavimas taikant Įstaigos direktoriaus įsakyme nustatytą teisingą pareiginės algos koeficientą ir išmokėtas susidaręs skirtumas.	Kretingos Marijos Tiškevičiūtės mokykla	Perskaičiuoti ir išmokėti susidariusį skirtumą.	Iki 2025-06-15
14.	Užtikrinti, kad visuose 2024 m. laikotarpiuose kintamoji darbo užmokesčio dalis buvo apskaičiuota korektiškai, neviršijant Įstaigos direktoriaus įsakymais nustatytų dydžių. Ištaisyti 2024 m. nustatytus neatitikimus, permokėtas lėšas iš atitinkamų darbuotojų grąžinant į Savivaldybės biudžetą bei įdiegti papildomas patikrinimo procedūras, kad visi darbo užmokesčio komponentai, įskaitant kintamąsias dalis, būtų teisingai apskaičiuojami ir patvirtinami iki lėšų pervedimo darbuotojams.	Kretingos Marijos Tiškevičiūtės mokykla	2.1. 2024 m. gruodžio mėnesį permokėtas lėšas, dėl neteisingai apskaičiuotos kintamosios dalies, grąžinti į Savivaldybės biudžetą. 2.2. Atlikti 2024 m. apskaičiuotos kintamosios darbo užmokesčio dalies (išskyrus gruodžio mėnesį) patikrinimą visais 2024 m. laikotarpiais. Patikrinimo procedūros rezultatus įforminti aktu. Nustačius neatitikimus užtikrinti, kad permokėtos darbo užmokesčio lėšos būtų grąžintos į Savivaldybės biudžetą.	Iki 2025-09-15
15.	Numatyti papildomas vidaus kontrolės priemonės priemonių skyrimo srityje, kad užduotys ir pavedimai pavaduoti visada būtų aiškiai ir laiku suformuluojami raštu, vadovaujantis Įstaigos darbo apmokėjimo sistemos nuostatomis ir Biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymu.	Kretingos Marijos Tiškevičiūtės mokykla	Peržiūrėtas ir atnaujintas „Mokyklos darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos tvarkos aprašas“ ir kiti su priemonių skyrimu susiję dokumentai bei procesai, užtikrinant pilną jų atitiktį teisės aktams ir vidaus politikai.	Iki 2025-09-30

Vyriausioji specialistė

Roberta Kasarauskaitė

Savivaldybės kontrolierė

Indrė Treigienė

PRIEDAI

Audito ataskaitos dėl Kretingos rajono savivaldybės 2024 metų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimo
1 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audituojamas subjektas – Kretingos rajono savivaldybė (toliau – Savivaldybė).

Audituojamas laikotarpis – 2024 metai.

Audito tikslai:

- Įvertinti Savivaldybės 2024 metų metinių ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- Įvertinti Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo atitiktį teisės aktams 2024 metais pasirinktose srityse.

Auditas atliktas:

- pagal tarptautinių audito standartų (TAS)⁶⁰ ir tarptautinių aukščiausiųjų audito institucijų standartų (TAAIS)⁶¹ reikalavimus;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Savivaldybės finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o atsirinktose audituoti srityse Savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Audito metu nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką subjekto ataskaitų rinkinio teisingumui, Savivaldybės ataskaitų rinkinio teisingumui ir jos neturinčios. Reikšmingu dalyku yra laikoma apskaitos klaida, ar jų visuma, turinti įtakos vienam finansinių ataskaitų straipsniui – 1 898,3 tūkst. Eur, biudžeto vykdymo ataskaitose viršijanti 898,4 tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą).

Kokybiškai reikšmingu gali būti laikomas iškraipymas, kurio suma yra mažesnė už nustatytą kiekybinį reikšmingumą, tačiau dėl savo pobūdžio, atsiradimo aplinkybių ar konteksto gali būti svarbus finansinės informacijos vartotojui. Taip pat kokybiškai reikšmingu laikomas svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas arba jų nesilaikymas. Kokybinis reikšmingumas buvo taikomas vertinant nustatytus atvejus, kai, nors iškraipymų suma neviršijo kiekybinės reikšmingumo ribos, jis gali turėti reikšmingos įtakos vartotojų priimamiems sprendimams, atsižvelgiant į jų pobūdį, kontekstą ar atsiradimo aplinkybes.

Audito apimtis ir metodai	
Audituotos (metinės) finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	Metinė veiklos ataskaita; Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys: finansinės būklės ataskaita, veiklos rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengtas pagal 2024-12-31 duomenis; metinių

⁶⁰ 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 prie LR finansų ministerijos (nuo 2017-03-01) išversti į lietuvių kalbą, prieiga per internetą: <https://avnt.lrv.lt/lt/teisine-informacija/teises-aktai/auditas>.

⁶¹ 2000–2899-iejį TAAIS „Finansinio audito standartai“, prieiga per internetą: <https://www.valstybeskontrolė.lt/LT/post/15649/>.

	biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys: Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo ataskaita, Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo ataskaita, Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas, parengtas pagal 2024-12-31 duomenis.
2024 metų pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies likučiai	2024 metų pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis iš viso buvo 168 738,5 tūkst. Eur, pabaigoje – 217 905,7 tūkst. Eur.
2024 metais gautos pajamos ir patirtos sąnaudos/išlaidos	Savivaldybės pagrindinės veiklos pajamos 107 158,0 Eur tūkst. Eur, pagrindinės veiklos sąnaudos – 100 121,4 tūkst. Eur. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršijo sąnaudas.
2024 metais Savivaldybės skolos duomenys	Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai 2024 metų pradžioje sudarė 5 927,4 tūkst. Eur (iš jų 5 846,2 tūkst. Eur negražintos paskolos). 2024 metais paimta paskolų už 2 111,8 tūkst. Eur, skolinių įsipareigojimų įvykdyta už 1 424,9 tūkst. Eur (iš jų 1 420,4 tūkst. Eur gražinta paskolų bankams). Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai 2024 metų pabaigoje sudarė 6 614,3 tūkst. Eur (iš jų 6 515,8 tūkst. Eur negražintos paskolos). Lyginant su 2023 m. pabaiga, skoliniai įsipareigojimai 2024 m. padidėjo 686,9 tūkst. Eur.
Savivaldybės biudžeto asignavimų suma, kurią valdė asignavimų valdytojas (asignavimų valdytojo konsoliduojamų subjektų grupė) audituojamais metais	2024 metais Savivaldybės biudžeto asignavimai sudarė 79 874,1 tūkst. Eur sumą.
Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos	Audito metu vertinome 37 viešojo sektoriaus subjektų (įskaitant Savivaldybės išdo) finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2024 metų Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenis. Į Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinį konsoliduojami 30 biudžetinių įstaigų, 6 viešųjų įstaigų ir 1 fondo (išdo) metiniai finansinių ataskaitų rinkiniai. Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudaromas 30 biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu.
Audito apimties ribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo.
Sritis, kuriose nustatytas kontrolės priemonių efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas)	Vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas.
Atsirinktos audituoti sritys	Metinėje finansinės būklės ataskaitoje: Ilgalaikis materialusis turtas (Žemė; Pastatai; Infrastuktūros statiniai; Kiti statiniai; Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas; Kultūros ir kitos vertybės; Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai); Ilgalaikis finansinis turtas (Investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus); Biologinis turtas; Per vienus metus gautinos sumos (sukauptos gautinos sumos); Pinigai ir pinigų ekvivalentai; Finansavimo sumos; Ilgalaikiai įsipareigojimai (ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai); Trumpalaikiai įsipareigojimai (Sukauptos mokėtinos sumos; Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai);

	<p>Sukauptas perviršis ar deficitas (Einamųjų metų perviršis ar deficitas; Ankstesniųjų metų perviršis ar deficitas).</p> <p>Metinėje veiklos rezultatų ataskaitoje:</p> <p>Pagrindinės veiklos pajamos; Finansavimo pajamos; Pagrindinės veiklos kitos pajamos (Mokesčių pajamos (Pelno ir pajamų, kitų mokesčių); Pagrindinės veiklos kitos pajamos); Pagrindinės veiklos sąnaudos (Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo; Nusidėvėjimo ir amortizacijos; Komunalinių paslaugų ir ryšių; Paprastojo remonto ir eksploatacijos; Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina; Socialinių išmokų; Finansavimo; Kitų paslaugų); Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas; Grynasis perviršis ar deficitas.</p> <p>Biudžeto išlaidų vykdymo ataskaitoje:</p> <p>Darbo užmokestis; Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos (Gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio išlaidos; Komunalinės paslaugos; Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos); Subsidijos (Subsidijos gaminiams); Socialinės išmokos (pašalpos) (Socialinė parama pinigais; Socialinė parama natūra); Kitos išlaidos (Kitiems einamiesiems tikslams); Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos (Negyvenamieji pastatai; Infrastruktūros ir kiti statiniai); Paskolos (grąžintinos) (Ilgalaiškės).</p>
<p><i>Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose išlieka rizika:</i></p>	
<p>Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje – išlieka rizika, kad viešojo sektoriaus subjektai neatnaujins darbo apmokėjimo sistemų pagal galiojančias teisės aktų⁶² nuostatas. Taip pat pastebėta rizika dėl galimų netikslumų priskaičiuojant darbo užmokestį, priemokas bei kintamąsias darbo užmokesčio dalis, taip pat šių išmokėjimo tvarkos.</p> <p>Metinių finansinių ataskaitų rinkinys – išlieka rizika, kad žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektai pateiks klaidingus duomenis savo finansinėse ataskaitose dėl to Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenys gali neteisingai parodyti viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinius rezultatus.</p> <p>Turto srityje – rizika susijusi su netinkamu Savivaldybei perduotos valstybės žemės apskaitos tvarkymu ir teisingu jos užregistravimu Savivaldybės buhalterinėje apskaitoje. Taip pat, turto srityje išlieka rizika dėl ilgalaikio materialaus turto apskaitos (netinkamos nebaigtos statybos apskaitos, netinkamo inventorizacijos atlikimo, kilnojamųjų vertybių vertinimo).</p> <p>Panaudos pagrindais perduoto turto naudojimo srityje – rizika dėl vykdomos nepakankamos panaudos pagrindais perduoto turto naudojimo kontrolės.</p>	
<p><i>Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalieji testai ir (ar) analitinės procedūros)</i></p>	
<p>Turto sritis</p>	<p>Turto srityje atrankos būdu įvertintas inventorizacijos atlikimo tinkamumas. Taip pat, įvertintas turto įsigijimo, amortizacijos, nusidėvėjimo, nurašymo, perdavimo ūkių operacijų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).</p>
<p>Įsipareigojimų sritis</p>	<p>Įsipareigojimų srityje atrankos būdu įvertintas inventorizacijos atlikimo tinkamumas. Taip pat atrankos būdu įvertintas įsipareigojimų, ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems</p>

⁶² LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas; LR darbo kodeksas; Darbo apmokėjimo sistemos nustatymo rekomendacijos, patvirtintos LR vyriausybės 2023-11-08 nutarimu Nr. 857 (Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2024 m. sausio 3 d. nutarimo Nr. 12 redakcija).

	dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Pajamų sritis	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	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.
Budžeto išlaidų vykdymo sritis	Budžeto išlaidų vykdymo srityje atrankos būdu įvertintas išlaidų pripažinimas ir registravimas (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, priskirtos tinkamiems straipsniams ir užregistruotos teisinga verte).
Bendras metinių ataskaitų rinkinio vertinimas	Vertintas Savivaldybės metinės veiklos ataskaitos pateikimas, jos struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar joje pateikti finansiniai duomenys atitinka finansinius duomenis nurodytus kitose dokumentuose; bendras metinių finansinių ataskaitų pateikimas, struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar šiose ataskaitose pareikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus; bendras budžeto vykdymo ataskaitų pateikimas, struktūra ir turinys ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų budžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pateikimo reikalavimus.
Savivaldybės budžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais pasirinktose srityse vertinimas	Atsirinktose audituoti įstaigose vertinome ar: darbo užmokestis nustatomas vadovaujantis teisės aktais; ar teisėtai ir pagrįstai skiriamos, apskaičiuojamos priemokos, kintamosios dalys, vienkartinės piniginės išmokos prie darbo užmokesčio; ar patvirtintos darbo apmokėjimo sistemos, ar jos išsamios, ar jose pateikti visi teisės aktuose nustatyti reikalavimai. Audito metu taip pat vertinome: metinių ataskaitų rinkinių pateikimą Tarnybai, jų paskelbimą Savivaldybės įstaigų interneto svetainėse; ar vykdoma pakankama panaudos pagrindais perduoto turto naudojimo kontrolė; ar atliekama tinkama kelių (gatvių) registracija Nekilnojamojo turto registre.

Audito ataskaitos dėl Kretingos rajono
savivaldybės 2024 metų ataskaitų rinkinio,
Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimo
2 priedas
1 lentelė

**Savivaldybės VSS grupės subjektų bei Savivaldybės įmonių ir
kontroliuojamų uždaryjū akcinių bendrovių sąrašas**

VSS grupės sąrašas, kurių MFAR ir/ar MBVAR duomenys patenka į Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį

Eil. Nr.	Subjekto pavadinimas	Savivaldybės MFAR	Savivaldybės MBVAR	Veiklos ataskaita
1.	Dienos veiklos centras	✓	✓	✓
2.	Kretingos Jurgio Pabrėžos universitetinė gimnazija	✓	✓	✓
3.	Kretingos lopšelis-darželis „Ažuoliukas“	✓	✓	✓
4.	Kretingos lopšelis-darželis „Pasaka“	✓	✓	✓
5.	Kretingos lopšelis-darželis „Žilvitis“	✓	✓	✓
6.	Kretingos Marijono Daujoto progimnazija	✓	✓	✓
7.	Kretingos Marijos Tiškevičiūtės mokykla	✓	✓	✓
8.	Kretingos meno mokykla	✓	✓	✓
9.	Kretingos mokykla-darželis „Žibutė“	✓	✓	✓
10.	Kretingos muziejus	✓	✓	✓
11.	Kretingos r. Kūlupėnų Motiejaus Valančiaus pagrindinė mokykla	✓	✓	✓
12.	Kretingos r. Vydmantų gimnazija	✓	✓	✓
13.	Kretingos rajono Darbėnų gimnazija	✓	✓	✓
14.	Kretingos rajono Jokūbavo Aleksandro Stulginskio mokykla-daugiafunkcis centras	✓	✓	✓
15.	Kretingos rajono Kartenos mokykla-daugiafunkcis centras	✓	✓	✓
16.	Kretingos rajono kultūros centras	✓	✓	✓
17.	Kretingos rajono Kurmaičių pradinė mokykla	✓	✓	✓
18.	Kretingos rajono Salantų gimnazija	✓	✓	✓
19.	Kretingos rajono Salantų kultūros centras	✓	✓	✓
20.	Kretingos rajono Salantų meno mokykla	✓	✓	✓
21.	Kretingos rajono savivaldybės administracija	✓	✓	✓
22.	Kretingos rajono savivaldybės išdas	✓		
23.	Kretingos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba	✓	✓	✓
24.	Kretingos rajono savivaldybės M. Valančiaus viešoji biblioteka	✓	✓	✓
25.	Kretingos rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba	✓	✓	✓
26.	Kretingos rajono savivaldybės viešoji įstaiga Kartenos pirminės sveikatos priežiūros centras	✓		✓

Eil. Nr.	Subjekto pavadinimas	Savivaldybės MFAR	Savivaldybės MBVAR	Veiklos ataskaita
27.	Kretingos rajono savivaldybės viešoji įstaiga Kretingos ligoninė	✓		✓
28.	Kretingos rajono savivaldybės viešoji įstaiga Kretingos pirminės sveikatos priežiūros centras	✓		✓
29.	Kretingos rajono savivaldybės viešoji įstaiga Kretingos psichikos sveikatos centras	✓		✓
30.	Kretingos rajono savivaldybės viešoji įstaiga Salantų pirminės sveikatos priežiūros centras	✓		✓
31.	Kretingos rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	✓	✓	✓
32.	Kretingos rajono švietimo centras	✓	✓	✓
33.	Kretingos Simono Daukanto progimnazija	✓	✓	✓
34.	Kretingos socialinių paslaugų centras	✓	✓	✓
35.	Kretingos sporto mokykla	✓	✓	✓
36.	Vyskupo Motiejaus Valančiaus gimtinės muziejus	✓	✓	✓
37.	VšĮ „Minijos futbolo akademija“	✓		✓

2 lentelė

Savivaldybės įmonių, kontroliuojamų uždaryjū akcinių bendrovių sąrašas

Eil. Nr.	Subjekto tipas ir pavadinimas
Savivaldybės įmonės	
1.	SĮ „Kretingos komunalininkas“
Kontroliuojamos uždarnosios akcinės bendrovės	
1.	UAB „Kretingos vandenys“
2.	UAB Kretingos šilumos tinklai
3.	UAB Kretingos autobusų parkas

Audito ataskaitos dėl Kretingos rajono
savivaldybės 2024 metų ataskaitų rinkinio,
Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimo
3 priedas
1 lentelė

Kretingos rajono savivaldybės 2024 metų biudžeto pajamų plano pokytis, tūkst. Eur

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	Tarybos sprendimai dėl biudžeto pakeitimų													
		2024-02-08 Nr. T2-31	2024-04-25 Nr. T2-150	Pokytis	2024-06-27 Nr. T2-257	Pokytis	2024-08-29 Nr. T2-304	Pokytis	2024-10-31 Nr. T2-354	Pokytis	2024-11-28 Nr. T2-387	Pokytis	2024-12-19 Nr. T2-412	Pokytis	Bendras pokytis per 2024 metus
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.	Gyventojų pajamų mokestis	35 938,0	35 938,0		35 938,0		35 938,0		35 938,0		36 878,7	940,7	36 878,7		940,7
2.	Gyventojų pajamų mokestis už pajamas, gautas iš veiklos turint verslo liudijimą	45,0	45,0		45,0		45,0		45,0		45,0		45,0		
3.	Turto mokesčiai ir nuomos pajamos, iš jų:	2 406,5	2 406,5		2 406,5		2 406,5		2 406,5		2 606,5	200,0	2 606,5		200,0
3.1.	Žemės mokestis, iš jo:	754,5	754,5		754,5		754,5		754,5		904,5	150,0	904,5		150,0
3.1.1.	fizinių asmenų	704,5	704,5		704,5		704,5		704,5		854,5	150,0	854,5		150,0
3.1.2.	juridinių asmenų	50,0	50,0		50,0		50,0		50,0		50,0		50,0		
3.2.	Paveldimo turto mokestis	10,0	10,0		10,0		10,0		10,0		10,0		10,0		
3.3.	Nekilnojamojo turto mokestis	1 502,0	1 502,0		1 502,0		1 502,0		1 502,0		1 502,0		1 502,0		
3.4.	Nuomos mokestis už valstybinę žemę	140,0	140,0		140,0		140,0		140,0		190,0	50,0	190,0		50,0
4.	Kiti mokesčiai ir pajamos, iš jų:	100,0	100,0		100,0		100,0		100,0		100,0		100,0		
4.1.	Valstybės rinkliava	50,0	50,0		50,0		50,0		50,0		50,0		50,0		
4.2.	Pajamos iš baudų, konfiskuoto turto ir kitų netesybų	30,0	30,0		30,0		30,0		30,0		30,0		30,0		
4.3.	Kitos neišvardintos pajamos	20,0	20,0		20,0		20,0		20,0		20,0		20,0		
5.	Iš viso prognozuojamos pajamos pagal 1–4 punktus	38 489,5	38 489,5		38 489,5		38 489,5		38 489,5		39 630,1	1 140,7	39 630,1		1 140,7
6.	Vietinės rinkliavos, iš jų:	1 860,0	1 860,0		1 860,0		1 860,0		1 860,0		1 860,0		1 860,0		
6.1.	už komunalinių atliekų tvarkymą	1 830,0	1 830,0		1 830,0		1 830,0		1 830,0		1 830,0		1 830,0		
7.	Savivaldybės biudžetinių įstaigų pajamos, iš jų:	1 960,8	1 960,8		1 960,8		1 960,8		1 974,8	14,0	2 028,0	53,2	2 045,8	17,8	85,0
7.1.	Pajamos už ilgalaikio ir trumpalaikio materialiojo turto nuomą	201,5	201,5		201,5		201,5		210,5	9,0	210,5		215,6	5,1	14,1

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	Tarybos sprendimai dėl biudžeto pakeitimų													
		2024-02-08 Nr. T2-31	2024-04-25 Nr. T2-150	Pokytis	2024-06-27 Nr. T2-257	Pokytis	2024-08-29 Nr. T2-304	Pokytis	2024-10-31 Nr. T2-354	Pokytis	2024-11-28 Nr. T2-387	Pokytis	2024-12-19 Nr. T2-412	Pokytis	Bendras pokytis per 2024 metus
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
7.2.	Įmokos už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose	720,4	720,4		720,4		720,4		720,4		720,4		728,1	7,7	7,7
7.3.	Pajamos už prekes ir paslaugas	1 038,9	1 038,9		1 038,9		1 038,9		1 043,9	5,0	1 097,1	53,2	1 102,1	5,0	63,2
8.	Savivaldybės aplinkos apsaugos rėmimo programos pajamos, iš jų:	213,0	213,0		213,0		213,0		213,0		213,0		213,0		
8.1.	Mokestis už aplinkos teršimą	130,0	130,0		130,0		130,0		130,0		130,0		130,0		
8.2.	Kiti mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius	50,0	50,0		50,0		50,0		50,0		50,0		50,0		
8.3.	Mokestis už medžiojamų gyvūnų išteklius	33,0	33,0		33,0		33,0		33,0		33,0		33,0		
9.	Angliavandenilių išteklių mokestis	80,0	80,0		80,0		80,0		80,0		80,0		80,0		
10.	Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos, iš jų:	155,0	155,0		155,0		155,0		155,0		155,0		155,0		
10.1.	Žemės realizavimo pajamos	125,0	125,0		125,0		125,0		125,0		125,0		125,0		
10.2.	Kitos ilgalaikio turto realizavimo pajamos	30,0	30,0		30,0		30,0		30,0		30,0		30,0		
11.	Visi pajamų šaltiniai savarankiškomis funkcijoms vykdyti pagal 5–10 punktus	42 758,3	42 758,3		42 758,3		42 758,3		42 772,3	14,0	43 966,1	1 193,9	43 983,9	17,8	1 225,7
12.	Speciali tikslinė dotacija valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti	4 589,2	4 602,5	13,3	4 602,5		4 549,3	-53,2	4 546,3		4 537,4	-8,9	4 737,4	200,0	151,2
13.	Speciali tikslinė dotacija ugdymo reikmėms finansuoti	17 795,5	17 795,5		17 795,5		17 795,5		18 864,6		18 864,6		18 864,6		
14.	Speciali tikslinė dotacija Marijos Tiškevičiūtės mokyklai (skirta mokiniams, turintiems specialiųjų ugdymo poreikių)	58,5	58,5		58,5		58,5		58,5		58,5		58,5		
15.	Valstybės biudžeto dotacijos nuosavų lėšų daliai ir kitos valstybės biudžeto lėšos	1 694,8	1 796,9	102,1	1 982,3	185,4	2 205,3	223,0	2 267,5		2 247,3	-20,3	2 240,1	-7,1	483,1
16.	Kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo lėšos	2 635,0	2 633,6	-1,4	2 633,6		2 633,6		2 633,6		2 633,6		2 633,6		-1,4
17.	Iš viso pagal 12–16 punktus	26 773,0	26 887,1	114,0	27 072,4	185,4	27 242,3	169,8	28 370,6	1 128,3	28 341,4	-29,2	28 534,3	192,9	1 761,2

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	Tarybos sprendimai dėl biudžeto pakeitimų													
		2024-02-08 Nr. T2-31	2024-04-25 Nr. T2-150	Pokytis	2024-06-27 Nr. T2-257	Pokytis	2024-08-29 Nr. T2-304	Pokytis	2024-10-31 Nr. T2-354	Pokytis	2024-11-28 Nr. T2-387	Pokytis	2024-12-19 Nr. T2-412	Pokytis	Bendras pokytis per 2024 metus
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
18.	Europos Sąjungos finansinės paramos lėšos (įskaitant kompensuojamas Europos Sąjungos finansinės paramos lėšas)	2 868,7	2 881,7	13,0	2 891,9	10,2	2 968,5	76,6	2 968,5		2 626,4	-342,0	2 666,6	40,2	-202,1
19.	Iš viso biudžeto pajamų pagal 11, 17–18 punktus	72 400,0	72 527,0	127,0	72 722,6	195,6	72 969,0	246,4	74 111,3	1 142,3	74 934,0	822,7	75 184,9	250,9	2 784,9
20.	Skolintos lėšos investiciniams projektams finansuoti	2 380,0	2 380,0		2 380,0		2 380,0		2 380,0		2 380,0		2 380,0		
21.	Metų pradžios apyvartinių lėšų likučiai	4 508,9	4 508,9		4 508,9		4 508,9		4 508,9		4 508,9		4 508,9		
	Iš viso:	79 288,9	79 416,0	127,0	79 611,5	195,6	79 858,0	246,4	81 000,3	1 142,3	81 823,0	822,7	82 073,8	250,9	2 784,9

* Pajamų grupės pajamos priskirtos pagal 2024-12-19 tarybos sprendimo Nr. T2-412 pajamų priskyrimą.

Kretingos rajono savivaldybės 2024 metų biudžeto pajamų plano vykdymas, tūkst. Eur

Pajamų kodas	Pajamų pavadinimas*	Įvykdyta per 2023 metus	Patikslintas 2024 metų planas	Įvykdyta per 2024 metus	Plano įvykdymas		2024 metų pajamų pokytis, lyginant su 2023 metais	
					Suma (5st.-4st.)	Proc.	Suma (5st.-3st.)	Proc.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.1.	Mokesčiai	37 515,3	39 470,2	41 125,0	+1654,8	104,2	+3609,7	109,6
1.1.1.	Pajamų ir pelno mokesčiai	34 797,2	36 923,7	38 532,6	+1608,9	104,4	+3735,4	110,7
	Gyventojų pajamų mokestis (gautas iš VMI)	34 797,2	36 923,7	38 532,6	+1608,9	104,4	+3735,4	110,7
1.1.3.	Turto mokesčiai:	2 605,7	2 416,5	2 473,4	+56,9	102,4	-132,3	94,9
	Žemės mokestis	1 037,8	904,5	1 035,3	+130,8	114,5	-2,5	99,8
	Paveldimo turto mokestis	12,5	10,0	18,2	+8,2	182,0	+5,7	145,6
	Nekilnojamojo turto mokestis	1 555,4	1 502,0	1 419,9	-82,1	94,5	-135,5	91,3
1.1.4.	Prekių ir paslaugų mokesčiai:	112,4	130,0	119,0	-11,0	91,5	+6,6	105,9
	Mokesčiai už aplinkos teršimą	112,4	130,0	119,0	-11,0	91,5	+6,6	105,9
1.3.	Dotacijos	27 029,7	31 200,9	29 335,2	-1865,7	94,0	+2305,5	108,5
1.3.4.	Dotacijos iš kitų valdžios sektoriaus subjektų	27 029,7	31 200,9	29 335,2	-1865,7	94,0	+2305,5	108,5
1.3.4.1.	Einamiesiems tikslams	24 317,5	27 313,8	26 612,5	-701,3	97,4	+2295,0	109,4
1.3.4.1.1.1.	Speciali tikslinė dotacija savivaldybės einamiesiems tikslams	20 112,0	23 660,5	23 528,5	-132,0	99,4	+3416,5	117,0
	Valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti	4 199,2	4 737,4	4 605,4	-132,0	97,2	+406,2	109,7
	Ugdymo reikmėms finansuoti	15 863,7	18 864,6	18 864,6	0,0	100,0	+3000,9	118,9
	Kita tikslinė dotacija	49,1	58,5	58,5	0,0	100,0	+9,4	119,1
1.3.4.1.1.4.	Dotacija savivaldybės iš ES, kitos tarptautinės finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšų einamiesiems tikslams	1 255,2	1 535,1	1 153,3	-381,8	75,1	-101,9	91,9
1.3.4.1.1.5.	Kitos dotacijos einamiesiems tikslams	2 950,3	2 118,2	1 930,7	-187,5	91,1	-1019,6	65,4
1.3.4.2.	Dotacijos iš kitų valdžios sektoriaus subjektų turtui įsigyti	2 712,2	3 887,1	2 722,7	-1164,4	70,0	+10,5	100,4
1.3.4.2.1.4.	Dotacija savivaldybės iš ES, kitos tarptautinės finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšų turtui įsigyti	646,4	1 671,8	582,7	-1089,1	34,9	-63,7	90,1
1.3.4.2.1.5.	Kitos dotacijos turtui įsigyti	2 065,8	2 215,3	2 140,0	-75,3	96,6	+74,2	103,6
1.4.	Kitos pajamos	4 275,8	4 358,8	4 842,4	+483,6	111,1	+566,6	113,3
1.4.1.	Turto pajamos	438,7	353,0	479,8	+126,8	135,9	+41,1	109,4
1.4.1.1.	Palūkanos	58,8	0,0	111,6	+111,6	*	+52,8	189,8
1.4.1.2.	Dividendai ir kitos pelno įmokos			1,6	+1,6	*	+1,6	*
1.4.1.4.	Nuomos mokestis už valstybinę žemę	185,0	190,0	203,4	+13,4	107,1	+18,4	109,9
1.4.1.5.	Mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius	194,9	163,0	163,2	+0,2	100,1	-31,7	83,7
	Mokestis už medžiojamųjų gyvūnų išteklius	33,0	33,0	33,4	+0,4	101,2	+0,4	101,2
	Kiti mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius	41,5	50,0	25,7	-24,3	51,4	-15,8	61,9
	Angliavandenilių išteklių mokestis	120,4	80,0	104,1	+24,1	130,1	-16,3	86,5
1.4.2.	Pajamos už prekes ir paslaugas	3 715,3	3 955,8	4 210,7	+254,9	106,4	+495,4	113,3

Pajamų kodas	Pajamų pavadinimas*	Įvykdyta per 2023 metus	Patikslintas 2024 metų planas	Įvykdyta per 2024 metus	Plano įvykdymas		2024 metų pajamų pokytis, lyginant su 2023 metais	
					Suma (5st.-4st.)	Proc.	Suma (5st.-3st.)	Proc.
	BĮ pajamos už prekes ir paslaugas	882,1	1 102,1	1 258,4	+156,3	114,2	+376,3	142,7
	Pajamos už ilgalaikio ir trumpalaikio materialiojo turto nuomą	189,1	215,6	231,6	+16,0	107,4	+42,5	122,5
	Įmokos už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose	705,5	728,1	747,7	+19,6	102,7	+42,2	106,0
	Rinkliava:	1 938,6	1 910,0	1 973,0	+63,0	103,3	+34,4	101,8
	Valstybės rinkliava	59,9	50,0	53,1	+3,1	106,2	-6,8	88,6
	Vietinė rinkliava	1 878,7	1 860,0	1 919,9	+59,9	103,2	+41,2	102,2
1.4.3	Pajamos iš baudų ir konfiskuoto turto ir kitų netesybų	62,5	30,0	60,2	+30,2	200,7	-2,3	96,3
1.4.4.	Kitos neišvardintos pajamos	59,3	20,0	91,7	+71,7	458,5	+32,4	154,6
4.1.	Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	378,8	155,0	346,9	+191,9	223,8	-31,9	91,6
4.1.1.	Ilgalaikio materialiojo turto realizavimo pajamos	377,8	155,0	346,0	+191,0	223,2	-31,8	91,6
	Žemės realizavimo pajamos	155,5	125,0	192,5	+67,5	154,0	+37,0	123,8
	Pastatų ir statinių realizavimo pajamos	222,3	0,0	153,5	+153,5	*	-68,8	69,1
	Kito ilgalaikio materialiojo turto realizavimo pajamos		30,0		-30,0	0,0	0	*
4.1.3.	Atsargų realizavimo pajamos	1,0		0,9	+0,9	*	-0,1	90,0
	Iš viso pajamų:	69 199,6	75 184,9	75 649,5	+464,6	100,6	+6449,9	109,3
4.3.1.4.1.	Ilgalaikės ir trumpalaikės paskolos (gautos)	1 987,3	2 380,0	2 090,0	-290,0	87,8	+102,7	105,2
	IŠ VISO ĮPLAUKŲ:	71 186,9	77 564,9	77 739,5	+174,6	100,2	+6552,6	109,2
	Metų pradžios likutis, iš jo:	4 962,3	5 249,9	5 249,9	0	100,0	+287,6	105,8
	praėjusių metų nepanaudota pajamų dalis, kuri viršija praėjusių metų panaudotus asignavimus	4 962,3	5 249,9	5 249,9	0	100,0	+287,6	105,8
	IŠ VISO:	76 149,2	82 814,8	82 989,4	+174,6	100,2	+6840,2	109,0

Audito ataskaitos dėl Kretingos rajono
savivaldybės 2024 metų ataskaitų rinkinio,
Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimo
4 priedas

Įstaigoms audito metu pateiktos rekomendacijos ir jų įgyvendinimo būklė

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)*
1.	Sutvarkyti objektų, kuriuose atlikti numatyti darbai, statybos užbaigimą patvirtinančius dokumentus ir / arba pateikti jau parengtus statybos užbaigimą patvirtinančius dokumentus Būhalterinės apskaitos skyriui.	Kretingos rajono savivaldybės administracija	Kretingos dvaro sodybos rūmų rekonstravimas, atkuriant verandą, esančią Vilniaus g. 20, Kretinga, yra įregistruotas Nekilnojamojo turto registre, dokumentai pateikti Būhalterinės apskaitos skyriui.	Įgyvendinta 2025-02-25
2.	Ištaisyti 2024 m. Įstaigos direktoriaus įsakymais darbuotojams skirtų priemokų neatitikimus, viršijusius teisės aktuose nustatyta 80 proc. darbuotojui to mėnesio priskaičiuotos pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio ribą. Išskaičiuotas permokas grąžinti į Savivaldybės biudžetą.	Kretingos Simono Daukanto progimnazija	Nustačius, kad 2024 m. tikrintu gruodžio mėn. laikotarpiu 3 Kretingos Simono Daukanto progimnazijos darbuotojams buvo skirtos priemokos, viršijusios teisės aktuose nustatytą 80 proc. darbuotojo pareiginės algos pastoviosios dalies ribą (624,17 Eur) iš viso permoka suma – 615,25 darbo užmokesčiui ir 8,92 Eur socialinio draudimo įmokoms, permokėta suma buvo išskaityta iš 2025 m. kovo mėn. darbo užmokesčio ir 2025-04-03 grąžinta į Savivaldybės biudžetą.	Įgyvendinta 2025-04-03
3.	Nustatyti ir taikyti papildomas vidaus kontrolės priemones priemokų dydžių nustatymo ir jų skyrimo tvarkos srityje, užtikrinančias, kad kiekvienu atveju priemokoms būtų priimamas Įstaigos direktoriaus įsakymas ar kitas dokumentas, atspindintis Įstaigos direktoriaus sprendimą skirti priemoką, būtų laiku ir tinkamai parengta reikalinga dokumentacija pagal aktualias teisės aktų, reglamentuojančių priemokų dydžius ir jų skyrimo tvarką, redakcijas bei užtikrinta nuolatinė priemokų skyrimo teisėtumo, teisingumo stebėseną ir kontrolę.	Kretingos Simono Daukanto progimnazija	Kretingos Simono Daukanto progimnazijos direktoriaus 2025 m. balandžio 4 d. įsakymu Nr. V1-33 asmeniui, atsakingam už korupcijos prevenciją, pavesta vykdyti priemokų skyrimo ir teisėtumo pagrįstumo stebėseną.	Įgyvendinta 2025-04-03