



ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Respublikos g. 94, LT-42136 Rokiškis, tel. (8 458) 31 270, faks.(8 458) 71 420,
[el. p.kontrol@post.rokiskis.lt](mailto:el.p.kontrol@post.rokiskis.lt). Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188662691

AUDITO ATASKAITA

ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2019 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS

2020 m. liepos 15 d. Nr. KAĮ-5
Rokiškis

Su audito ataskaita galima susipažinti
Rokiškio rajono savivaldybės interneto puslapyje
adresu www.rokiskis.lt

TURINYS

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI.....	3
SANTRAUKA	3
ĮŽANGA.....	4
AUDITO REZULTATAI.....	4
1. KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS	4
1.1 Nebaigtos statybos sąskaitoje apskaityti užbaigti darbai	4
1.2 Neapskaityti visi keliai ir gatvės	5
1.3 Neperskaičiuotas finansinis turtas.....	5
1.4 Dėl koregavimų VSAKIS sistemoje trūksta pagrindžiančių dokumentų	5
1.5 Netinkamas apskaitos tvarkymas kelia nepasitikėjimą ataskaitų duomenimis.....	5
2. KONSOLIDUOTŲJŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS	6
3. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS.....	6
3.1 Savivaldybės biudžeto pajamų planas įvykdytas.....	6
3.2 Ne visi savivaldybės biudžeto asignavimai panaudoti.....	7
3.3 Savivaldybės kreditiniai įsipareigojimai mažėjo	7
3.4 Savivaldybės lėšų ir turto naudojimas turi trūkumų	8
3.4.1 Nepatikslintas biudžetas įstaigų tiesiogiai gautomis lėšomis	8
3.4.2 Darbo užmokesčio apskaičiavimo trūkumai	8
3.4.3 Savivaldybės turto valdymo problemos.....	8
REKOMENDACIJOS.....	9
PRIEDAI	10
1 priedas. Audito apimtis ir metodai	10
2 priedas. Raštai įstaigoms dėl audito rezultatų ir teiktos rekomendacijos.....	12

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI			
---------------------------------------	--	--	--

	115.074,4 tūkst. Eur	13.189,2 tūkst. Eur	34.045,5 tūkst. Eur	33.706,4 tūkst. Eur
	Savivaldybės turtas	Savivaldybės įsipareigojimai	Savivaldybės biudžeto pajamos	Savivaldybės biudžeto išlaidos
40	subjektų duomenys konsoliduoti KFAR			
52	subjektų duomenys konsoliduoti BVAR			
6 metus iš eilės	finansinių ataskaitų rinkinio duomenys reikšmingai iškraipyti			
4 metus iš eilės	biudžeto vykdymo ataskaitos visais atžvilgiais teisingos			

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos įstatymu¹, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu², Biudžeto sandaros įstatymu³, atlikome Rokiškio rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius audito standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo pareiškama audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiai aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“.

Pagrindiniai rezultatai

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

Nustatėme finansinės būklės ataskaitos (ilgalaikio turto, finansavimo sumų, grynojo turto straipsnių), veiklos rezultatų ataskaitos (pagrindinės veiklos pajamų ir sąnaudų), grynojo turto pokyčių ataskaitos reikšmingus duomenų iškraipymus, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti. Neatitikimus lėmė klaidos žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose. Išsamiau neatitikimai aprašyti audito ataskaitos 1.1-1.5 punktuose.

Konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje reikšmingų klaidų nenustatėme.

Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas

Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais turi trūkumų. Išsamiau pateikta audito ataskaitos 3.4.1-3.4.3 punktuose.

Rekomendacijos

Finansinio audito metu trylikai audituotų įstaigų raštuose pateikta 60 rekomendacijų (2 priedas). Įstaigos pateikė rekomendacijų įgyvendinimo planus – numatomas priemonės rekomendacijoms vykdyti ir vykdymo terminus.

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 27 str. 9 d. 10 p.

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

³ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946 redakcija su vėlesniais pakeitimais), 37 str. 3 d.

IŽANGA

Vadovaudamiesi teisės aktais, Rokiškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2020 metų veiklos planu bei savivaldybės kontrolierės pavedimu, atlikome Rokiškio rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius audito standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo pareiškiami audito išvadoje.

Audituojamas subjektas – Rokiškio rajono savivaldybė – Rokiškio rajono savivaldybės administracija (juridinio asmens kodas 188772248, adresas: Respublikos g. 94, 42136 Rokiškis), savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai, viešojo sektoriaus subjektai, dalyvaujantys konsolidavimo procese.

Audituojamas laikotarpis – 2019 metai.

Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį parengė Rokiškio rajono savivaldybės administracijos (toliau – Savivaldybės administracija) Finansų skyrius.

Savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, už savivaldybės asignavimų ir turto administravimą, savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą, jos ūkinę ir finansinę veiklą.

Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai (įstaigų vadovai) yra atsakingi už savo institucijų savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, žemesnio lygio ataskaitų rinkinių sudarymą.

AUDITO REZULTATAI

1. KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

1.1 Nebaigtos statybos sąskaitoje apskaityti užbaigti darbai

Negalime patvirtinti Rokiškio rajono savivaldybės administracijos finansinės būklės ataskaitoje 2019 m. gruodžio 31 d. nurodyto 5909,55 tūkst. Eur likučio teisingumo, nes:

- Statybos ir infrastruktūros plėtros skyrius neregistruoja jų parengtų statybos darbų perdavimo - priėmimo aktų, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos dokumentų ir archyvų įstatymas⁴ bei Lietuvos vyriausiojo archyvaro patvirtintos Dokumentų rengimo taisyklės⁵. Rokiškio rajono savivaldybės administracijos dokumentacijos 2019 m. plane⁶ nenumatytos šiame skyriuje turėtų būti kaupiamos archyvinės bylos ir atitinkami registrai. Dėl netinkamos dokumentų apskaitos negalime patvirtinti, kad tikrai visi dokumentai sudaryti ir perduoti buhalterijai, o visas sukurtas ir naudojamas turtas iš nebaigtos statybos laiku nurašytas ir perduotas turto naudotojui.

- nebaigtos statybos sąskaitoje yra užregistruoti du baigti ilgalaikio turto projektai (201,7 tūkst. Eur), kuriems iki 2019 metų pabaigos yra sudaryti statybos užbaigimo aktai, tačiau neperkelti į kitas ilgalaikio materialiojo turto grupes ir (ar) neperduoti naudotojams. Audito metu įvyko pokyčiai ir šie du objektai perkelti į infrastruktūros ir kitų statinių grupę.

⁴ Lietuvos Respublikos dokumentų ir archyvų įstatymas, 1995-12-05 Nr. I-1115, 11 straipsnis.

⁵ Lietuvos vyriausiojo archyvaro 2011-07-04 įsakymu Nr. V-118 patvirtintos Dokumentų rengimo taisyklės.

⁶ Rokiškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintas dokumentacijos planas, 2018-12-31 Nr. LS-8.1-20.

- Nebaigtoje statyboje vis dar apskaitomi objektai, kurie yra seniai eksploatuojami, kaip Rokiškio miesto Kauno ir Perkūno gatvių rekonstravimo projektas (793,6 tūkst. Eur), Topolių gatvės projektas (1468,1 tūkst. Eur).

- Inventorizacija atlikta pagal apskaitos duomenis, todėl jei apskaityta netinkamai, tai ir inventorizuota netinkamai. Inventorizacijos metu neperžiūrėti atliktų darbų dokumentai, neįsitikinta darbų baigtumu.

Nustatyti atvejai, kai užbaigti projektai savivaldybės administracijos apskaitoje pergrupuojami įstaigos viduje iš nebaigtos statybos į kitas turto grupes, tačiau neperduodami turto naudotojams (pvz. Bibliotekos pastatas, Vaižganto gimnazijos remontas).

1.2 Neapskaityti visi keliai ir gatvės

Audito metu vertinome Rokiškio miesto seniūnijos infrastruktūros ir kitų statinių apskaitą ir nustatėme, kad apskaitos duomenys nevisada atitinka Rokiškio rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašo duomenis. Rokiškio mieste neapskaityta 12 gatvių ir kelių (5,689 km). Nustatyti atvejai (7 turto vienetai), kai gatvė apskaitoma, tačiau neįtraukta į patvirtintą kelių/gatvių sąrašą ir atvejų (4 turto vienetai), kai gatvė neįregistruota nekilnojamo turto registre. Daugeliu atvejų nepavyko nustatyti, koks gatvės/kelio ilgis yra apskaitytas, nes ilgalaikio turto apskaitos kortelėse ilgį duomenys nepatikslinti.

Dėl šių ir dėl 1.1 punkte nurodytų priežasčių negalime patvirtinti Rokiškio miesto Infrastruktūros ir kitų statinių straipsnyje nurodytų sumų (8970,4 tūkst. Eur) bei atitinkamų finansavimo sumų teisingumo.

1.3 Neperskaičiuotas finansinis turtas

Nuo 2019 metų į viešojo sektoriaus subjektus įtraukus dvi viešąsias įstaigas, iki tol pagal 15 VSAFAS reikalavimus joms skaičiuotas nuosavybės metodas, kaip ir turi būti, buvo pakeistas pagal 14 VSAFAS reikalavimus taikomu savikainos metodu. Tačiau 2019-12-31 likutyje palikta (nenurašyta) sukaupta šių įstaigų nuosavybės metodo įtaka 256,6 tūkst. Eur. Todėl FBA pateiktas finansinis turtas šia suma didesnis, o nuosavybės metodo įtaka, pateikta FBA, VRA bei Grynojo turto pokyčių ataskaitose – mažesnė nei turėtų būti.

1.4 Dėl koregavimų VSAKIS sistemoje trūksta pagrindžiančių dokumentų

Savivaldybės administracija nepateikė dokumentų, pagrindžiančių 68,8 tūkst. Eur finansavimo pajamų ir sąnaudų sumų. Pagal pateiktus paaiškinimus⁷ matyti, kad buvo atliekami finansavimo sumų koregavimai VSAKIS sistemoje su išdu pagal lėšų šaltinius, kas įtakojo duomenų iškraipymus finansavimo pajamose ir sąnaudose.

Savivaldybės administracija įsipareigojo užtikrinti kontrolę, numatė imtis priemonių, kad būtų išvengta neatitikimų tarp finansinių ataskaitų ir apskaitos duomenų, ir kad tokios klaidos daugiau nebesikartotų.

1.5 Netinkamas apskaitos tvarkymas kelia nepasitikėjimą ataskaitų duomenimis

Viešojo sektoriaus subjektai, kurių duomenys konsoliduojami viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau - VSAKIS), buhalterinę apskaitą privalo tvarkyti bei ataskaitas parengti vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus įstatymu⁸ ir viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau VSAFAS).

⁷ Rokiškio rajono savivaldybės administracijos Finansų skyriaus ir Centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriaus vedėjų paaiškinimai.

⁸ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).

Vadovaujantis patikslintu Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu⁹, nuo 2019 metų į viešojo sektoriaus subjektų sąrašą įtrauktos dvi Rokiškio rajono savivaldybės viešosios įstaigos: Juodupės komunalinis ūkis ir Rokiškio jaunimo centras.

Nustatėme, kad Viešosios įstaigos Juodupės komunalinio ūkio apskaita nepertvarkyta pagal VSAFAS reikalavimus, vadovujamasi seniau patvirtinta apskaitos politika¹⁰ bei pavyzdiniu sąskaitų panu¹¹. Dėl apskaitos neatitikimų nepavyko nustatyti, ar teisingai įstaigos apyvartos ir likučiai perkelti į visas privalomas finansinių ataskaitų rinkinio formas. Ilgalaikio turto nusidėvėjimas įstaigoje skaičiuotas ne pagal Rokiškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu¹² patvirtintus normatyvus, o pagal Pelną mokesčio įstatymo 1 priedėlį. Todėl mes negalėjome palyginti ir įvertinti šios įstaigos Finansinių ataskaitų rinkinio (Finansinės būklės, Veiklos rezultatų, Pinigų srautų, Grynojo turto pokyčio) ataskaitose 2019 m. gruodžio 31 d. nurodytų duomenų teisingumo. Finansinės būklės ataskaitos duomenimis, 2019 m. gruodžio 31 d. Juodupės komunalinis ūkis valdė, naudojo ir disponavo 1722,8 tūkst. Eur turto. Veiklos rezultatų ataskaitoje nurodytos Pagrindinės veiklos pajamos sudarė 520,4 tūkst. Eur, sąnaudos – 520,4 tūkst. Eur. Pinigų srautų ataskaitoje nurodytos pagrindinės veiklos įplaukos sudarė 534,4 tūkst. Eur, pervestos lėšos 28,8 tūkst. Eur, išmokos – 507,8 tūkst. Eur. Grynojo turto pokyčių ataskaitoje nurodytas likutis – 2,2 tūkst. Eur.

Viešosios įstaigos Rokiškio jaunimo centro apskaitoje neišskleisti finansavimo pajamų (248,5 tūkst. Eur) duomenys pagal finansavimo šaltinius.

2. KONSOLIDUOTŲJŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

Konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje reikšmingų klaidų nenustatyta.

3. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS

3.1 Savivaldybės biudžeto pajamų planas įvykdytas

Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo rodikliai pateikti 1 lentelėje.

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	2018 m. vykdymas	2019 m. vykdymas				Metų pokytis	
			Planas	Įvykdyta	Nukrypimai	Įvykdymo proc.	Suma	Proc.
1.	Mokesčiai	16814,3	17109,0	17874,9	765,9	104,5	1060,6	6,3
2.	Dotacijos	13980,8	13696,2	13351,6	-344,6	97,5	-629,2	-4,5
3.	Kitos pajamos	2246,4	2784,3	2771,7	-12,6	99,5	525,3	23,4
4.	Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	82,7	16,0	47,3	31,3	295,5	-35,4	-42,8
	IŠ VISO PAJAMŲ	33124,2	33605,5	34045,5	440,0	101,3	921,3	2,8
5.	Savivaldybės ilgalaikės paskolos							
6.	Metų pradžios likutis	711,1	772,2	772,2	-	100,0	61,1	8,6
	IŠ VISO ĮPLAUKŲ	33835,3	34377,7	34817,7	440,0	101,3	982,4	2,9

Rokiškio rajono savivaldybės 2019 metų patikslintas pajamų planas – 33605,5 tūkst. Eur, faktiškai įvykdyta 34045,5 tūkst. Eur. Virš plano gauta 440,0 tūkst. Eur pajamų. Pajamų planas įvykdytas 101,3 proc. Įvykdytas mokesčių (104,5 proc.) ir turto realizavimo (295,5 proc.) planas. Neįvykdytas dotacijų planas – neįsisavinta (gražinta) 344,6 tūkst. Eur dotacijų. Kitų pajamų gauta 12,6 tūkst. Eur mažiau, nei planuota.

⁹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo pakeitimo įstatymas, 2018-05-24 Nr. XIII-1176.

¹⁰ VŠĮ Juodupės komunalinio ūkio direktoriaus 2014-12-02 įsakymu Nr. 160 patvirtinta VŠĮ Juodupės komunalinis ūkis apskaitos politika.

¹¹ VŠĮ Juodupės komunalinio ūkio direktoriaus 2015-12-28 patvirtintas pavyzdinis sąskaitų planas.

¹² Rokiškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2014-10-23 įsakymas Nr. AV-804 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų Rokiškio rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“.

Palyginti su 2018 metais, savivaldybės biudžeto pajamos padidėjo 921,3 tūkst. Eur arba 2,8 proc. Šį didėjimą lėmė mokesčių (gyventojų pajamų, žemės mokesčio) ir kitų pajamų (daugiausia pajamų už prekes ir paslaugas) didėjimas.

3.2 Ne visi savivaldybės biudžeto asignavimai panaudoti

Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo rodikliai pateikti 2 lentelėje.

2 lentelė (tūkst. Eur)

Klasifikacija	Išlaidos pagal ekonominę klasifikaciją	Įvykdyta 2018 m.	2019 m.		Plano įvykdymas		Palyginti su 2018m.
			Planas	Įvykdyta	Suma	Proc.	
2	Išlaidos	28180,9	31280,8	30957,6	-323,2	99,0	2776,7
2.1	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	17208,4	18770,4	18758,0	-12,4	99,9	1549,6
2.1.1	Darbo užmokestis	13162,2	18485,7	18474,3	-11,4	99,9	5312,1
2.1.2	Socialinis draudimas	4046,2	284,7	283,7	-1,0	99,6	-3762,5
2.2	Prekių ir paslaugų naudojimas	6268	7651,4	7426,4	-225,0	97,1	1158,4
2.3	Turto išlaidos	138,1	146,7	144,9	-1,8	98,8	6,8
2.4	Subsidijos	881,5	911,1	911,1	-	100,0	29,6
2.7	Socialinės išmokos	2688,1	2717,7	2688,0	-29,7	98,9	-0,1
2.8	Kitos išlaidos	996,8	1083,5	1029,2	-54,3	95,0	32,4
3	Sandoriai materialiojo ir nematerialiojo turto bei finansinių įsipareigojimų vykdymas	4882,2	3096,9	2748,8	-348,1	88,8	-2133,4
	IŠ VISO IŠLAIDŲ	33063,1	34377,7	33706,4	-671,3	98,0	643,3

Asignavimų valdytojai 2019 metais iš viso panaudojo asignavimų 671,3 tūkst. Eur mažiau negu planuota. Nepanaudota pagal visus išlaidų straipsnius, išskyrus subsidijas. Daugiausiai nepanaudota, materialiojo ir nematerialiojo turto bei finansinių įsipareigojimų (348,1 tūkst. Eur), prekių ir paslaugų (225,0 tūkst. Eur), kitų išlaidų (54,3 tūkst. Eur) straipsniuose. Daugiausiai asignavimų neįsisavino Statybos ir infrastruktūros plėtros skyrius (364,6 tūkst. Eur).

Didžiausią dalį – 55,7 proc. (pernai – 52 proc.) – išlaidų struktūroje sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidos. Prekių ir paslaugų naudojimui tenka 22 proc. (pernai buvo 19 proc.), ilgalaikiam turtui įsigyti – 8,2 proc. (pernai – 14,8 proc.), socialinėms išmokoms tenka 8 proc. (pernai – 8,1 proc.), kitiems straipsniams – 6,2 proc. (pernai – 6,1 proc.). Palyginti su praėjusiais metais, daugiausiai didėjo darbo užmokesčio ir socialinio draudimo straipsniai (1549,6 tūkst. Eur, arba 9 proc.), taip pat didėjo prekių ir paslaugų (1158,4 tūkst. Eur, arba 18,5 proc.). Sandoriai materialiojo ir nematerialiojo turto bei finansiniams įsipareigojimams vykdyti reikšmingai sumažėjo (2133,4 tūkst. Eur arba 43,7 proc.).

3.3 Savivaldybės kreditiniai įsiskolinimai mažėjo

Savivaldybės kreditiniai įsiskolinimai pateikti 3 lentelėje.

3 lentelė (tūkst. Eur)

Ekon. klasifikacija	Išlaidų pavadinimas	Mokėtinos sumos			Metų pokytis	
		Metų pradžioje	Metų pabaigoje	Iš jų pradelsta	Suma	Proc.
2	Išlaidos	407,1	406,1		-1,0	-0,25
2.1	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	10,0	33,0		23,0	230,0
2.1.1	Darbo užmokestis	4,8	30,1		25,3	527,1
2.1.2	Socialinis draudimas	5,2	2,9		-2,3	-44,2
2.2	Prekių ir paslaugų naudojimas	177,8	150,7		-27,1	-15,2
2.4	Subsidijos	38,6	40,2		1,6	4,1
2.7	Socialinės išmokos	174,5	174,5		-	-
2.8	Kitos išlaidos	6,2	7,7		1,5	24,2
3	Sandoriai materialiojo ir nematerialiojo turto bei finansinių įsipareigojimų vykdymas	9518,9	9515,5		-3,4	-0,04

3.1	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	3,4			-3,4	-100,0
3.3	Išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolos)	9515,5	9515,5		-	-
	IŠ VISO	9926,0	9921,6		-4,4	-0,04

Kreditiniai įsiskolinimai metų pradžia sudarė 9926,0 tūkst. Eur, metų pabaigoje – 9921,6 tūkst. Eur, per metus įsiskolinimai sumažėjo 4,4 tūkst. Eur, arba 0,04 proc. Mokėtinų sumų likutį sudaro: 406,1 tūkst. Eur (4,1 proc.) išlaidos ir 9515,5 tūkst. Eur (95,9 proc.) - finansinių įsipareigojimų vykdymas (paskolos), kurios, palyginti su praėjusiais metais, nedidėjo (išliko tame pačiame lygyje). Likusių įsiskolinimų dalį – 406,1 tūkst. Eur, arba 4,1 proc., sudaro įstaigų skolos. Įstaigų skolos per metus sumažėjo 4,4 tūkst. Eur. Nors bendrai skolos sumažėjo, tačiau padidėjo įsiskolinimai darbo užmokesčio, socialinio draudimo, subsidijų ir kitų išlaidų straipsniuose.

Savivaldybė laikėsi nustatytų skolos ir skolinimosi limitų.

3.4 Savivaldybės lėšų ir turto naudojimas turi trūkumų

3.4.1 Nepatikslintas biudžetas įstaigų tiesiogiai gautomis lėšomis

Į Rokiškio rajono savivaldybės biudžeto pajamų planą ir į įvykdymą įtrauktos Europos Sąjungos finansinės paramos lėšos, kurias įstaigos gavo tiesiogiai į savo sąskaitas (1807,8 tūkst. Eur.) ir dėl kurių Rokiškio rajono savivaldybės taryba nėra priėmusi sprendimo patikslinti biudžetą. Pagal Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 3 straipsnio 3 punktą „Savivaldybių tarybos, atsižvelgdamos į iš valstybės institucijų ir įstaigų gautas dotacijas, įskaitant Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos lėšas, atitinkamai patikslina savo patvirtintus biudžetus.“ Audito metu, vadovaudamasi pateiktomis rekomendacijomis, Savivaldybės administracija reglamentavo¹³, kaip bus įskaitomos į Rokiškio rajono savivaldybės biudžetą įstaigų tiesiogiai gautos lėšos.

3.4.2 Darbo užmokesčio apskaičiavimo trūkumai

Tenka pažymėti, kad kasmet nustatome atvejų, kai įstaigose netinkamai apskaičiuojamas ir išmokamas darbo užmokestis. Lėšų dydžiu tai nėra reikšmingos sumos, tačiau pažeidimai rodo teisiųjų žinių šioje srityje trūkumus. Nustatyti teisėtumo pažeidimai audituotose įstaigose nebuvo paplitę ar sisteminiai. Šiais metais šie trūkumai nustatyti švietimo įstaigose: Kavoliškio mokykloje-darželyje (apskaičiuota daugiau 732,41 darbo užmokesčio kintamosios dalies) bei Rokiškio senamiesčio progimnazijoje (apskaičiuota daugiau 391,07 darbo užmokesčio priemokų ir 269,5 Eur mažiau, nustačius žemesnį atlygį už nustatytą ribą).

3.4.3 Savivaldybės turto valdymo problemos

Veiklos audito¹⁴ metu nustatėme reikšmingų savivaldybės turto valdymo trūkumų. Ne visas savivaldybės nekilnojamas turtas tinkamai apskaitytas, inventorizuotas bei registruotas viešuosiuose registruose. 14,4 proc. savivaldybės nekilnojamojo turto nenaudojama savivaldybės funkcijoms vykdyti. 41 proc. savivaldybės nekilnojamojo turto vienetų nesuformuoti žemės sklypai. Suformuotiems žemės sklypams žemės panaudos sutartys sudarytos ne su turto naudotoju, o su savivaldybe. Nekilnojamojo turto valdymas savivaldybėje nėra planuojamas, todėl šis turtas ne visuomet tarnauja visuomenės interesams. Savivaldybė nei ekonominiu nei visuomenės požiūriu nėra įvertinusi, kiek ir kokio nekilnojamojo turto reikia savivaldybės funkcijoms atlikti, kiek ir

¹³ Rokiškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-05-29 įsakymas Nr. AV-498 „Dėl iš valstybės institucijų ir įstaigų gautų lėšų ir Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės paramos gautų lėšų įskaitymo į Rokiškio rajono savivaldybės biudžetą“.

¹⁴ Veiklos audito ataskaita „Rokiškio rajono savivaldybės nekilnojamojo turto valdymas“ 2020-04-14 Nr. KAI-2, paskelbta Rokiškio rajono savivaldybės interneto puslapyje adresu: www.rokiskis.lt

kokio turto galima perduoti panaudos pagrindais ar išnuomoti. Audito metu sudarytas rekomendacijų įgyvendinimo planas, kuris šiuo metu yra vykdomas.

REKOMENDACIJOS

Biudžetinėms ir viešosioms įstaigoms, kuriose atlikome audito procedūras, teikėme rekomendacijas dėl klaidų taisymo, ataskaitų duomenų tikslinimo, sprendimų dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo užtikrinimo priėmimo žodžiu ir raštu. Trylikai audituotų įstaigų raštais pateikta 60 rekomendacijų (2 priedas). Įstaigos pateikė rekomendacijų įgyvendinimo planus – numatomas priemonės rekomendacijoms vykdyti ir vykdymo terminus.

Savivaldybės kontrolierė



Danguolė Namajūnienė

Vyriausioji specialistė



Daiva Girgždienė

Vyriausioji specialistė



Aušra Beconienė

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Rokiškio rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių teisingumo, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo teisėtumo vertinimas“ 1 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslai: įvertinti Rokiškio rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo rinkinių duomenų tikrumą ir teisingumą bei pareikšti nuomones dėl jų; įvertinti savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2019 metais teisėtumą bei pareikšti nuomonę.

Auditas atliktas:

- pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius audito standartus;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, jos parengtos pagal galiojančius Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir ataskaitų rinkinių sudarymą, o savivaldybės biudžeto lėšos bei turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrintos visos (100 proc.) ūkinės operacijos, ūkiniai įvykiai ir sudaryti sandoriai.

Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką įstaigos ataskaitų rinkinių teisingumui ir jos neturinčius. Reikšmingu dalyku KFAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos vienam finansinių ataskaitų straipsniui, viršijanti 1150,7 tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą), taip pat svarbiu yra laikoma svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Reikšmingu dalyku BVAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 674,1 tūkst. Eur. Kokybinis reikšmingumas naudojamas nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

<i>Audito apimtis</i>	
Audituotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	Rokiškio rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (finansinės būklės ataskaita, veiklos rezultatų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita, ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas) ir 2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys (Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita, biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita, skolinių įsipareigojimų ataskaita, mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita, ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas) parengti pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis.
2019 metų pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2019 metų pradžioje turto likutis buvo 110260,67 tūkst. Eur, pabaigoje – 115074,38 tūkst. Eur. Įsipareigojimų likutis metų pradžioje buvo 12887,15 tūkst. Eur, metų pabaigoje – 13189,14 tūkst. Eur. Grynojo turto likutis metų pradžioje buvo 27351,19 tūkst. Eur, metų pabaigoje – 27204,38 tūkst. Eur.
2019 metų pajamos ir sąnaudos	Rokiškio rajono savivaldybės 2019 metų pagrindinės veiklos pajamos sudarė 50872,80 tūkst. Eur, pagrindinės veiklos sąnaudos – 50827,18 tūkst. Eur. Pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršija sąnaudas 45,62 tūkst. Eur. Galutinis rezultatas – 528,63 tūkst. Eur. deficitas. Rokiškio rajono savivaldybės biudžetas 2019 metais gavo 34045,5 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 33706,4,1 tūkst. Eur išlaidų.
Konsoliduotos įstaigos	Audito metu vertinome 40 subjektų finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2019 metų KFAR duomenis ir 52 subjektų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2019 metų BVAR duomenis.
Audito apimties apribojimai	Dėl taikomų kitų nei VSAFAS apskaitos standartų, negalėjome visiškai įvertinti pirmą kartą viešojo sektoriaus subjektu tapusios viešosios įstaigos Juodupės komunalinis ūkis ataskaitų duomenų teisingumo.
<i>Vertintos sritys ir jose atliktos audito procedūros</i>	
Atlikus veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika	Nustatyta rizika dėl dviejų subjektų, nuo 2019 metų konsoliduojančių duomenis Rokiškio rajono savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkiniuose. Tai VŠĮ Rokiškio jaunimo centras ir VŠĮ Juodupės komunalinis ūkis.

Turto sritis	Tikrinome apskaitos duomenų apie turimus pastatus atitikimą Nekilnojamo turto registrų duomenims bei inventorizacijos duomenims. Atrankos būdu vertinome turto įsigijimo, nurašymo, nusidėvėjimo ūkinių operacijų registravimo apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiamiems dokumentams, tinkamose sąskaitose) atitikimą ir pateikimą ataskaitose.
Įsipareigojimų sritis	Tikrinome ilgalaikių įsipareigojimų apskaitą ir pateikimą Iždo ataskaitose. Vertinome savivaldybės skolos ir skolinimosi limitų laikymąsi. Atrankos būdu tikrinome ar teisingai apskaičiuoti, apskaityti ir pateikti ataskaitose atostogų kaupiniai įstaigose.
Pajamų sritis	Tikrinome pajamų apskaitą Finansų skyriuje (Ižde). Įvertinome gautinų pajamų inventorizacijos atlikimą. Taip pat atrankos būdu įvertinome pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu įvertinome: sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimą laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas.
Bendras ataskaitų rinkinio vertinimas	Patikrinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų pagrįstumą. Patikrinome bendrą ataskaitų rinkinio pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymas atitiktų taisyklių reikalavimus.
<i>Lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2019 metais teisėtumas</i>	
Atlikus įstaigų veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitiktis rizika	Nustatyta rizika dėl savivaldybės nekilnojamojo turto apskaitos. Atliktas veiklos auditas Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymas. Konkretūs teisės aktai, kuriais vertinta neatitiktis, nurodyti žemiau.
Biudžeto lėšų sritis	Vertinome, kaip laikomasi teisės aktų nuostatų planuojant ir naudojant lėšas: - darbo užmokesčiui; - prekėms ir paslaugoms; - ilgalaikiam turtui įsigyti.
Turto sritis	Vertinome turto teisinę registraciją, turto įsigijimo, nurašymo teisėtumą, ar lėšos turtui įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano, ar taikytos tinkamos pirkimų procedūros.
Teisės aktai, kuriais vertinta lėšų ir turto naudojimo neatitiktis	1. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas; 2. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas; 3. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas; 4. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas; 5. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas; 6. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas; 7. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas; 8. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas; 9. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas; 10. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas; 11. Lietuvos Respublikos dokumentų ir archyvų įstatymas; 12. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr.719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“; 13. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. gruodžio 13 d. nutarimas Nr. 1036 „Dėl Žemės, esamų pastatų ar kitų nekilnojamųjų daiktų įsigijimo arba nuomos ar teisių į šiuos daiktus įsigijimo tvarkos aprašo patvirtinimo“; 14. Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų pareigybių aprašymo metodika, patvirtinta Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymu; 15. Dokumentų rengimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos vyriausiojo archyvaro įsakymu; 16. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai (VSAFAS), patvirtinti Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymais.

Audito ataskaitos „Rokiškio rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių teisingumo, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo teisėtumo vertinimas“ 2 priedas

Raštai įstaigoms dėl audito rezultatų ir teiktos rekomendacijos

Eil. Nr.		Rašto data	Rašto Nr.	Teikta rekomendacijų
1	Savivaldybės administracija	2020-05-07	SD1-13	1
2	Savivaldybės administracija	2020-07-08	SD1-20	10
3	Rokiškio krašto muziejus	2020-07-08	SD1-16	6
4	Juozo Keliuočio viešoji biblioteka	2020-07-08	SD1-17	3
5	Pandėlio gimnazija	2020-07-08	SD1-18	6
6	Juodupės komunalinis ūkis	2020-07-08	SD1-21	2
7	Rokiškio kultūros centras	2020-07-08	SD1-22	3
8	Rokiškio kultūros centras	2020-07-14	SD1-28	1
9	Panemunėlio mokykla-daugiafunkcis centras	2020-07-08	SD1-23	6
10	Rokiškio jaunimo centras	2020-07-08	SD1-19	1
11	Rokiškio jaunimo centras	2020-07-14	SD1-29	2
12	Juozo Tūbelio progimnazija	2020-07-13	SD1-24	2
13	Rokiškio pagrindinė mokykla	2020-07-13	SD1-25	4
14	Kavoliškio mokykla-darželis	2020-07-13	SD1-26	2
15	Kūno kultūros ir sporto centras	2020-07-13	SD1-27	5
16	Senamiesčio progimnazija	2020-07-14	SD1-30	6
	Iš viso			60