



ANYKŠČIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

DĖL ANYKŠČIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2015 METŪ SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO

2016 m. liepos 15 d. Nr. IV-7

Anykščiai

Auditas atliktas vykdant

2015-10-02 Savivaldybės kontrolieriaus pavedimą Nr. KP-3

su 2016-04-18 pakeitimu Nr. KP-3.

Auditą atliko:

Savivaldybės kontrolierius Artūras Juozas Lakačauskas (grupės vadovas)

Vyriausioji specialistė Lina Vinciūnienė (iki 2016-06-27)

Vyriausioji specialistė Virginija Žukauskienė (nuo 2016-04-18)

Audito ataskaita skelbiama interne www.anyksciai.lt



TURINYS

I. ĮŽANGA	3
II. AUDITO APIMTIS IR METODAI	4
III. PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS	7
1. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMAS	7
1.1. Biudžeto rengimas, tvirtinimas, tikslinimas	7
1.2. Savivaldybės biudžeto pajamos	7
1.3. Savivaldybės biudžeto išlaidos	10
2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĘŠŲ IR TURTO VALDYMAS, NAUDOJIMAS, DISPONAVIMAS	11
2.1. Viešujų pirkimų vykdymas	11
2.2. Savivaldybės biudžeto lęšų panaudojimas darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo jmokoms	13
2.3. Savivaldybės biudžeto lęšų panaudojimas maitinimosi išlaidoms	15
2.4. Savivaldybės biudžeto lęšų panaudojimas transporto išlaidoms	16
2.5. Savivaldybės biudžeto lęšų panaudojimas materialiojo turto nuomai	17
2.6. Savivaldybės biudžeto lęšų panaudojimas materialiojo turto remontui	17
2.7. Savivaldybės biudžeto lęšų panaudojimas ilgalaikio turto įsigijimui	17
3. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDIMO ATASKAITŲ VERTINIMAS	18
3.1. Anykščių kūno kultūros ir sporto centre	18
3.2. Anykščių Jono Biliūno gimnazijoje	19
4. SAVIVALDYBĖS 2015 METŲ KONSOLIDUOTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ VERTINIMAS	20
4.1. Ilgalaikio materialiojo turto apskaita	20
4.2. Vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaita.....	22
IV. REKOMENDACIJOS	24
PRIEDAI	26

I. IŽANGA

Auditujamas subjektas – Anykščių rajono savivaldybės administracija, kuri vykdyma jai teisės aktais pavestas funkcijas, savivaldybės teritorijoje organizuoja ir kontroliuoja savivaldybės institucijų sprendimų įgyvendinimą arba pati juos įgyvendina, įstatymų nustatyta tvarka organizuoja savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų bei kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, rengia savivaldybės konsoliduotujų ataskaitų rinkinį ir teikia Lietuvos Respublikos finansų ministerijai, organizuoja ir kontroliuoja savivaldybės turto valdymą ir naudojimą, administruoja viešujų paslaugų teikimą, per įgaliotus valstybės tarnautojus atstovauja savivaldybei savivaldybės akcinių bendrovių valdymo organuose, rengia savivaldybės institucijų sprendimų ir potvarkių projektus, atlieka mero, tarybos narių finansinį, ūkinį bei materialinį aptarnavimą.

Adresas: J. Biliūno g. 23, Anykščiai, identifikavimo kodas 188774637.

Auditujamas laikotarpis – 2015 metai.

Audituojamu laikotarpiu Anykščių rajono savivaldybės administracijai vadovavo administracijos direktorius Vilius Juodelis (iki 2015-04-29), nuo 2015-04-30 Veneta Veršulytė¹, Finansų ir biudžeto skyriaus vedėjos pareigas vykdė vedėja Danuta Gruzinskienė, Apskaitos skyriaus vedėjos pareigas vykdė Vida Bužinskienė.

Savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už savivaldybės biudžeto asignavimą ir kitų piniginių išteklių administravimą, savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą, savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą, turto administravimą.

Savivaldybės administracija įstatymų nustatyta tvarka organizuoja savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų bei kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, rengia savivaldybės konsoliduotujų ataskaitų rinkinį ir teikia Lietuvos Respublikos finansų ministerijai.

Savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai yra atsakingi už jiems perduotų savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Anykščių rajono savivaldybės 2015 metų konsoliduotujų finansinių ataskaitų rinkinio, konsoliduotujų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiama audito išvadoje, kuri, vadovaujantis Lietuvos Respublikos vienos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 2 punktu ir 9 dalies 10 punktu, teikiama rajono Savivaldybės tarybai.

¹ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2015-04-30 sprendimas Nr. 1-TS-140 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus skyrimo“.

II AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinamas 2015 metų Anykščių rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:

- Anykščių rajono savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav. metinė);
- Anykščių rajono savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2015 m. gruodžio 31 d. suvestinė ataskaita (forma Nr. 2-sav. metinė);
- Anykščių rajono savivaldybės Mokėtinų ir gautinų sumų 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4 metinė);
- Anykščių rajono savivaldybės skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų statistinė. ataskaita (forma Nr. 3 – sav. metinė);
- Anykščių rajono savivaldybės aiškinamasis raštas prie savivaldybės biudžeto įvykdymo 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaitos.

Audito metu buvo vertinamas Anykščių rajono savivaldybės 2015 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų konsoliduotujų finansinių ataskaitų rinkinys (toliau – KFAR):

- Anykščių rajono savivaldybės Finansinės būklės ataskaita pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Anykščių rajono savivaldybės Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Anykščių rajono savivaldybės Piniginių srautų ataskaita pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Anykščių rajono savivaldybės Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Anykščių rajono savivaldybės 2015 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų konsoliduotujų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Anykščių rajono savivaldybės biudžeto 2015 metų įplaukų planas, įskaitant patikslinimus – 22 553 568 Eur., iš jų 587 370 Eur. praėjusių metų likutis, ir 4 336 879 Eur. skolintos lėšos (paskolos savivaldybės vardu)². Faktiškai gauta įplaukų 26 677 161,88 Eur.³, pajamų planas įvykdytas 99,2 proc., negauta 213 285,12 Eur., tačiau 444 850,09 Eur. nebuvo paimta paskolu Savivaldybės vardu ir gauta 231 564,97 Eur. viršplaninių pajamų.

² Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2015-12-12 sprendimas Nr. 1-TS-348 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2015 m. vasario 12 d. sprendimo Nr.1-TS-45 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės 2015 metų biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“.

³ Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaita (Forma Nr. 1-sav.).

Programų įgyvendinimui panaudota 25 421 801,38 Eur., 2015 m. gruodžio 31 d. liko nepanaudota 1 255 360,50 Eur. (pajamos gautos iki 2016 m. sausio 10 d.), iš jų 51 546,36 Eur. specialiai aplinkos apsaugos programai, 282 400 Eur. biudžetinių įstaigų pajamos, 10 214,18 Eur. lėšos už parduotą žemę iš nacionalinės žemės tarnybos ir 911 199,96 Eur. apyvartinėms lėšoms, kurios bus nukreipiamos kreditorinio įsiskolinimo grąžinimui (paskolų ir palūkanų grąžinimui)⁴. Savivaldybės biudžeto asignavimai skirti 39 asignavimų valdytojams ir buvo vykdomos 9 programas.

Anykščių rajono savivaldybės konsoliduotujų finansinių ataskaitų rinkinio, parengto konsoliduojamų subjektų grupės, kurią sudarė savivaldybės biudžetinių įstaigų ir trijų viešosios sveikatos priežiūros įstaigų, duomenimis, Anykščių rajono savivaldybės turtas 2015 m. gruodžio 31 d. sudarė 80 071,47 tūkst. Eur., finansavimo sumos, įsipareigojimai ir gynasis turtas – 80 071,47 tūkst. Eur.⁵

Siekiant gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, buvo atlirkas veiklos (tirta veikla, susijusi su savivaldybės biudžeto planavimu, vykdymu bei asignavimų valdytojų veikla), apskaitos (tirta savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų apskaita bei asignavimų valdytojų apskaita), vidaus kontrolės (buvo tiriamas vidaus kontrolės sistema planuoja, vykdant, apskaitant savivaldybės biudžeto pajamas ir išlaidas bei asignavimų valdytojų vidaus kontrolės sistemos) tyrimas. Atliekant auditą įrodymai buvo renkami naudojant skaičiavimo, patikrinimų, analitines procedūras ir paklausimus. Įvertinus rizikos veiksnius, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, nustatyti svarbiausios audito sritys, kuriose atlirkos pagrindinės audito procedūros bei nuoseklios peržiūros testai.

Auditas atlirkas, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraiypymų, o savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis 1 proc. visų Savivaldybės biudžeto kasinių išlaidų, t. y. 254 218 Eur. (2015 m. kasinės išlaidos – 25 421 801,38 Eur.) ir turto pagal 2015 m. konsoliduotos būklės ataskaitos duomenis – 800 715 Eur. (80 071 470 Eur.). Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatyti pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad biudžeto vykdymo ir finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos. Be to vertintas kokybinis kiekvienos nustatytois klaidos reikšmingumas.

Savarankiškoms audito procedūroms atlirkti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie, mūsų nuomone, geriausiai reprezentavo audito visumą. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų, atsižvelgėme

⁴ Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaita (Forma Nr. 1-sav.), Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaita (Forma Nr. 2-sav.).

⁵ Finansinės būklės ataskaita pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis.

į aplinkybes, priežastis, pasekmes. Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitines ir kitas audito procedūras.

Šis auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimus⁶ ir mūsų sukaupta audito patirtimi.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio (teisėtumo) audito nuomonei pareikšti.

⁶ Lietuvos Respublikos valstybės kontroleriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

III. PASTEBĖJIMAI, ISVADOS, REKOMENDACIJOS

1. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMAS

1.1. BIUDŽETO RENGIMAS, TVIRTINIMAS, TIKSLINIMAS

1.1.3. 2015 metais Savivaldybės biudžete (su patikslinimais) patvirtinta 928 240 Eur. teikiamų paslaugų pajamų planas, o gauta 925 140,25 Eur. t. y. 3 099,75 Eur. mažiau nei planuota, planas įvykdytas 99,7 proc. Teikiamų paslaugų pajamų planas 2015 metais buvo tikslintas tris kartus ir padidintas 204 600 Eur. (žr. audito ataskaitos 1 priedą). Kai kurios Savivaldybės biudžetinės įstaigos teikiamų paslaugų pajamų planą taip pat tikslino po kelis kartus, tačiau atskirose įstaigose pajamų nesurinko ir plono netikslino:

- Anykščių socialinių paslaugų centras nesurinko 6,3 proc. planuotų pajamų, t. y. 2 700 Eur.;
- Anykščių rajono Troškūnų Kazio Inčiūros gimnazija – 6,4 proc., t. y. 500 Eur.;
- Anykščių vaikų lopšelis darželis „Žilvitis“ – 0,5 proc., t. y. 145 Eur.

Nepakankama aukščiausiojo lygio vidaus kontrolė biudžeto planavimo ir vykdymo srityje, nes Savivaldybės biudžetinės įstaigos, neįvykdžiusios teikiamų paslaugų pajamų plano, jo nepatikslina, taip iškreipiami Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai.

1.1.4. Biudžeto sandaros įstatyme nustatyta, kad savivaldybių biudžetas patvirtinamas per du mėnesius nuo valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymo patvirtinimo.

Anykščių rajono savivaldybės 2015 metų biudžetas patvirtintas 2015 m. vasario 12 d. Anykščių rajono savivaldybės taryba sprendimu⁷, t. y. per du mėnesius nuo Lietuvos Respublikos 2015 metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo įsigaliojimo.

1.1.5. Biudžeto sandaros įstatyme nustatyta, kad savivaldybės biudžetas tvirtinamas tarybos sprendimu, kuriame nurodyta bendra pajamų suma ir jų paskirstymas pagal pajamų rūšis: bendra asignavimų suma ir jų paskirstymas biudžetinėms įstaigoms ir savivaldybės administracijos padaliniams programoms vykdyti. Asignavimai skirti išlaidoms, iš jų – darbo užmokesčiui ir turtui įsigyti.

Anykščių rajono savivaldybės 2015 metų biudžetas patvirtintas pagal Biudžeto sandaros įstatyme nurodytus rodiklius.

⁷ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2015-02-12 sprendimas Nr. 1-TS-45 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės 2015 metų biudžeto patvirtinimo“.

1.2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO PAJAMOS

Anykščių rajono savivaldybės taryba sprendimu⁸, patvirtino Anykščių rajono savivaldybės 2015 metų biudžeto pajamas – 20 855 351 Eur., iš jų 587 370 Eur. praėjusių metų likutis (133 000 Eur. biudžetinių įstaigų pajamos, 23 529,80 Eur. aplinkos apsaugos rėmimo specialios programos lėšos ir 430 840,20 Eur. kitos apyvartos lėšos), ir 1 181 717 Eur. skolintos lėšos (paskolos savivaldybės vardu). Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietas savivaldos įstatymu⁹, rajono savivaldybės biudžetas buvo tikslintas devynis kartus ir po patikslinimų padidėjo 4 853 379 Eur. (žr. audito ataskaitos 1 priedą). Metų pabaigai patikslintas pajamų planas 22 553 568 Eur., iš jų 587 370 Eur. praėjusių metų likutis, ir 4 336 879 Eur. skolintos lėšos (paskolos savivaldybės vardu).

2015 metais į rajono Savivaldybės biudžetą gauta 26 677 161,88 Eur. įplaukų (1 lentelė). Patikslintas pajamų planas įvykdytas 99,2 proc., negauta 213 285,12 eurų, tačiau 444 850,09 eurų nebuvo paimta paskolų Savivaldybės vardu ir, įvertinančių tai, per 2015 metus gauta 231 564,97 eurų viršplaninių pajamų.

1 lentelė. Anykščių rajono savivaldybės biudžeto pajamos 2015 m.

Pajamu pavadinimas	Metinis planas (patikslintas), eurais	Gauta pajamų, eurais	Metinio plano ivykdymas, proc.
Pajamos iš valstybinės mokesčių inspekcijos	4 779 600	5 273 017,54	110,3
Nuomos mokesčis už valstybinę žemę ir valstybinius vidaus vandenų telkinius	173 772	142 509,94	82
Pajamos iš Finansų ministerijos	5 146 632	4 894 495,52	95,1
Valstybės deleguotoms funkcijoms	2 044 453	2 024 378,69	99
Mokinio krepšelio lėšos	4 309 917	4 309 917	100
Kita tikslinė dotacija (ūkio lėšos A.Baranausko pagrindinei mokyklai)	16 963	16 963	100
Bendrosios dotacijos kompensacija	2 479 669	2 479 669	100
Pajamos už atsitiktines paslaugas	928 240	925 140,25	99,7
Lėšų likučiai, buvę metų pradžiai	587 370	587 370	100
Palūkanos už paskolas ir depozitus, pajamos iš baudų ir konfiskacijos	0	21 896,64	
Europos Sąjungos finansinės paramos lėšos	2 990	20 630,98	690
Skolintos lėšos (paskolos Savivaldybės vardu)	4 336 879	3 892 028,91	89,7
VIP	289 620	289 617,31	100
Kitos dotacijos	1 789 816	1 789 312,92	100
Už parduotą žemę	4 526	10 214,18	225,7
Iš viso	26 890 447	26 677 161,88	99,2

⁸ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2015-02-12 sprendimas Nr. 1-TS-45 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės 2015 metų biudžeto patvirtinimo“.

⁹ Lietuvos Respublikos vietas savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 15 punktu ir 51 straipsnio 1 dalimi.

Anykščių rajono savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 1-sav. metinė) duomenimis: gauta 22 197 762,97 Eur. mokesčių, dotacijų, pajamų ir sandorių, 3 892 028,91 Eur. gauta ilgalaikė paskola, 587 370 Eur. 2014 m. nepanaudotų lėšų likutis. Didžiausią savivaldybės biudžeto pajamų dalį, kaip ir kasmet, sudarė mokesčių pajamos (10 104 221,48 Eur.) ir dotacijos (10 930 488,90 Eur.) (žr. audito ataskaitos 2 priedą). Lyginant pajamų plano įvykdymą 2014 m. ir 2015 m. laikotarpiu mokesčių pajamų gauta 1 357 262,49 Eur. daugiau, 278 278,33 Eur. daugiau kitų pajamų, 16 100,58 Eur. daugiau dotacijų, 8 036,54 Eur. daugiau materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamų (žr. audito ataskaitos 2 priedą). Patikslintas 2015 m. pajamų mokesčių surinkimo planas įvykdytas 101,5 proc. arba gauta daugiau 134 309,38 Eur. nei buvo planuota. Iš šių mokesčių daugiausia surinkta gyventojų pajamų mokesčio: gauta iš Valstybinės mokesčių inspekcijos 386 445,86 Eur. daugiau, nei buvo planuota, iš Valstybės iždo – 252 136,48 Eur. mažiau nei planuota.

Viršyti šie biudžeto pajamų patikslinti planiniai rodikliai, ataskaita¹⁰, Forma Nr. 1-sav. duomenimis:

- vietinių rinkliavų planas 2 896 Eur., surinkta 23 617,08 Eur. arba 815,5 proc., virš plano gauta 20 721,08 Eur.;
- mokesčių už valstybinius gamtos išteklius pajamų planas 15 929 Eur., surinkta 39 562,60 Eur. arba 248,4 proc., virš plano gauta 23 633,60 Eur.;
- paveldimo turto mokesčio planas 7 820 Eur., surinkta 10 581,98 Eur. arba 135,3 proc., virš plano gauta 2 761,98 Eur.;
- žemės mokesčio planas 266 161 Eur., surinkta 350 656,27 Eur. arba 131,7 proc., virš plano gauta 84 495,27 Eur.

Neįvykdyti šie biudžeto pajamų planiniai rodikliai, ataskaita¹¹, Forma Nr.1-sav. duomenimis:

- nekilnojamojo turto mokesčio planas 301 784 Eur., surinkta 279 932,3 Eur. arba 92,8 proc., negauta 21 851,70 Eur.;
- nuomas mokesčio už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandenų fondo vandens telkinius pajamų planas 173 772 Eur., surinkta 142 509,94 Eur. arba 82,0 proc., negauta 31 262,06 Eur.;
- pajamų už atsitiktines paslaugas planas 928 240 Eur., surinkta 925 140,25 Eur. arba 99,7 proc., negauta 3 099,75 Eur.

1.2.1. Nuomas mokesčis už valstybinę žemę

Fizinių ir juridinių asmenų, nuomojančių ar naudojančių valstybinę žemę, žemės nuomas mokesčio apskaitą tvarko savivaldybės administracijos Žemės ūkio skyrius, naudodamas informacinę sistemą MASIS¹².

¹⁰ Anykščių rajono savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2015-12-31 ataskaita Nr.6-TDI-03, metinė Forma Nr. 1-sav.

¹¹ Anykščių rajono savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2015-12-31 ataskaita Nr.6-TDI-03, metinė Forma Nr. 1-sav.

Valstybinės žemės nuomas mokesčio 2015 m. plano neįvykdymui, įtakos turėjo tai, kad 2015 metais nuomojamos/naudojamos žemės buvo 8 229,7369 ha, kai tuo tarpu 2014 m. – 10 914,4206 ha; 2013 m. – 23 460,6832 ha.

Žemės ūkio skyriaus pateiktais duomenimis, administracijos duomenų bazéje 2015 metais užregistruoti 1 789 nuomas mokesčio už valstybinę žemę mokėtojai, apskaičiuota 137 270,68 Eur. nuomas mokesčio už valstybinę žemę, iki 2015 m. gruodžio 31 d. surinkta 142 509,94 Eur. (įskaitant mokesčio nepriemokas) nuomas mokesčio už valstybinę žemę. Žemės ūkio skyriaus pateiktais duomenimis, žemės nuomas mokesčio bendroji nepriemoka 2012-12-31 buvo 89 738,76 Eur., 2013-12-31 – 88 591,87 Eur., 2014-12-31 – 65 578,66 Eur., 2015-12-31 – 60 808,74 Eur.

Susidariusios valstybinės žemės nuomas mokesčio 2015 m. pabaigoje sudarė 44,3 proc. apskaičiuoto nuomas mokesčio, 42,7 proc. – gautų žemės nuomas mokesčio pajamų. *Lyginant 2015 metų valstybinės žemės nuomas mokesčio nepriemokas su 2014 metais, nepriemokos sumažėjo 4 769,92 Eur.*

1.3. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IŠLAIDOS

Anykščių rajono savivaldybės taryba sprendimu¹³ patvirtino 22 037 068 Eur. biudžeto asignavimų, iš jų: 8 268 364 Eur. darbo užmokesčiui, 2 729 861 Eur. turtui įsigyti. Po patikslinimų asignavimų planas padidėjo 4 853 379 Eur. ir sudarė 26 890 447 Eur., iš jų: 8 579 133 Eur. darbo užmokesčiui, 6 846 506 Eur. turtui įsigyti.

Anykščių rajono savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2-sav.) duomenimis, savivaldybės kasinės išlaidos – 25 421 801,38 Eur., iš jų išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui audituojamu laikotarpiu sudarė – 11 094 049,90 Eur., prekių ir paslaugų naudojimui – 4 967 382,85 Eur., socialinei paramai (socialinės paramos pašalpos) – 2 748 420,75 Eur., materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimui – 2 184 487,18 Eur. (žr. audito ataskaitos 3 priedą).

Audituotais metais, lyginat su praėjusiais, išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui, kuris sudaro didžiausią dalį bendrose išlaidose, per 2015 metus padidėjo 567 665,52 Eur., kitos išlaidos padidėjo 329 850,14 Eur., materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos padidėjo 286 433,43 Eur., išlaidos socialinėms išmokoms (pašalpoms) sumažėjo 386 105,80 Eur. (žr. audito ataskaitos 3 priedą).

¹² Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2011-05-26 sprendimas Nr. TS-201 „Dėl valstybinės žemės nuomas mokesčio administravimo Anykščių rajone tvarkos aprašo patvirtinimo“.

¹³ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2015-02-12 sprendimas Nr. 1-TS-45 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės 2015 metų biudžeto patvirtinimo“.

Daugiausia savivaldybės biudžeto lėšų buvo panaudota švietimui – 8 586 228 Eur. arba 33,8 proc. visų biudžeto išlaidų, bendroms valstybės paslaugoms teko 5 453 669 Eur. arba 21,5 proc. visų biudžeto išlaidų, socialinei apsaugai – 4 624 969 Eur. arba 18,2 proc. 2015 metais, palyginus su 2014 m., žymiai sumažėjo išlaidos skirtos sveikatos apsaugai – 43,3 proc. arba 178 119 Eur., ekonomikai – 34,0 proc. arba 524 384 Eur., socialinei apsaugai – 6,2 proc. arba 304 480 Eur. 2015 metais žymiai išaugo išlaidos, skirtos būstui ir komunaliniams ūkiui – 208,1 proc. arba 1 816 733 Eur., bendroms valstybės paslaugoms – 155,8 proc. arba 3 321 602 Eur., aplinkos apsaugai – 27,7 proc. arba 11 151 Eur.

Palyginus Anykščių rajono savivaldybės 2015 m. biudžeto išlaidas pagal programas su 2014 metais, nustatyta, kad padidėjo 213,7 proc. arba 1 827 557 Eur. modernizuoto vietinio ūkio plėtros programos lėšos; 125,3 proc. arba 3 347 422 Eur. efektyvaus savivaldybės valdymo programos lėšos; 13,0 proc. arba 11 957 Eur. kryptingo verslo ir investicijų pritraukimo programos lėšos; 4,6 proc. arba 19 792 Eur. konkurencingo žemės ūkio ir kaimo vietovių vystymo programos lėšos. Žymiai sumažėjo 43,3 proc. arba 178 090 Eur. sveikatos apsaugos programos vykdymo išlaidos; 12,6 proc. arba 9 998 Eur. sumažėjo subalansuotos urbanistinės plėtros programos išlaidos.

2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ IR TURTO VALDYMAS, NAUDOJIMAS, DISPONAVIMAS

2.1. VIEŠUJŲ PIRKIMŲ VYKDYMAS

2.1.1. Anykščių kūno kultūros ir sporto centre (toliau - KKSC)

KKSC Supaprastintų viešujų pirkimų taisyklių 3.1. punkte yra nustatyta, jog pirkimas gali būti pradėtas, jei yra patvirtinta pirkimo užduotis, tačiau, audituojamu laikotarpiu, beveik visais atvejais to nebuvo padaryta. KKSC 2015 metų viešujų pirkimų plane buvo numatyta įsigyti prekių už 32 760 Eur., paslaugų už 8 504 Eur. ir darbų už 25 200 Eur., iš viso – 66 464 Eur.

KKSC direktoriaus 2015-05-08 Nr. 1 patvirtintoje Užduotyje viešajam pirkimui numatyta atliglioti slidinėjimo sporto bazės patalpų, esančių Jono Biliūno gimnazijos bendrabutyje (248,58 m²), remontą. Planuojama maksimali sutarties vertė – 34 481 Eur. Lėšų šaltiniai: Kūno kultūros ir sporto rėmimo fondas (20 000 Eur.) ir Savivaldybės biudžeto lėšos (14 481 Eur.). Ši suma (14 481 Eur.) buvo skirta ilgalaikio materialiojo turto einamajam remontui, o KKSC 2015 metų viešujų pirkimų plane – nenumatyta. KKSC Slidinėjimo sporto bazės remonto darbų pirkimo konkurso komisijos 2015-05-11 posėdžio protokolu Nr. 20 buvo nutarta pritarti siūlomai Sporto bazės dalinio remonto darbų pirkimo vertei – 34 481 Eur. ir išsiųsti kvietimus pateikti pasiūlymus trejiems tiekėjams. Nors pirkimo

procedūros buvo atliktos visai aukšciau paminėtai sumai, vėliau KKSC su pirkimo laimėtojais sudarė sutartis tik darbams, o medžiagas pirkti įsipareigojo pats.

Pažymėtina, kad 2015 metais KKSC viešujų pirkimų komisija vykdė tik du viešuosius pirkimus: slidinėjimo sporto bazės remonto, treniruoklių ir slidinėjimo inventoriaus. Pastarasis įvykdytas negavus Savivaldybės tarybos pritarimo turtui įsigyti, o lėšos šiam pirkimui buvo skirtos iš slidinėjimo sporto bazės remonto nepanaudotų lėšų. Tiekėjų apklausa (be viešujų pirkimų komisijos) 2015 metais buvo vykdyta tik žirginio sporto rungčių prizams įsigyti. Visais kitais atvejais, su rangovais, prekių tiekėjais ir paslaugų teikėjais yra sudarytos tik pirkimo sutartys. Taip pat, neatlikus viešujų pirkimų procedūrų, yra sudarytos mikroautobusų nuomos sutartys. Pažymėtina, kad KKSC daugeliu atvejų nesilaikė VP taisyklių XII. skyriaus (Apklausa) reikalavimų.

KKSC viešuosius pirkimus vykdė pažeisdamas Viešujų pirkimų įstatyme ir KKSC Supaprastintų viešujų pirkimų taisyklėse įtvirtintus viešujų pirkimų principus. Negalime patvirtinti, kad KKSC įsigijo prekes ir paslaugas ekonomiškai naudodamas tam skirtas lėšas.

2.1.2. Anykščių Jono Biliūno gimnazijoje (toliau - Gimnazija)

2015 metais planuoti viešieji pirkimai buvo patvirtinti 2015-03-13 Gimnazijos direktorius įsakymu Nr. V-46 „Dėl planuojamų pirkimų suvestinės patvirtinimo“ (toliau – Planas). 2015 metais numatyta įsigyti prekių, darbų ir paslaugų už 47 118 Eur.

Vertinant vadovelių pirkimą nustatyta, kad Gimnazijos Skelbimų apie vykdomus viešuosius pirkimus, nustatytą laimėtoją, sudarytas sutartis 2015 metais suvestinėje (toliau – Suvestinė), neatitinka numeraciją su Prekių (paslaugų) pirkimo konkursų dokumentai (skelbimai, paraiškos, pasiūlymai, protokolai) ir jų registre (toliau – Registros) nurodytais numeriais nuo 84 iki 87 pozicijos. Vykdant vadovelių pirkimą per Centrinę viešujų pirkimų informacinię sistemą (toliau – CVP IS) (pozicijos – VP-85, 86, 87, VP-88 ir VP-89), Gimnazija nesilaikė Lietuvos Respublikos viešujų pirkimų įstatymo 85 straipsnio 1 dalies reikalavimų, kur nustatyta supaprastintų pirkimų atlikimo tvarka. Vadovaujantis to paties įstatymo 24 straipsnio 1 ir 2 dalies reikalavimais, yra reglamentuota, kad perkančioji organizacija pirkimo dokumentuose pateikia visą informaciją apie pirkimo sąlygas ir procedūras bei pirkimo dokumentus, kurių, audito metu, nebuko pateikuose 2015 metų Gimnazijos viešujų pirkimų dokumentuose. Nematydami pirkimo dokumentų, mes negalime nustatyti, vienas ar keli tiekėjai buvo apklausti, ar teisingai pasirinktas laimėtojas, ar laimėtojas pasiūlė mažiausią kainą, todėl dėl vadovelių pirkimui panaudotų 6 778,43 Eur., ekonomiškumo požiūriu, pasisakyti negalime.

Suvestinėje, pozicijoje Nr. 179 nurodytas statybinių medžiagų pirkimas, pozicijoje Nr. 180 – mokymo priemonių pirkimas ir pozicijoje Nr. 181 – statybinių medžiagų pirkimas, tačiau Registre nėra tai patvirtinančių pirkimo dokumentų. Tokiais numeriais (179, 180, 181) Registre yra įtraukti techninio aptarnavimo-serviso paslaugų, viengulės patalynės komplektų bei paklodžių ir pašto ženklų pirkimo dokumentai. Taip pat pastebėta, kad daugelyje vietų nesutampa Suvestinės ir Registro numeracija, ne

visi pirkimai įtraukti į Suvestinę. Suvestinėje (Nr. 114) neteisingai nurodyta apsaugos paslaugų pirkimo vertė – 49,61 Eur., turi būti – 595,32 Eur.

Audito metu, naudojant atrankos būdą, nustatyta, kad atlikta eilė pirkimų, kurie nebuvvo numatyti Plane. Tai tautiniai kostiumai (pirkimo vertė – 5 562 Eur., Suvestinėje ši suma neatsispindi), tautinės vyriškos skrybėlės (pirkimo vertė – 450 Eur.), tautiniai batai: vyriški ir moteriški (pirkimo vertė – 990 Eur.), pakeliama užtvara, montavimo darbai (pirkimo vertė – 1 446,15 Eur.), tūrinio užrašo pagaminimas ir sumontavimas ant lauko stogelio (pirkimo vertė – 880 Eur.), vienguliai patalynės komplektai (pirkimo vertė – 452,40 Eur.), patalynė (pirkimo vertė – 159,30 Eur.), buitinė technika (pirkimo vertė – 449 Eur.), iš viso nustatyta Plane nenumatyta pirkimų atlikta už 10 388,85 Eur.

Plane 2015 metais baldams įsigyti buvo numatyta 2 030 Eur. Nupirkta: spintelės (pirkimo vertė – 1 500 Eur.), baldai Gimnazijos muziejui (pirkimo vertė – 2 322,07 Eur.), biuro baldai (pirkimo vertė – 684 Eur.) ir biuro kėdės (pirkimo vertė – 201,56 Eur.), iš viso už 4 707,63 Eur. Planuota suma viršyta 2 677,63 Eur.

Pagal Planą buvo planuota įsigyti kuro automobiliams už 4 060 Eur., tačiau pirkimo dokumentai audito metu nebuvvo pateikti ir Suvestinėje šis pirkimas nėra užfiksotas, neatliktos viešojo pirkimo procedūros. Kuras automobiliams 2015 metais buvo perkamas pagal 2008-01-04 pasirašytą sutartį Nr. 08/01-04 MP-17 su UAB „Luktarna“, nesilaikant Lietuvos Respublikos viešujų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 7 dalies reikalavimų.

Nustatyta, kad ne visais atvejais Gimnazija, vykdyma viešuosius pirkimus, vadovavosi Lietuvos Respublikos viešujų pirkimų įstatymo nuostatomis bei Taisyklėmis, reglamentuojančiomis viešujų pirkimų planavimą ir vykdymą.

2.2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĘŠŲ PANAUDOJIMAS DARBO UŽMOKESČIUI IR SOCIALINIO DRAUDIMO ĮMOKOMIS

2.2.1. Anykščių kūno kultūros ir sporto centre

Audituojamuoju laikotarpiu KKSC darbuotojų darbo užmokestis buvo skaičiuojamas, vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimu Nr.511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) ir Kūno kultūros ir sporto departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės generalinio direktorius 2006-01-05 įsakymu Nr.V-4 „Dėl kūno kultūros ir sporto biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų

darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), pagal Anykščių rajono savivaldybės tarybos¹⁴ patvirtintus Anykščių kūno kultūros ir sporto centro nuostatus.

KKSC direktorius, įsakymuose dėl tarnybinio atlyginimo koeficiente ir tarifikuotų grupių valandų nustatymo treneriams, nesivadovavo Kūno kultūros ir sporto departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės generalinio direktoriaus 2006-01-05 įsakymu Nr.V-4 „Dėl kūno kultūros ir sporto biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) 2 p. nuostatomis t. y. visiems treneriams, turintiems kvalifikacines kategorijas, skyrė mėnesinių tarifinių atlygių priedų koeficientus, neatsižvelgiant į nustatyti pamoką ir treniruočių valandų skaičių per savaitę.

Vadovaujantis LR Vyriausybės 1993-07-08 nutarimo Nr.511 "Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo" 5.4. punktu nuostatomis, vienkartinė piniginė išmoka gali būti skiriama ne daugiau kaip kartą per metus ir negali viršyti 100 procentų nustatyto tarnybinio atlyginimo. Nustatyta, kad KKSC direktorius 2015-12-09 įsakymu Nr. P-55, skirdamas vienkartines išmokas Kalėdų ir Naujųjų metų proga, nesivadovavo minėtomis nuostatomis.

LR Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr.511 "Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo" (su vėlesniais pakeitimais) suteikia teisę biudžetinių įstaigų vadovams, neviršijant darbo užmokesčiui skirtų lėšų, nustatyti darbuotojams priedus ir priemokas. Nustatomi priedai už aukštą kvalifikaciją, skubią, svarbių ar sudėtingų darbų (užduočių) vykdymą, priemokas už laikinai nesančių darbuotojų funkcijų (pareigų) arba rašytiniu darbuotojo sutikimu – papildomų darbų vykdymą (jeigu nesudaroma papildoma darbo sutartis). Auditu metu negalėjome įvertinti pagal 2015-04-02 direktoriaus įsakymą Nr. P-18 mokamos priemokos teisėtumo.

Pastebėta ir kitų netikslumų skaičiuojant darbo užmokesčių atskirais atvejais negalėjome įvertinti treneriams mokamų mėnesinių tarifinių atlygių priedų už sportininkų kiekį rinktinėse teisėtumo, kadangi negalėjome nustatyti faktiškai su rinktinės nariais dirbtų laiko.

Dėl auditu metu nustatyti neatitikimų, skaičiuojant darbo užmokesčių, darbuotojams per daug priskaičiuota 2 175,03 Eur. darbo užmokesčio ir 673,82 Eur. socialinio draudimo įmokų. Auditu metu negalėjome įvertinti išmokėtos priemokos 757,26 Eur. darbo užmokesčio ir 234,60 Eur. socialinio draudimo įmokų teisėtumo.

¹⁴ 2014-02-27 Anykščių rajono tarybos sprendimas Nr.1-TS-87 „Dėl Anykščių kūno kultūros ir sporto centro nuostatų patvirtinimo“

2.2.2. Anykščių Jono Biliūno gimnazijoje

Nustatyta, kad Gimnazijos inžinieriui techniniams aptarnavimui I. A., dirbančiam 1,5 etato, turinčiam vidurinį išsilavinimą (Kauno statybininkų rengimo centras), neteisingai nustatytas tarnybinio atlyginimo koeficientas. Todėl, nustatant darbo užmokesčio koeficientą, turėjo būti taikomos Lietuvos Respublikos Švietimo ir mokslo ministro 2013-12-19 įsakymu Nr. V-1254 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtinto Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo 49 punkto nuostatos (kaip tarnautojui, išskyrus vadovus ir specialistus) 9,16 tarnybinio atlyginimo koeficientas. Tačiau Gimnazijoje, nustatant I. A. tarnybinio atlyginimo koeficientą, taikytas kaip specialistui įgijusiam aukštesnijį ar specialistų vidurinį išsilavinimą, įgytą iki 1995 metų, koeficientų 9,16 – 10 vidurkis – 9,58 koeficientas. Dėl šios priežasties į mėnesį buvo priskaičiuota *30,53 Eur. per daug darbo užmokesčio ir 9,46 Eur. socialinio draudimo įmokų.*

Gimnazija ne visais atvejais, nustatant darbo užmokesčio koeficientą, vadovaujasi Lietuvos Respublikos Švietimo ir mokslo ministro 2013-12-19 įsakymu Nr. V-1254 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintomis Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo nuostatomis.

2.3. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĘŠŲ PANAUDOJIMAS MAITINIMOSI IŠLAIDOMS

Nustatyta, kad KKSC maitinimosi išlaidos buvo apmokamos nesivadovaujant direktoriaus 2015-01-09 įsakymu Nr. V-1-2 bei Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1997-06-05 nutarimu Nr. 561 „Dėl sporto renginių, vykstančių Lietuvoje, dalyvių vienos paros maitinimosi išlaidų piniginių kompensacijų dydžių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintais dalyvių vienos paros maitinimosi išlaidų piniginių kompensacijų dydžiais, bei nustatyti kiti neatitikimai:

- vadovaujantis Vyriausybės patvirtintais sporto renginių, vykstančių Lietuvoje, dalyvių vienos paros maitinimosi išlaidų piniginių kompensacijų dydžiais, maitinimosi išlaidų dydis yra numatytas vienai parai. KKSC pažeisdamas šio Vyriausybės nutarimo patvirtintas nuostatas, atskirais atvejais maitinimosi išlaidas apmokėjo už varžyas;

- nustatyti atvejai, kad maitinimosi išlaidos buvo apmokamos sporto renginio vedantiesiems;
- yra atvejų, kai renginiai vyksta vieną dieną, bet maitinimosi išlaidos apmokamos už 2 dienas, pvz. sporto renginiai „52 bėgimas Anykščiai-Puntuko akmuo-Anykščiai“ bei „VII rajoninės seniūnijų žaidynės“;

- nustatyta, kad apmokėtos Lietuvos krepšinio federacijos organizuotiemis turnyrams (Tarptautinio jaunųjų talentų krepšinio turnyro ir Tarptautinio jaunimo merginų krepšinio turnyro) 1 083,94 eurų maitinimo išlaidos teisėjams, sekretoriatui ir aptarnaujančiam personalui (biudžeto lėšų).

Įvertinus informaciją gautą iš Lietuvos krepšinio federacijos, nustatyta, kad KKSC neturėjo ir negalėjo turėti jokių išlaidų, įskaitant ir maitinimo išlaidas, už minėtų turnyrų organizavimą, nes su LKF šioje srityje bendradarbiavimo nebuvo.

- negalėjome nustatyti, kuo vadovaujantis KKSC buvo atliekami maitinimosi išlaidų apmokėjimai, RKL varžybų dalyviams, teisėjams, sekretoriatui, aptarnaujančiam personalui.

Maitinimosi išlaidos buvo apmokamos, nesivadovaujant LR Vyriausybės 1997-06-05 nutarimo Nr. 561 „Dėl sporto renginių, vykstančių Lietuvoje, dalyvių vienos paros maitinimosi išlaidų piniginių kompensacijų dydžių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) nuostatomis, nustatyti kiti neatitikimai, todėl patvirtinti, kad asignavimai (5 111 Eur.), skirti maitinimosi išlaidoms, naudojami ekonomiškai, negalime.

2.4. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĘŠŲ PANAUDOJIMAS TRANSPORTO IŠLAI DOMS

Nustatyta, kad KKSC mikroautobusų VW LT-46, VW CRAFTER, nuomojamų pagal nuomas sutartis, vairuotojai kuro čekius pristatydavo direktoriui, kelionės lapai buvo pildomi mėnesiui pasibaigus, nesivadovaujant direktoriaus 2007-01-04 įsakymu Nr.V-27 patvirtintos KKSC pagal panaudą naudojamų automobilių ir tarnybinių autobusų naudojimo tvarkos V dalies „Kelionės lapų pildymas“ nuostatomis. Nustatyta, kad visais mėnesiais, išskyrus gruodžio mėn. (duomenys buvo suvedami audito metu), nebuvo kuro likučių išvažiuojant, grįžtant, nurašomas visas per mėnesį pagal degalų pylimo lapą išduotas kuras. Audito metu, sutikrinus mikroautobusų spidometrų duomenis ir kelionės lapuose tai datai nurodytus spidometrų duomenis grįžus į garažą, nustatyti neatitikimai. KKSC kelionės lapuose pateikta informacija néra teisinga, o prie kelionės lapų pateiktose kuro čekiuose ne visi nurodyti kuro kiekiai yra panaudoti minėtiems mikroautobusams/automobiliams.

Pagal 8 apskaitos registro buhalterinę pažymą „Koreguojamieji, baigiamieji ir papildomieji įrašai didžiojoje knygoje“ atsargų likučio iššifravimas 2015-12-31 datai, nustatytas atsargų (kuro) 107,78 Eur. trūkumas.

Nustatyta, kad KKSC iš V. Čiukšio firmos spalio – gruodžio mėnesiais pirktos įvairios atsarginės detalės (sankaba, keturi amortizatoriai, septyni guoliai, duslintuvas ir kt.), kurios nebuvo panaudotos KKSC pagal nuomas sutartis naudojamam transportui. Pagal 10 apskaitos registro buhalterinę pažymą „Koreguojamieji, baigiamieji ir papildomieji įrašai didžiojoje knygoje“ atsargų (atsarginių detalių) likučio iššifravimas 2015-12-31, nustatytas atsargų (atsarginių detalių) 2 315,01 Eur. trūkumas.

Vertinant tai kas išdėstyta, patvirtinti, kad KKSC asignavimai (35 000 Eur.) skirti transportui buvo naudojami ekonomiškai, ištaigos poreikiams, patvirtinti negalime.

2.5. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĘŠŲ PANAUDOJIMAS MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO NUOMAI

Audito metu nustatyta, kad nuo 2009-12-30 KKSC pagal atskiras nuomas sutartis bei atskirus susitarimus su UAB „AVG Automix“ (nuomas sutartys: AN01/2009.12.30/ST-32, 2011-12-01/ST-6/32-2, 2012-12-07/ST-5/32-3, 2013-12-10 Susitarimas be numerio, Nr. 20150310/AN03 ir Nr. 20151218/AN04) nuomojamas mikroautobusas VW LT 46 Kasten LRS 2,5 TDI valst. Nr. BFO 694. Nuo 2005 metų gruodžio mėnesio iki 2015 m. gruodžio 31 d. KKSC vien tik šio mikroautobuso nuomai, neskaitant draudimo ir kitų išlaidų, išleido 99 894,37 Eur. 2015 m. vasario 27 d. KKSC su UAB „AGV Automix“ sudarė automobilio veiklos nuomas sutartį Nr. 20150227/VN3 dėl mikroautobuso VW Crafter, valst. Nr. HPJ 356 nuomas, pagal kurios priedą Nr.1 per 48 mėnesius KKSC minėtai įmonei turės sumokėti 62 081,03 Eur. už mikroautobuso VW Crafter, valst. Nr. HPJ 356 nuomą. Pažymétina, kad šių mikroautobusų nuomas sutartys sudarytos, neatlikus viešujų pirkimų procedūrų.

Vertinant tai kas išdėstyta, patvirtinti, kad KKSC asignavimai (19 755 Eur.), skirti ilgalaikio materialiojo turto (mikroautobusų) nuomai, buvo naudojami ekonomiškai, patvirtinti negalime.

2.6. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĘŠŲ PANAUDOJIMAS MATERIALIOJO TURTO REMONTUI

KKSC 2015-04-30 Anykščių rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. 1-TS-153 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2015-02-12 sprendimo Nr. 1-TS-45 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės 2015 metų biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“ buvo skirta 14 481 Eur. biudžeto lėšų asignavimų išlaidoms. Jos buvo skirtos ilgalaikio materialiojo turto einamajam remontui (slidinėjimo sporto bazės remontui), o KKSC šias lėšas panaudojo ne pagal paskirtį, išigijant sportinę slidinėjimo įrangą ir inventorių (11 962,95 Eur.).

Lėšos, skirtos ilgalaikio materialiojo turto einamajam remontui, buvo naudojamos ne pagal paskirtį.

2.7. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĘŠŲ PANAUDOJIMAS ILGALAIKIO TURTO ĮSIGIJIMUI

KKSC ilgalaikio turto įsigijimui 2015 m. buvo skirta 7 600 Eur. Pagal apskaitos duomenis, 3 200 Eur. panaudota profesionalios daugiafunkcės žoliaplovės John Deere 2653 įsigijimui. Nurodytas

ilgalaikis turtas apskaitoje užregistruotas pagal 2015-11-16 sutartį Nr.PDP-15/2015 (prie sutarties prisegtas 2015-11-16 prekių priėmimo – per davimo aktas) ir pirkimo dokumentuose nurodyta vertė, tačiau šis turtas faktiškai nebuvo gautas.

Pagal 2015-12-28 UAB "MERSANA" PVM sąskaitą - faktūrą 15 Nr.1228000 2015-12-30 pavedimu Nr.1167 atliktas 4 400 Eur. avansinis apmokėjimas už sandėlio įrengimą.

Audito metu nustatyta, kad, pagal UAB S-Sportas LT 2015-12-21 išrašytą išankstinę sąskaitą faktūrą Nr. SSI-15/10, už treniruoklius ir kitas sportines prekes apmokėta 11 962,95 Eur. Dalis prekių: bėgimo takelis, dviratis-treniruoklis, elipsinis treniruoklis, slidininkų ergometras, daugiafunkcinis treniruoklis, štangos komplektas, iš viso 8 597,70 Eur. yra priskiriamos ilgalaikio materialiojo turto grupei, o asignavimai turtui įsigyti skiriami Savivaldybės tarybos sprendimu, tačiau Savivaldybės tarybos sprendimo turtui įsigyti nebuvo ir šios prekės įsigytos nesilaikant teisės aktų. KKSC 2015-04-30 Anykščių rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. 1-TS-153 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2015-02-12 sprendimo Nr. 1-TS-45 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės 2015 metų biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“ buvo skirta 14 481 Eur. biudžeto lėšų asignavimų išlaidoms, bet ne turtui įsigyti.

KKSC skirti asignavimai buvo naudojami ne pagal paskirtį, asignavimai turtui įsigyti nebuvo skirti Savivaldybės tarybos sprendimu, todėl negalime patvirtinti 8 597,70 Eur. panaudotų asignavimų teisėtumo.

3. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYSMO ATASKAITŲ VERTINIMAS

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu¹⁵, asignavimų valdytojas turi teisę įsiskolinimams padengti skirti lėšas iš bendros patvirtintų asignavimų išlaidoms ekonomijos, nekeisdamas patvirtintų sąmatų nepriklausomai nuo asignavimų paskirstymo pagal funkcijas ir programas. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisykliu¹⁶ 60 p., asignavimų valdytojai gali ne anksčiau, kaip likus 7 darbo dienoms iki biudžetinių metų pabaigos skirti lėšų įsiskolinimams padengti iš bendros patvirtintų asignavimų išlaidoms ekonomijos, nekeisdami patvirtintų programų sąmatų, neatsižvelgiant į asignavimų paskirstymą pagal funkcijas ir programas. Asignavimų sumos išlaidoms, iš jų – darbo užmokesčiui, yra maksimalios ir jų ekonomija, jeigu nėra įsiskolinimų, gali būti naudojama turtui įsigyti ir investicijų projektams, kuriems numatyta skirti lėšų atitinkamų metų valstybės investicijų programoje arba savivaldybių biudžetuose, papildomai finansuoti.

¹⁵ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas (2003-12-23 Nr. IX-1946 redakcija), 6 str. 4 p.

¹⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2011-02-02 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) 60 p.

3.1. ANYKŠČIŲ KŪNO KULTŪROS IR SPORTO CENTRE

Lėšos, skirtos ilgalaikio materialiojo turto einamajam remontui, buvo naudojamos ne pagal paskirtį įsigyjant sportinę slidinėjimo įrangą ir inventorių (11 962,95 Eur.).

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija¹⁷, straipsnis 2.2.1.1.14. ekonominės klasifikacijos kodu apima ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nuomą (įskaitant veiklos nuomą). Veiklos nuomas būdu gali būti finansuojama: pramonės, prekybos įranga; medicininė įranga; žemės ūkio technika, įrenginiai; statybinė technika; nekilnojamasis turtas; kompiuterinė ir organizacinė technika (kompiuteriai, spausdintuvai, monitoriai, kopijavimo aparatai ir kt.); kita. Iš ši straipsnį neįtraukiamos transporto priemonių nuomas išlaidos, kurios yra priskiriamos straipsniui 2.2.1.1.06 „Transporto išlaikymas. KKSC biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2015-12-31 ataskaitoje neteisingai nurodė transporto priemonių nuomas išlaidas 19 775 Eur., išlaidos sumažintos ekonominės klasifikacijos straipsnyje 2.2.1.1.06. Transporto išlaikymas, išlaidos padidintos ekonominės klasifikacijos straipsnyje 2.2.1.1.14. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nuoma (įskaitant veiklos nuomą).

Dėl asignavimų apskaitos KKSC trūkumų, negalėjome patvirtinti, kad KKSC panaudoti savivaldybės biudžeto asignavimai tinkamai priskirti išlaidų straipsniams ir kad informacija apie panaudotų asignavimų pagal reikšmingus išlaidų straipsnius sumas (2.2.1.1.06. Transporto išlaikymas – (-19 775 Eur.), 2.2.1.1.14. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nuoma (įskaitant veiklos nuomą) – 19 775 Eur., 2.2.1.1.15. Ilgalaikio materialiojo turto einamasis remontas – 11 962,95 Eur.), pateikta įstaigos žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje bei konsoliduotoje Anykščių rajono savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr.2-sav.), yra tikra ir teisinga.

3.2. ANYKŠČIŲ JONO BILIŪNO GIMNAZIJOJE

Gimnazija 2015 metų pabaigoje pagal surašytą vidinę buhalterinę pažymą Nr. 57 perskirstė savivaldybės biudžeto lėšas: lėšas, skirtas ryšio paslaugoms – 265,83 Eur., kitoms paslaugoms – 178,57 Eur., darbo užmokesčiui panaudojo 444,40 Eur., lėšas 15,20 Eur. skirtas komandiruotėms, panaudojo socialinio draudimo įmokoms. Taip pat 217,69 Eur. savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų transporto išlaikymui, panaudota darbo užmokesčiui (mokamam iš mokinio krepšelio lėšų).

¹⁷ LR Finansų ministro 2012 m. birželio 7 d. įsakymas Nr. 1K-218 (LR Finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymo Nr. 1K-184 redakcija) „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“.

Negalėjome patvirtinti, kad Gimnazijoje panaudoti savivaldybės biudžeto asignavimai tinkamai priskirti išlaidų straipsniams ir kad informacija apie panaudotą asignavimą pagal reikšmingus išlaidų straipsnius sumas (*iš jų: 1.1.1.1.1. Darbo užmokestis pinigais – 444,40 Eur., 2.1.2.1.1.1. Socialinio draudimo įmokos – 15,20 Eur., 2.2.1.1.1.05. Ryšių paslaugos – (-265,83 Eur.), 2.2.1.1.1.06. Transporto išlaikymas – (-217,69 Eur.), 2.2.1.1.1.11. Komandiruotės (transporto, apgyvendinimo, ryšio ir kitos komandiruotės išlaidos) – (-15,20 Eur.), 2.2.1.1.1.30. Kitoms paslaugoms – (-178,57 Eur.)*), pateikta įstaigos žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje bei konsoliduotoje Anykščių rajono savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr.2-sav.), yra tikra ir teisinga.

Anykščių rajono savivaldybės biudžetinėse įstaigose nustatyti savivaldybės biudžeto išlaidų klasifikavimo neatitikimai, dėl kurių savivaldybės konsoliduotoje Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje nurodyta dalis išlaidų – 32 197,55 Eur. - neparodo tikros jų panaudojimo paskirties.

4. SAVIVALDYBĖS 2015 METŪ KONSOLIDUOTŪ FINANSINIŪ ATASKAITŪ VERTINIMAS

Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai, apskaitydami turą ir įsipareigojimus, nepakankamai laikėsi Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų bei kitų teisės aktų nuostatų. Dėl to kai kurių viešojo sektoriaus subjektų žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkiniuose ir savivaldybės konsoliduotujų finansinių ataskaitų rinkinyje pateikta netiksli informacija apie ilgalaikį turą ir finansavimo sumas.

4.1. ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO APSKAITA

Auditu procedūros atliktos reikšmingame komponente – Anykščių rajono savivaldybės administracijoje ir dyvlykoje bendrai reikšmingų komponentų: Anykščių kultūros centre, Troškūnų K. Inčiūros gimnazijoje, Kavarsko pagrindinėje mokykloje – daugiafunkciame centre, Aulelių vaikų globos namuose, Anykščių Antano Vienuolio progimnazijoje, Anykščių rajono savivaldybės Liudvikos ir Stanislovo Didžiulių viešojoje bibliotekoje, Traupio pagrindinėje mokykloje, Antano Baranausko pagrindinėje mokykloje, Jono Biliūno gimnazijoje, Antano Baranausko ir Antano Vienuolio – Žukausko memorialiniame muziejuje, Anykščių socialinės globos namuose, Anykščių socialinių paslaugų centre.

4.1.1. Vadovaujantis Anykščių rajono savivaldybės tarybos sprendimu¹⁸, Anykščių rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai, skaičiuodami ilgalaikio turto tarnavimo laiką, taiko ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) maksimalius ekonominius normatyvus viešojo sektoriaus subjektams, patvirtintus Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. birželio 10 d. nutarimu Nr.564. Jei ilgalaikio materialiojo turto vieneto naudojimo metu buvo pakeistas naudingos tarnavimo laikas, metinė nusidėvėjimo suma po minėtų pakeitimų perskaičiuojama likutinę ilgalaikio materialiojo turto vertę po pakeitimų dalijant iš naudingos tarnavimo laiko po pakeitimų¹⁹.

Tačiau ne visi viešojo sektoriaus subjektai (Aulelių vaikų globos namai, Anykščių socialinės globos namai, Anykščių rajono Troškūnų K. Inčiūros gimnazija, Anykščių A. Vienuolio progimnazija, Anykščių socialinių paslaugų centras), pasikeitus naudojamo turto nusidėvėjimo normatyvams, atliko ilgalaikio materialiojo turto (atskirų turto vienetų) likutinės vertės perskaičiavimus. Todėl dėl neteisingai pritaikytų ilgalaikio turto nusidėvėjimo normų, duomenys viešojo sektoriaus subjektų žemesniojo lygio Finansinės būklės ataskaitose pagal 2014 m. gruodžio 31 d. ir Veiklos rezultatų ataskaitoje 2015-12-31 netiksliai atspindi turto būklę ir rezultatus.

4.1.2. Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis²⁰, ilgalaikio materialiojo turto grupę sudaro viešojo sektoriaus subjekto veikloje naudojamas panašaus pobūdžio ir pagal atliekamas funkcijas panašus ilgalaikis materialusis turtas. Ilgalaikio materialiojo turto grupė rodoma atskirame finansinės būklės ataskaitos straipsnyje. Viešojo sektoriaus subjektas ilgalaikį materialujį turtą skirsto į šias smulkesnes grupes: žemė; pastatai (gyvenamieji, gamybiniai, administraciniai ir kiti pastatai, išskyrus nekilnojamąsias kultūros vertybes), infrastruktūros ir kiti statiniai (keliai, tiltai, viadukai, tuneliai, komunikacijos tinklai, kanalizacijos sistemos, vandens, elektros energijos tiekimo sistemos ir kiti statiniai), nekilnojamosios kultūros vertybės, mašinos ir įrenginiai (gamybos mašinos ir įrenginiai, ginkluotė ir karinė technika, medicinos įranga ir kitas panašus ilgalaikis materialusis turtas), transporto priemonės (lengvieji ir kroviniiniai automobiliai, autobusai ir kitos motorinės transporto priemonės, kurioms privaloma teisinė registracija, skirtos žmonėms ir kroviniams pervežti), kilnojamosios kultūros vertybės, baldai ir biuro įranga (balaidai, kompiuterinė ir kita biuro įranga: organizacinė technika, inventorius ir kitas panašus ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kilnojamąsias kultūros vertybes), kitas ilgalaikis materialusis turtas (įvairus kitas ilgalaikis materialusis turtas, atitinkantis nurodytus šiame standarte ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus ir nepriskirtas prie kitų ilgalaikio materialiojo turto grupių

¹⁸ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2011-09-22 sprendimas Nr. TS-271 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės atskirų melioracijos statinių rūšių ir ilgalaikio turto tarnavimo laiko nustatymo“

¹⁹ 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtinto Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 (su vėlesniais pakeitimais), 60 ir 49 punktai.

²⁰ 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtinto Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 (su vėlesniais pakeitimais), 72 ir 73 punktai.

(pavyzdžiui, bibliotekų fondai, scenos meno priemonės ir pan., jeigu jie nepriskirti prie kilnojamųjų kultūros vertybų), nebaigtą statyba ir išankstiniai apmokėjimai.

Nustatyta, kad ne visi viešojo sektoriaus subjektai (Anykščių Jono Biliūno gimnazija, Anykščių A. Vienuolio progimnazija, Anykščių rajono Troškūnų K. Inčiūros gimnazija, Aulelių vaikų globos namai, VŠĮ Anykščių ligoninė), vadovaujasi šiomis nuostatomis, nes panašaus pobūdžio turtas yra turto grupėse „Mašinos ir įrengimai“, „Baldai ir biuro įranga“ „Kitas ilgalaikis turtas“.

4.2.3. Audito metu nustatyta, kad Anykščių rajono savivaldybės administracijoje turto grupėje „Gyvenamieji pastatai“ yra įtraukta turto, kuris apskaitytas du kartus (Storių 13 g. butai Nr. 1, Nr. 10, Nr. 18 ir Nr. 20). Todėl duomenys viešojo sektoriaus subjektų žemesniojo lygio Finansinės būklės ataskaitoje 2015-12-31 ir Veiklos rezultatų ataskaitoje 2015-12-31 netiksliai atspindi turto būklę ir rezultatus: turto "Gyvenamieji pastatai" turto vertė padidinta 84 910,90 Eur., turto nusidėvėjimo sąnaudos padidintos 2 098,80 Eur. Pažymėtina, kad administracija 2016 m. ši pažeidimą ištaisė, iš apskaitos registrų turtas inventoriniai Nr. 007107 – Nr. 007110, išbrauktas.

4.2.4. Audito metu nustatyta, kad yra turto, kuriam neteisingai pritaikyti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai:

Anykščių rajono Svėdasų Juozo Tumo-Vaižganto gimnazijoje turto grupėje "Infrastruktūra ir kiti statiniai" turtui mokyklos sporto aikštelė, turto grupėje grupėse „Mašinos ir įrengimai“ yra įtraukta turto, kuriam neteisingai pritaikytas turto nusidėvėjimo normatyvas. Šio turto likutinės vertės "Infrastruktūra ir kiti statiniai" – 52 033,03 Eur., grupėse „Mašinos ir įrengimai“ – 274,91 Eur., teisingumo patvirtinti negalime, nes pagal likutines turto vertes ir patvirtintą nusidėvėjimo normą turtas dėvėsis ilgiau/trumpiau nei patvirtinta norma metams.

Aulelių vaikų globos namuose turto grupėje "Kita biuro įranga" yra įtraukta turto, kuriam neteisingai pritaikytas turto nusidėvėjimo normatyvas. Šio turto likutinės vertės 800,75 Eur., teisingumo patvirtinti negalime, nes pagal likutines turto vertes ir patvirtintą nusidėvėjimo normą turtas dėvėsis ilgiau nei patvirtinta norma metams.

Anykščių rajono Kavarsko pagrindinėje mokykloje – daugiafunkciniame centre turto grupėje grupėse „Mašinos ir įrengimai“ yra įtraukta turto, kuriam neteisingai pritaikytas turto nusidėvėjimo normatyvas. Šio turto likutinės vertės 407,76 Eur., teisingumo patvirtinti negalime, nes pagal likutines turto vertes ir patvirtintą nusidėvėjimo normą turtas dėvėsis trumpiau nei patvirtinta norma metams.

Anykščių A. Vienuolio progimnazijoje turto grupėje "Pastatai" turtui neteisingai pritaikytas turto nusidėvėjimo normatyvas. Šio turto likutinės vertės 722 693,85 Eur., teisingumo patvirtinti negalime, nes pagal likutines turto vertes ir patvirtintą nusidėvėjimo normą turtas dėvėsis trumpiau nei patvirtinta norma metams.

Anykščių rajono savivaldybės administracijoje turto grupėje "Pastatai" yra įtraukta turto (biblioteka Andrioniškio mst., unikalus Nr. 3493-9006-8010, inv. Nr.000202; pastatas buvusi mokykla

unikalus Nr. 3490-0008-7018, inv. Nr.000203; kilnojamas namelis, inv. Nr.000653; medinis pastatas Vilniaus g., unikalus Nr. 3492-0001-0017, inv. Nr.006507, kuriam neteisingai pritaikytas turto nusidėvėjimo normatyvas. Šio turto likutinės vertės 111 926,23 Eur., teisingumo patvirtinti negalime, nes pagal likutines turto vertes ir patvirtintą nusidėvėjimo normą turtas dėvėsis ilgiau nei patvirtinta norma metams.

Dėl audito metu nustatytų pažeidimų, negalima patvirtinti Anykščių rajono savivaldybės konsoliduotos finansinės būklės ataskaitos pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenų: A.II.2 „Pastatai“ – 3 931,82 tūkst. Eur., A.II.3 „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ – 158,44 tūkst. Eur., A.II.5 „Mašinos ir įrengimai“ – 8,82 tūkst. Eur., A.II.8 „Baldai ir biuro įranga“ – 6,39 tūkst. Eur ir D.I „Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto“ – 579,07 tūkst. Eur., D.III „Finansavimo sumų iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ – 996,41 tūkst. Eur., D.IV „Finansavimo sumų iš kitų šaltinių“ – 3,64 tūkst. Eur. bei F. III. „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 2 526,35 tūkst. Eur. likučio teisingumo.

4.2. VIETINĖS REIKŠMĖS KELIŲ IR GATVIŲ APSKAITA

Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2015-12-17 sprendimu Nr. 1-TS-367 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2005-02-24 sprendimo Nr. TS-46 „Dėl patikslintų vietinių kelių ir gatvių sąrašų patvirtinimo“ pakeitimo“ patvirtintas Anykščių rajono vietinių kelių ir gatvių sąrašas.

Audito metu vertinta, ar atlikta vietinės reikšmės kelių ir gatvių teisinė registracija t. y. ar įregistruota Nekilnojamomojo turto registre.

2 lentelė. Vietinės reikšmės kelių ir gatvių analizė pagal vietoves (miestą, seniūnijas), lyginant ilgius metrais pagal patvirtintą sąrašą ir įregistravimą Nekilnojamomojo turto registre

Pavadinimas	Ilgis metrais pagal patvirtintą kelių ir gatvių sąrašą	Įregistruota Nekilnojamomojo turto registre, metrais	Įregistruota procentais
Anykščių miestas	46583,98	15532,53	33,34
Andrioniškio seniūnija	44751	357,6	0,80
Anykščių seniūnija	320421,27	1881,2	0,59
Debeikių seniūnija	80845	308	0,38
Kavarsko seniūnija	145296	550,6	0,38
Kurklių seniūnija	148972,83	405,6	0,27
Skiemonių seniūnija	104306	4370	4,19
Svėdasų seniūnija	121597,73	1226	1,01
Traupio seniūnija	63660,07	62,5	0,10
Troškūnų seniūnija	122114,01	1505	1,23
Viešintų seniūnija	104771	860	0,82
Iš viso:	1303318,89	27059,03	2,08

Audito metu nustatyta, kad teisinė registracija atlikta tik 2,08 proc. Savivaldybės administracijos ilgalaikio turto apskaitoje esančių vietinės reikšmės kelių ir gatvių. Teisiškai registrojamos kelių ir gatvių atkarpos, kurios remontuojamos, suremontuotos, rekonstruojamos. 2015 metais Nekilnojamomojo turto registre įregistruota 1 271 metrai Vilniaus, Žiburio gatvių atkarpu Anykščių mieste.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais) 16 str. 4 d. nuostatomis, valstybei ir savivaldybėms nuosavybės teise priklausantis registruotinas turtas turi būti teisės aktų nustatyta tvarka registrojamas viešuosiuose registrose. Savivaldybės administracija nesivadovavo šio įstatymo nuostatomis, todėl dėl šios priežasties negalime patvirtinti, kad į Savivaldybės administracijos ilgalaikio materialiojo turto apskaitą įtraukti visi Savivaldybei nuosavybės teise priklausantys vietinės reikšmės keliai ir gatvės.

Pažymima, kad šiuo metu tikslinama atlikta vietinės reikšmės kelių techninė inventorizacija. Nebaigtai atliliki kadastrinė inventorizacija, todėl nesuformuotos kadastro duomenų bylos ir didžioji dalis turto neįregistruota Nekilnojamomojo turto registre. Dėl šios priežasties vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitos duomenų negalime palyginti su viešųjų registrų duomenimis.

Infrastruktūros statinių apskaitos duomenys neatitinka rajono Savivaldybės tarybos sprendimu²¹ patvirtinto 2015 m. gruodžio 31 d. galiojusio vietinės reikšmės kelių sąrašo bei kelių ilgio. Pavyzdžiui, kelias per Piktgalio k. (Kavarsko sen., inv. Nr.001487) yra apskaitos registrose, tačiau jo nėra Savivaldybės tarybos patvirtintame vietinės reikšmės kelių sąraše; kelio Dabužiai – Dabužių kapinės (k19) rajono Savivaldybės tarybos sprendime nurodytas ilgis 1 549,14 m, o apskaitos registrose – 317,96 m. Audito metu nustatyta atvejų, kai Savivaldybės tarybos patvirtintame vietinės reikšmės kelių sąraše nurodytas kelio pavadinimas, kelio numeris, ilgis, neatitinka apskaitos registrose nurodytiems duomenims. Pavyzdžiui, Savivaldybės tarybos patvirtintame vietinės reikšmės kelių sąraše: Mackeliškiai – Rezgiai k18, ilgis 1680,84 m., Malgažatava – Dabužiai k17, ilgis 5 913,89 m.; apskaitos registrose: inv. Nr.002087 – Malgažatava – Dabužiai k17, k18, ilgis 2 594,73 m.; inv. Nr.002557 – Malgažatava – Dabužiai k17, ilgis 5 000 m.

Dėl Anykščių rajono savivaldybės administracijos netikslios vietinės reikšmės kelių apskaitos, negalime patvirtinti konsoliduotas finansinės būklės ataskaitos pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenų A.II.3 „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ vietinės reikšmės kelių –8 126,90 tūkst. Eur. ir

²¹ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2015-12-17 sprendimas Nr. 1-TS-367 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2005-02-24 sprendimo Nr. TS-46 „Dėl patikslintų vietinių kelių ir gatvių sąrašų patvirtinimo“ pakeitimo“

D.II „Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto“ – 1 363,81 tūkst. Eur. bei F. III. „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 6 763,09 tūkst. Eur. likučio teisingumo.

IV. REKOMENDACIJOS

Atsižvelgdami į tai, kas išdėstyta, rekomenduojame rajono Savivaldybės administracijai:

1. Sustiprinti aukščiausiojo lygio vidaus kontrolę biudžeto planavimo ir vykdymo srityje.
2. Užtikrinti, kad ilgalaikis materialus turtas būtų apskaitomas vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis (ataskaitos 4.1. pastebėjimas).
3. Siekiant užtikrinti tikslią ir teisingą kelių buhalterinę apskaitą savivaldybėje, numatyti vietinės reikšmės kelių techninės inventorizacijos ir teisinės registracijos ilgalaikę perspektyvą (ataskaitos 4.2. pastebėjimas).
4. Apsvarstyti su atsakingais darbuotojais ir imtis priemonių, kad būtų suderinti buhalterinės apskaitos ir rajono Savivaldybės tarybos 2015-12-17 sprendime Nr. 1-TS-367 patvirtintų vietinės reikšmės kelių duomenys (ataskaitos 4.2. pastebėjimas).

Apie auditu metu nustatytas kitas klaidas, neatitikimus, teisės aktų pažeidimus konsoliduojamų subjektų vadovai buvo informuoti Anykščių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos raštais, kuriuose mes taip pat pateikėme rekomendacijas nustatytiems trūkumams šalinti ir apskaitos kontrolei gerinti.

Savivaldybės kontrolerius

Artūras Juozas Lakačauskas

2016 m. liepos 14 d. audito ataskaitos Nr. SD-7

"Dėl Anykščių rajono savivaldybės 2015 m. konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimo "

3 priedas

Anykščių rajono savivaldybės 2013 m. - 2015 m. biudžeto išlaidų palyginimas

Išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas	Pavadinimas	Išlaidos, tūkst. eurų 2013 m.	Išlaidos, tūkst. eurų 2014 m.	Išlaidos, tūkst. eurų 2015 m.	Skirtumas, tūkst. eurų - sumažėjomas, + padidėjimas lyginant su 2014 m.
2.1.	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	10400,02	10526,38	11094,05	567,67
2.2.	Prekių ir paslaugų naudojimas	4709,57	4764,22	4967,38	203,16
2.3.	Turto išlaidos (sumokėtos palūkanos)	59,69	60,13	69,01	8,88
2.4.	Subsidijos	14,42	12,8	8,21	-4,59
2.7.	Socialinės išmokos (pašalpos)	4193,38	3136,58	2750,48	-386,10
2.8.	Kitos išlaidos	190,63	6,81	336,65	329,84
3.1.	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	583,03	1898,05	2184,49	286,44
3.2.	Finansinio turto įsigijimo išlaidos (perskolinimas)	34,84	163,64	504,43	340,79
3.3.	Išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų (paskolų grąžinimo)	2216,03	221,62	3507,10	3285,48
Iš viso išlaidų:		22401,61	20790,23	25421,80	4631,57

Šaltinis - Anykščių rajono savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2013 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav.), Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav.) ir Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav.)

Anykščių rajono savivaldybės 2014 m. ir 2015 m. biudžeto iplaukų palyginimas

Pajamų ekonominės klasifikacijos kodas	Pajamų pavadinimas	2014 m. iplaukos tūkst. Lt	Iplaukos eurais		Skirtumas, eurais: sumažėjimas, + padidėjimas
			2014 m.	2015 m.	
1 1	Mokesčiai	30201,5	8746958,99	10104221,48	1357262,49
1 1 1	Pajamų ir pelno mokesčiai	27737,5	8033335,26	9385436,38	1352101,12
1 1 1 1 1	Gyventojų pajamų mokestis, iš viso	27737,5	8033335,26	9385436,38	1352101,12
1 1 1 1 1 1 1	GPM gautas iš VMI	13225,5	3830369,56	4490940,86	660571,30
	GPM savivaldybių išlaidų struktūros skirtumams išlyginti	6550	1897011,12	2366208,52	469197,40
1 1 1 1 1 1 2	GPM savivaldybių pajamoms iš gyventojų pajamų mokesčio išlyginti	7962	2305954,59	2528287	222332,41
1 1 1 1 1 1 3	Turto mokesčiai	2264,5	655844,53	641170,55	-14673,98
1 1 3 1	Žemės mokestis	1161,6	336422,61	350656,27	14233,66
1 1 3 2	Paveldimo turto mokestis	31,2	9036,14	10581,98	1545,84
	Nekilnojamoho turto mokestis	1071,7	310385,77	279932,3	-30453,47
1 1 3 3	Prekių ir paslaugų mokesčiai	199,5	57779,19	77614,55	19835,36
1 3	Dotacijos	37685,2	10914388,32	10930488,9	16100,58
1 3 3	ES finansinės paramos lėšos, kitos tarptautinės finansinės paramos lėšos	654,9	189672,1501	20630,98	-169041,17
1 3 4	Dotacijos iš kitų valdymo lygių	37030,3	10724716,17	10909857,92	185141,75
1 4	Kitos pajamos	3019,4	874478,68	1152757,01	278278,33
1 4 1	Turto pajamos	679,2	196709,92	208554,33	11844,41
1 4 2	Pajamos už prekes ir paslaugas	2319,2	671686,75	925140,25	253453,50
1 4 3	Pajamos iš baudų ir konfiskacijos	7,3	2114,23	18765,46	16651,23
1 4 5	Kitos neišvardintos pajamos	13,7	3967,79	296,97	-3670,82
4 1	Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	7,8	2259,04	10295,58	8036,54
	Iš kitų savivaldybių gautos mokinio krepšelio lėšos				0,00
	Visi mokesčiai, dotacijos, pajamos ir sandoriai	70913,9	20538085,03	22197762,97	1659677,94
4 3 1 4	Savivaldybių gautos ilgalaikės paskolos	2024,9	586451,58	3892028,91	3305577,33
	Iš viso iplaukų	72938,8	21124536,61	26089791,88	4965255,27
	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje lėšų likutis	873,5	252983,09	587370	334386,91
	Viso:	73812,3	21377519,69	26677161,88	5299642,19

Šaltinis - Anykščių rajono savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.) ir Anykščių rajono savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.)

"Dėl Anykščių rajono savivaldybės 2015m. konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimo" l priedas

Ankstyčių rajono savivaldybės 2015 metų biudžeto planuojamų pajamų pokytis

26.	perduotoms įstaigoms išlaikyti	32 168,00	32 168,00		32 168,00		32 168,00		32 168,00		32 168,00		32 168,00		32 168,00	
27.	Būsto nuomos ar išperkamosios nuomos	6 881,00	6 881,00		6 881,00		6 881,00		6 881,00		6 881,00		6 881,00		5 161,00	-1720
28.	Tiesingumo ministerija, iš jų:	39 822,00	39822		39822		39822		39822		39 822,00		39822		39822	-1720
27.	2.1.1.10. Pirminė teisinių pagalba	4 576,00	4 576,00		4 576,00		4 576,00		4 576,00		4 576,00		4 576,00		4 576,00	
28.	2.1.1.11. Civilinės būklės aktyų registravimo funkcija	24 733,00	24 733,00		24 733,00		24 733,00		24 733,00		24 733,00		24 733,00		24 733,00	
29.	2.1.1.12. Gyventojų registro tvarkymo ir duomenų valstybės registruo teikimo funkcija	434	434		434		434		434		434		434		434	
30.	2.1.1.13. Gyvenamosis viestos deklaravimo duomenų tvarkymo funkcija	10 079,00	10 079,00		10 079,00		10 079,00		10 079,00		10 079,00		10 079,00		10 079,00	
31.	Vidutinis reikalų ministerija, iš jų:	512 834,00	512834	0	512834		512834		512834		518508	5674	518508		518508	5 674,00
31.	2.1.1.14. Prisagairinės saugos funkcija	498 485,00	498 485,00		498485		498 485,00		498 485,00		504 159,00	5674	504 159,00		504 159,00	5 674,00
32.	2.1.1.15. Civilinės saugos funkcija	14 349,00	14 349,00		14349		14 349,00		14 349,00		14 349,00		14349		14 349,00	
33.	Žemės ūkio ministerija, iš jų:	404 252,00	404252	0	404252		404252		404252		404252		404252		404449	197
33.	2.1.1.16. Žemės ūkio funkcijos vykdymas	179 391,00	179 391,00		179 391,00		179 391,00		179 391,00		179 391,00		179 391,00		179 588,00	197
34.	2.1.1.17. Melioracijai	223 876,00	223 876,00		223 876,00		223 876,00		223 876,00		223 876,00		223 876,00		223 876,00	
35.	2.1.1.18. Valstybinėi žemei ir kitam turui vadysti	985,00	985		985		985		985		985		985		985	
35.	2.1.1.19. Mobilizacijos administruavimas	7 009,00	7 010,00	1	7 010,00		7 010,00		7 010,00		7 010		7 010,00		7 010,00	1
36.	2.1.1.20. Archyviniai dokumentų tvarkymas	23 176,00	23176		23 176,00		23 176,00		23 176,00		23 176,00		23176		23 176,00	
37.	2.1.1.21. Sveikatos apsaugos ministerija	78 822,00	78822	0	78822		78822		78822		78 822,00		78822		78 822,00	
38.	2.1.1.22 Mokinijų visuom. sveik. priežiūra	35 938,00	35 938,00		35 938,00		35 938,00		35 938,00		35 938,00		35938		35 938,00	
38.	2.1.1.23 visuomenės sveikatos stiprinimas ir stebėsena	42 884,00	42 884,00		42 884,00		42 884,00		42 884,00		42 884,00		42884		42 884,00	
39.	Mokinio krepšelių finansuoti	4 316 645,00	4 316 645,00	0,00	4 316 645,00	0	4 316 645,00	0	4 316 645,00	0	4 345 561,00	28916	4 345 561,00	0	4 309 917,00	-35644
40.	3.3. Olčio lėšos mokykloms, turinčioms mokinį su spec. poreikiu	16 963,00	16 963,00		16 963,00		16 963,00		16 963,00		16 963,00		16 963,00		16 963,00	
41.	3.4. Bendroios dotacijos kompenzacija	2 479 669,00	2 479 669,00		2 479 669,00		2 479 669,00		2 479 669,00		2 479 669,00		2479669		2 479 669,00	
42.	Kitos dotacijos ir lėšos iš kitų valdymo lygių iš jų:	231 696,00	1 370 722,00	1 139 026	1 683 682	312960	1 700 071,00	16389	1 742 176,00	42105	1 789 816,00	47640	1 789 816,00		1 789 816,00	1 558 120,00
43.	Sviesto ir mokslo ministerija				231 696	231696	244 233,00	12537	244 233,00		244 233,00		244 233		244 233,00	244 233,0
44.	Keilų direkcija prie Sustiekiimo ministr.				1 435 596	1435596	1 435 596,00		1 435 596,00		1 435 596,00		1 435 596,00		1 435 596,00	1 435 596,00
45.	Informacinių plėtros prie Sustiekiimo min.				16 390	16390	16 390,00		15 837,00	-553	15 837,00		15 837,00		15 837,00	15 837,00
46.	Finansų ministerija						3 852,00	3852	3 852,00	0	51 492,00	47640	51492		51 492,00	51 492,00
47.	Kultūros ministerija								42 658,00	42658	42 658,00		42658		42 658,00	42 658,00
44.	3.5. Valstybės investicijų programėje numatytoms investicijoms formuoti (VIP) iš jų:	289 620,00	289620		289620		289620		289620		289620		289620		289620	
45.	Kultūros ministerija	144 810,00	144 810,00		144 810,00		144 810,00		144 810,00		144 810,00		144810		144 810,00	
46.	Sveikatos apsaugos ministerija	57 924	57924		57 924		57 924,00		57 924,00		57 924,00		57924		57 924,00	
47.	Sviesto ir mokslo ministerija	86 886,00	86 886,00		86 886,00		86 886,00		86 886,00		86 886,00		86886		86 886,00	

48.	3. KITOS PAJAMOS	940 276,00	940276		940276		940276		940276		1042276	102000	1061776	19500	1 141 776,00	80000	1144876	3100	204 600,00
49.	3.1. Nuomos mokesčiai už valstybinę žemę ir valstybinius vienetus vandenų telkinius	173 772,00	173 772,00		173 772,00		173 772,00		173 772,00		173 772,00		173772		173 772,00		173 772,00		
50.	3.2. Mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius	15 929,00	15 929,00		15 929,00		15 929,00		15 929,00		15 929,00		15929		15 929,00		15 929,00		
51.	3.3. Mokesčiai už medžiojamų gyvindų išteklius	21 432,00	21 432,00		21 432,00		21 432,00		21 432,00		21432		21432		21 432,00		21 432,00		
52.	3.4. Pajamos už atsirinkties paslaugą	723 640,00	723 640,00		723 640,00		723 640,00		723 640,00		825 640,00	102000	845 140,00	19500	925 140,00	80000	928 240,00	3100	204 600,00
53.	3.5. Pajemos iš baudų ir konfiskacijos	2 607,00	2 607,00		2 607,00		2 607,00		2 607,00		2 607,00		2 607,00		2 607,00		2 607,00		
54.	3.6. Kitos nei privardintos pajamos	2 896,00	2 896,00		2 896,00		2 896,00		2 896,00		2 896,00		2 896,00		2 896,00		2 896,00		
55.	Sandoriai	0,00	4 526,00	4 526,00	4 526,00		4 526,00		4 526,00		4 526,00		4 526,00		4 526,00		4 526,00		4526
	4. MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO REALIZAVIMO PAJAMOS																		
55.		4..526,0	4526	4 526,00		4 526,00		4526		4526		4 526,00		4 526,00		4 526,00		4526	
56.	4.1. Žemės ir žemės gelmių išteklių realizavimo pajamos	4 526,00	4526	4 526,00		4 526,00		4 526,00		4 526,00		4 526,00		4 526,00		4 526,00		4526	
57.	4.2.Kitas ilgalaikis turtas																		
	VISI MOKEŠČIAI, DOTACIJOS, PAJAMOS	20 272 507,00	21 411 534,00	1139027	21 724 494,00	312960	21740883	16389	21785978	45095	21970208	184230	21989708	19500	22034261	44553	21966198	-68063	1 693 691
59.	Praėjusio ketvirčio likučiai, nukreipti sekaniui ketvirčio Blaždons dengti	587 370,00	587 370,00		587 370,00		587 370,00		587 370,00		587 370,00		587 370		587 370,00		587 370,00		
60.	Būduželiui įstaigų pajamos	133 000,00	133 000,00		133 000,00		133 000,00		133 000,00		133 000,00		133 000		133 000		133 000,00		
61.	Aplinkos apsaugos remimo spec. programos	23 530,00	23 530,00		23 530,00		23 530,00		23 530,00		23 530,00		23 530,00		23 530,00		23 530,00		
62.	Kitos apyvartos lėšos	430 840,00	430 840,00		430 840,00		430 840,00		430 840,00		430 840,00		430 840,00		430 840,00		430 840,00		
63.	SKOLINTOS LĖŠOS SAVIVALDYBĖS VARDU	1 181 717,00	1 181 717,00		1 181 717,00		1 181 717,00		1 181 717,00		1 181 717,00		1 181 717,00		1 181 717,00		4 336 879,00	3155162	3 155 162,00
	IŠ VISO I PLAIKU	22 037 068,00	23 180 621	1 143 553	23 493 581,00	312960	23 509 970,00	16389	23 555 065,00	45095	23 739 295,00	184230	23 758 795,00	19500	23 803 348,00	44553	26 890 447,00	3087099	4 853 379,00

Šaltinis - Anykščių rajono tarybos sprendimai: 2015-02-12 Nr. 1-TS-45; 2015-03-26 Nr. 1-TS-86; 2015-04-30 Nr. 1-TS-153; 2015-06-25 Nr. 1-TS-191; 2015-07-23 Nr. 1-TS-219; 2015-09-24 Nr. 1-TS-261; 2015-10-22 Nr. 1-TS-294; 2015-11-26 Nr. 1-TS-316; 2015-12-17 Nr. 1-TS-348.



ANYKŠČIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

IŠVADA DĖL ANYKŠČIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2015 METŲ SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO

2016 m. liepos 15 d. Nr. IV- 8
Anykščiai

Vykdydama Lietuvos Respublikos vienos savivaldos įstatymo reikalavimą prižiūrėti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas bei reikalavimą pateikti savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotujų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo, Anykščių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba atliko Anykščių rajono savivaldybės 2015 metų konsoliduotujų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2015 metus auditą ir jo pagrindu parengė išvadą dėl Anykščių rajono savivaldybės 2015 metų konsoliduotujų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

Vadovybės atsakomybė

Anykščių rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už savivaldybės konsoliduotujų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, bei už savivaldybės biudžeto asignavimą ir savivaldybės turto administruavimą, savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą ir savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą.

Anykščių rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai yra atsakingi už jiems perduotų savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą teisės aktų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Anykščių rajono savivaldybės 2015 metų biudžeto vykdymo ir konsoliduotujų ataskaitų rinkinių bei dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupėje.

Auditą atlikome pagal Valstybinio auditu reikalavimus, kuriuose nurodyta, kad auditą turime planuoti ir atliskti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl konsoliduotujų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo teisės aktų nustatytiems tikslams.

Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės apskaitos sistemos, konsoliduotujų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių parengimo ir pateikimo, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo teisės aktų nustatytiems tikslams vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą auditoriaus nuomonei pareikšti.

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, Anykščių rajono savivaldybės 2015 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų buhalterinę apskaitą ir finansinių ir kitų ataskaitų sudarymą.

Sąlyginė nuomonė dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo teisės aktų nustatytiems tikslams pagrindimas

Dėl 5,11 tūkst. Eur. savivaldybės lėšų, skirtų maitinimosi išlaidoms, neekonomiško naudojimo, nesivadovaujant LR Vyriausybės 1997-06-05 nutarimo Nr. 561 „Dėl sporto renginių, vykstančių Lietuvoje, dalyvių vienos paros maitinimosi išlaidų piniginių kompensacijų dydžių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) nuostatomis bei nustatytu kitų neatitikimų.

Dėl 35,00 tūkst. Eur. savivaldybės lėšų, skirtų transporto išlaidoms, neekonomiško ir ne įstaigos poreikiams naudojimo.

Dėl 19,77 tūkst. Eur. savivaldybės lėšų, skirtų transporto nuomai, neekonomiško naudojimo.

Dėl 11,96 tūkst. Eur. savivaldybės lėšų, skirtų turto einamajam remontui, naudojimo ne pagal paskirtį.

Dėl 8,60 tūkst. Eur. savivaldybės lėšų naudojimo ne pagal paskirtį t. y. įsigytas ilgalaikis materialus turtas, tačiau Savivaldybės tarybos sprendimo turtui įsigyti nebuvo.

Dėl 12-ojo VSAFAS nuostatų nesilaikymo, apskaitant ilgalaikio materialiojo turto grupes, neteisingai pritaikytus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus.

Iš rajono Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtinto vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašo teisiškai įregistruota (atliki kadastriniai matavimai ir jie įregistruoti nekilnojamomo turto registre) tik 2,08 proc. savivaldybės administracijos ilgalaikio turto apskaitoje esančių vietinės reikšmės kelių ir gatvių.

Sąlyginė nuomonė dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo teisės aktų nustatytiems tikslams

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Anykščių rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupė visais reikšmingais atžvilgiais 2015 metais savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo teisės aktų nustatytiems tikslams.

Sąlyginės nuomonės dėl Anykščių rajono savivaldybės 2015 metų konsoliduotujų finansinių ataskaitų rinkinio pagrindimas

Dėl 12-ojo VSAFAS nuostatų nesilaikymo apskaitant ilgalaikį materialųjį turtą bei audito metu nustatytu pažeidimų, negalima patvirtinti Anykščių rajono savivaldybės konsoliduotos finansinės būklės ataskaitos pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenų: A.II.2 „Pastatai“ – 3 931,82 tūkst. Eur., A.II.3 „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ – 158,44 tūkst. Eur., A.II.5 „Mašinos ir įrengimai“ – 8,82 tūkst. Eur., A.II.8 „Baldaip ir biuro įranga“ – 6,39 tūkst. Eur ir D.I „Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto“ – 579,07 tūkst. Eur., D.III „Finansavimo sumų iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ – 996,41 tūkst. Eur., D.IV „Finansavimo sumų iš kitų šaltinių“ – 3,64 tūkst. Eur. bei F. III. „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 2 526,35 tūkst. Eur. likučio teisingumo.

Dėl Anykščių rajono savivaldybės administracijos netikslios vietinės reikšmės kelių apskaitos, mes negalime patvirtinti konsoliduotos finansinės būklės ataskaitos pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenų A.II.3 „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ vietinės reikšmės kelių – 8 126,90 tūkst. Eur. ir D.II „Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto“ – 1 363,81 tūkst. Eur. bei F. III. „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 6 763,09 tūkst. Eur. likučio teisingumo.

Sąlyginė nuomonė dėl Anykščių rajono savivaldybės 2015 metų konsoliduotujų finansinių ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Anykščių rajono savivaldybės 2015 metų konsoliduotujų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir

teisingą Anykščių rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės 2015 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2015 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Išvada dėl Anykščių rajono savivaldybės 2015 metų konsoliduotujų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo pateikiama Anykščių rajono savivaldybės tarybai, o Finansinio ir teisėtumo auditu ataskaita dėl Anykščių rajono savivaldybės 2015 metų konsoliduotujų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo pateikiama Anykščių rajono savivaldybės merui, Anykščių rajono savivaldybės administracijos direktoriui.

Savivaldybės kontrolerius



Artūras Juozas Lakačauskas

ANYKŠČIU SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

2016-07-15

Anykščiai

ANYKŠČIU SAVIVALDYBĖS (KONSOLIDUOTUJU) FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AUDITO REZULTATU SUVESTINĖ

Auditui nustatytas reikšmingumas yra

801 tūkst. Eur

Eil. Nr.	Audituotos ataskaitos ir jų straipsniai	Nustatytu iškraipymu ar darbo apimties aprivojimo aprašymas (jeigu iškraipymas / aprivojimas susijęs su daugiau nei vienu straipsniu / ataskaita, nurodyti susijusiu straipsniu / ataskaitų numerius ir/ar pavadinimus)	Iškraipymo (žinomas, projektuojamas, teisingumo negalima patvirtinti) ar darbo apimties aprivojimo apibūdinimas	Nustatyto iškraipymo dydis, tūkst. Eur	Iškraipymo būklė - ištaisyta	Iškraipymo būklė - neištaisyta	Neištaisyto iškraipymo arba darbo apimties aprivojimo reikšmingumo vertinimas (lyginama su reikšmingumu) (reikšminga/ nereikšminga)	Iškraipymą planuoja pateikti rašte/ audito ataskaitoje ir išvadoje [1]	Iškraipymas pateiktas audito ataskaitoje ir išvadoje (Taip/Ne) [2]
					Dydis, tūkst. Eur	Dydis, tūkst. Eur			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
V.	Terminuotuj indeliu (padidėjimas) sumažėjimas								
VI.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai								
C.	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI								
I.	Iplaukos iš gautų paskolu								
II.	Gautu paskolu gražinimas								
III.	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokejimas								
IV.	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniams turtui įsigytis:								
V.	Grąžintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniams turtui įsigytis								
VI.	Gauti dividendai								
VII.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai								
D.	VALIUTOS KURSU PASIKEITIMO ITAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČUI								
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)								
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje								
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje								

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Atsižvelgiant į tai, kad nustatyti iškraipymai ir/ar darbo apimties aprivojimai yra **reikšmingi**, **bet nepalič**, planuojama pareikštį salygine nuomonę dėl (konsoliduotųjų) finansinių ataskaitų rinkinio duomenų.

Savivaldybės kontrolerius
Artūras Juozas Lakačauskas

[1] Audito ataskaitoje ir išvadoje teikiami tik reikšmingi neištaisyti iškraipymai. Išskirtiniai atvejais gali būti teikiami mažiau reikšmingi neištaisyti iškraipymai arba reikšmingi ištaisyti iškraipymai, jeigu tai skaitytojui padėtū tinkamai suprasti audito ataskaitos turinį arba auditoriaus nuomonės modifikavimo pagrindą.

[2] Stulpelis pildomas po audito ataskaitos ir išvados pateikimo audituojamam subjektui.

Sukonsoliduoti šių įstaigų finansinių ataskaitų rinkiniai:

Eil. Nr	Įstaigos pavadinimas
1	Anykščių rajono savivaldybės iždas
2	Anykščių rajono savivaldybės privatizavimo fondas
3	Anykščių rajono savivaldybės administracija
4	Anykščių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
5	Anykščių savivaldybės archyvas
6	Anykščių rajono ugniagesių tarnyba
7	Anykščių vaikų lopšelis-darželis,,Eglute"
8	Anykščių vaikų lopšelis-darželis,,Spindulėlis"
9	Anykščių vaikų lopšelis-darželis,,Žiogelis"
10	Anykščių lopšelis-darželis,,Žilvitis"
11	Anykščių Jono Biliūno gimnazija
12	Anykščių Antano Vienuolio progimnazija
13	Anykščių Antano Baranausko pagrindinė mokykla
14	Anykščių rajono Kavarsko pagrindinė mokykla - daugiafunkcis centras
15	Anykščių rajono Svėdasų Juozo Tumo-Vaižganto gimnazija
16	Anykščių rajono Troškūnų Kazio Inčiūros gimnazija
17	Anykščių rajono Debeikių pagrindinė mokykla
18	Anykščių rajono Kurklių Stepono Kairio pagrindinė mokykla
19	Anykščių rajono Traupio pagrindinė mokykla
20	Anykščių rajono Viešintų pagrindinė mokykla - daugiafunkcis centras
21	Anykščių muzikos mokykla
22	Anykščių kūrybos ir dailės mokykla
23	Anykščių socialinės globos namai
24	A.Baranausko ir A.Vienuolio-Žukausko memorialinis muziejus
25	Anykščių menų centras
26	Anykščių kultūros centras
27	Anykščių Kūno kultūros ir sporto centras
28	Anykščių rajono socialinių paslaugų centras
29	Anykščių rajono savivaldybės Liudvikos ir Stanislovo Didžiulių viešoji biblioteka
30	Anykščių švietimo pagalbos tarnyba
31	Aulelių vaikų globos namai
32	Viešoji įstaiga Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras
33	Viešoji įstaiga Anykščių rajono savivaldybės ligoninė
34	Viešoji įstaiga Anykščių rajono psichikos centras

Savivaldybės kontrollerius
Artūras Juczas Lakačauskas