



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

Biudžetinė įstaiga, Respublikos g. 94, LT-42136 Rokiškis, tel. (8 458) 71 365, 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 2020 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS**

2021 m. liepos 15 d. Nr. KAĮ-4  
Rokiškis

Su audito ataskaita galima susipažinti  
Rokiškio rajono savivaldybės interneto puslapyje  
adresu [www.rokiskis.lt](http://www.rokiskis.lt)

<b>TURINYS</b>
----------------

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI.....	3
SANTRAUKA .....	3
IŽANGA.....	4
AUDITO REZULTATAI.....	4
1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS.....	4
1.1 Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų iškraipymų.....	4
1.1.1 Klaidos įstaigų ataskaitose reikšmingai įtakoja konsoliduotųjų ataskaitų duomenis.....	4
1.1.2 Nemažėja klaidų nebaigtos statybos apskaitoje .....	5
1.1.3 Neužtikrinta teisinga pastatų grupės apskaita .....	5
1.1.4 Neperskaičiuotas finansinis turtas.....	6
1.1.5 Nepagrįstos nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos.....	6
1.1.6 Apskaita pagal VSAFAS nebepervertarkyta likviduojamoje įstaigoje .....	6
1.2. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys reikšmingais atžvilgiais yra teisingas .....	6
2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS .....	6
2.1 Savivaldybės biudžeto pajamų planas neįvykdytas .....	6
2.2 Ne visi savivaldybės biudžeto asignavimai gauti ir panaudoti .....	7
2.3 Savivaldybės kreditiniai įsipareigojimai mažėjo.....	8
2.4 Savivaldybės turto valdymas turi trūkumų .....	8
REKOMENDACIJOS.....	9
PRIEDAI .....	10
1 priedas. Audito apimtis ir metodai .....	10
2 priedas. Raštai įstaigoms dėl audito rezultatų ir teiktos rekomendacijos.....	13

<b>PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI</b>
---------------------------------------

	124 280,4 tūkst. Eur	14 339,71 tūkst. Eur	39 119,3 tūkst. Eur	38 547,1 tūkst. Eur
	Savivaldybės turtas	Savivaldybės įsipareigojimai	Savivaldybės biudžeto pajamos	Savivaldybės biudžeto išlaidos
<b>41</b>	subjektų duomenys konsoliduoti KFAR			
<b>54</b>	subjektų duomenys konsoliduoti BVAR			
<b>7 metus iš eilės</b>	finansinių ataskaitų rinkinio duomenys reikšmingai iškraipyti			
<b>5 metus iš eilės</b>	biudžeto vykdymo ataskaitos visais atžvilgiais teisingos			

<b>SANTRAUKA</b>
------------------

### **Audito tikslas ir apimtis**

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos įstatymu<sup>1</sup>, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu<sup>2</sup>, Biudžeto sandaros įstatymu<sup>3</sup>, atlikome Rokiškio rajono savivaldybės 2020 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 1.1.1-1.1.6 punktuose.

#### ***Konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys***

Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje reikšmingų klaidų nenustatėme.

#### ***Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas***

Savivaldybės turto valdymas turi trūkumų. Išsamiau pateikta audito ataskaitos 2.4.1-2.4.6 punktuose.

### **Rekomendacijos**

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

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

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

<sup>3</sup> 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 2021 metų veiklos planu bei savivaldybės kontrolierės pavedimu, atlikome Rokiškio rajono savivaldybės 2020 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 pareiškia 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 – 2020 metai.

Savivaldybės 2020 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 ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

#### 1.1 Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų iškraipymų

##### 1.1.1 Klaidos įstaigų ataskaitose reikšmingai įtakoja konsoliduotųjų ataskaitų duomenis

Audito metu nustatytos reikšmingos viešojo sektoriaus subjektų klaidos įtakoja ir konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenis. 1 lentelėje pateikiame nustatytą reikšmingų klaidų įtaką pagal ataskaitų straipsnius.

1 lentelė (tūkst. Eur)

Straipsniai	KFAR straipsnio vertė	Padidinta (+), sumažinta (-)	Suma, kurios teisingumo patvirtinti negalime
<b>Finansinės būklės ataskaita</b>			
A. Ilgalaikis turtas	116293,31	+346,5	6136,5
B. Biologinis turtas	82,00		
C. Trumpalaikis turtas	7.905,04		253,3
D. Finansavimo sumos	83575,31	+89,9	4633,8
E. Įsipareigojimai	14339,71		18,1
F. Grynasis turtas	26365,32	+256,6	1737,9

<b>Veiklos rezultatų ataskaita</b>			
A. Pagrindinės veiklos pajamos	56561,89		833,8
B. Pagrindinės veiklos sąnaudos	57131,91		2366,6
C. Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas	-570,03		-1532,8
D. Kitos veiklos rezultatas	-155,84		
E. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas	-113,90		
F. Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka	-170,67		
G. Grynas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	-1010,44		-1532,8
H. Nuosavybės metodo įtaka	71,56		
I. Grynas perviršis ar deficitas	-938,88		-1532,8

### 1.1.2 Nemažėja klaidų nebaigtos statybos apskaitoje

Negalime patvirtinti Rokiškio rajono savivaldybės administracijos finansinės būklės ataskaitoje 2020 m. gruodžio 31 d. nurodyto 5185,6 tūkst. Eur likučio teisingumo, nes:

- nebaigtoje statyboje vis dar apskaitomi objektai, kurie yra seniai eksploatuojami, tai: Topolių gatvė (1468,1 tūkst. Eur) ir Topolių gatvės projektas (89,9 tūkst. Eur), Juodupės miestelio gyvenamosios vietos atnaujinimas (471,6 tūkst. Eur), Salų dvaro sodybos rūmų kapitalinis remontas (174,9 tūkst. Eur), Taikos gatvės šaligatviai (52,1 tūkst. Eur), J.Tumo Vaižganto gimnazijos (Romuvos) projektas (235,7 tūkst. Eur).

- nepagrįstai pripažinti nereikalingais ir netinkamais naudoti, nurašant visą renovacijos vertę, reikšmingi nebaigtos statybos objektai, kurie turėjo būti užbaigti ir perduoti naudotojui didinant pastatų vertę, tai Pandėlio gimnazijos renovacija (456,7 tūkst. Eur), Kamajų gimnazijos renovacija (327,8 tūkst. Eur), Rokiškio dvaro sodybos sutvarkymo darbai (90,2 tūkst. Eur). Iš viso nebaigtos statybos nuvertėjimai sudaro 1049,8 tūkst. Eur.

- neįgyvendintos rekomendacijos papildyti Savivaldybės administracijos dokumentacijos planą Statybos ir infrastruktūros skyriaus tvarkomais statybos užbaigimo, perdavimo naudoti dokumentais (archyvine byla), dėl kurių trūkumo mes 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.

### 1.1.3 Neužtikrinta teisinga pastatų grupės apskaita

Salų dvaro pastatas, nors nuo 2002 metų įrašytas į nekilnojamųjų kultūros vertybių registrą, faktiškai apskaitomas pastatų grupėje ir jam skaičiuojamas nusidėvėjimas. Pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus, šis dvaras turi būti apskaitytas Nekilnojamųjų kultūros vertybių sąskaitoje tikrąja verte, o nusidėvėjimas neskaičiuojamas. Faktiškai apskaityta šio turto įsigijimo savikaina 365,2 tūkst. Eur, likutinė vertė 129,6 tūkst. Eur, sukauptas nusidėvėjimas 235,6 tūkst. Eur.

Obelių socialinių paslaugų namų balanse nepagrįstai apskaitytas faktiškai nugriautas pastatas – globos namai, kuris nebuvo nurodytas perdavimo dokumentuose: nei perduodant savivaldybės pavaldumui<sup>4</sup>, nei savivaldybei perduodant įstaigai<sup>5</sup>. Šio pastato įsigijimo savikaina 151,2 tūkst. Eur, likutinė vertė 89,9 tūkst. Eur, sukauptas nusidėvėjimas 61,3 tūkst. Eur.

Nustatyti trūkumai ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo skaičiavime, kai nesivadovaujama patvirtintais normatyvais<sup>6</sup>. Dėl netinkamai pritaikytų normatyvų iškraipoma ir likutinė turto vertė.

<sup>4</sup> LR vyriausybės 2020 m. balandžio 8 d. nutarimas Nr. 359 „Dėl biudžetinės įstaigos Obelių vaikų globos namų savininko teisių ir pareigų bei turto perdavimo Rokiškio rajono savivaldybei“.

<sup>5</sup> 2020-06-15 perdavimo aktas Nr. TUR-28.

<sup>6</sup> Rokiškio rajono savivaldybės administracijos direktorius 2014-10-23 įsakymas Nr. AV-804 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų Rokiškio rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“.

### 1.1.4 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 nebuvo ištaisyta ir 2020 metais. Todėl FBA pateiktas finansinis turtas šia suma didesnis, o nuosavybės metodo įtaka – mažesnė nei turėtų būti.

### 1.1.5 Nepagrįstos nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos

Negalime patvirtinti Rokiškio rajono savivaldybės administracijos veiklos rezultatų ataskaitoje 2020 m. gruodžio 31 d. nurodytų 1436,1 tūkst. Eur nuvertėjimo ir nurašytų sąnaudų teisingumo, nes ne visos ilgalaikio turto nurašymo sąnaudose apskaitytos sumos yra pagrįstos: Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu<sup>7</sup> nepagrįstai pripažinti nereikalingais ir netinkamais naudoti ir nepagrįstai apskaityti nurašymo sumų sąnaudose tokie reikšmingi nebaigtos statybos objektai, kurie turėjo būti užbaigti ir perduoti naudotojui didinant pastatų vertę, o ne nurašyti į nuostolius, kaip faktiškai padaryta (Pandėlio gimnazijos renovacija, Kamajų gimnazijos renovacija, Rokiškio dvaro sodybos sutvarkymo darbai, žr. 1.1.2 punktą).

### 1.1.6 Nepertvarkyta apskaita pagal VSAFAS likviduojamoje įstaigoje

VšĮ Juodupės komunalininkė išliko tos pačios aplinkybės, dėl kurių praėjusio audito metu negalėjome patvirtinti finansinių ataskaitų duomenų teisingumo. Buvome rekomendavę įstaigai apskaitą sutvarkyti vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau VSAFAS). Tačiau 2020 metais priėmus sprendimą įstaigą likviduoti<sup>8</sup> (faktiškai likvidavus 2021 m.), rekomendacijos nebebuvo įgyvendintos. Todėl mes ir šiais metais negalėjome įvertinti šios įstaigos Finansinių ataskaitų rinkinio (Finansinės būklės, Veiklos rezultatų, Pinigų srautų, Grynojo turto pokyčio) ataskaitose 2020 m. gruodžio 31 d. nurodytų duomenų teisingumo. Finansinės būklės ataskaitos duomenimis, 2020 m. gruodžio 31 d. Juodupės komunalinis ūkis valdė, naudojo ir disponavo 1074,6 tūkst. Eur turtu. Veiklos rezultatų ataskaitoje nurodytos Pagrindinės veiklos pajamos sudarė 833,8 tūkst. Eur, sąnaudos – 930,5 tūkst. Eur. Pinigų srautų ataskaitoje nurodytos pagrindinės veiklos įplaukos sudarė 488,3 tūkst. Eur, išmokos – 402,3 tūkst. Eur.

## 1.2 Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys reikšmingais atžvilgiais yra teisingas

## 2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS

### 2.1 Neįvykdytas Savivaldybės biudžeto pajamų planas

Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo rodikliai pateikti 2 lentelėje.

2 lentelė (tūkst. Eur)

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	2019 m. vykdymas	2020 m. vykdymas				Metų pokytis	
			Planas	Įvykdyta	Nukrypimai	Įvykdymo proc.	Suma	Proc.
1.	Mokesčiai	17874,9	18383,0	17530,7	-852,3	95,4	-344,2	1,9
2.	Dotacijos	13351,6	17624,3	17656,5	32,2	100,2	4304,9	32,2
3.	Kitos pajamos	2771,7	3089,3	2797,1	-292,2	90,5	25,4	0,9
4.	Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	47,3	0,0	23,7	23,7		-23,6	-49,9
	<b>IŠ VISO PAJAMŲ</b>	<b>34045,5</b>	<b>39096,6</b>	<b>38008,0</b>	<b>-1088,6</b>	<b>97,2</b>	<b>3962,5</b>	<b>11,6</b>

<sup>7</sup> Rokiškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-12-18 įsakymas Nr. AV-1325 „Dėl savivaldybės ilgalaikio turto pripažinimo nereikalingu ir netinkamu (negalimu) naudoti“.

<sup>8</sup> Rokiškio rajono savivaldybės tarybos 2020-07-31 sprendimas Nr. TS-195 „Dėl Viešosios įstaigos „Juodupės komunalinis ūkis“ likvidavimo“.

5.	Iplaukos iš finansinio turto ir įsipareigojimų		43,3	1543,3	1500,0	35,6 k.	1543,3	
5.1	Gautos ilgalaikės paskolos		43,3	43,3	0,0	100,0	43,3	
5.2	Gautos trumpalaikės paskolos			1500,0	1500,0		1500,0	
6.	Metų pradžios likutis	772,2	1111,3	1111,3	0,0	0,0	339,1	43,9
	IŠ VISO IPLAUKŲ	34817,7	40251,2	40662,6	411,4	101,0	5844,9	16,8

Rokiškio rajono savivaldybės 2020 metų patikslintas pajamų planas – 39096,6 tūkst. Eur (įskaitant metų pradžios likutį 40207,9 tūkst. Eur), faktiškai įvykdyta 38008,0 tūkst. Eur (įskaitant metų pradžios likutį 39119,3 tūkst. Eur). Negauta 1088,6 tūkst. Eur planuotų pajamų. Pajamų planas įvykdytas 97,2 proc. Nesurinkta mokesčių 852,3 tūkst. Eur, kitų pajamų – 292,2 tūkst. Eur. Mokesčių nevykdymą įtakojo nesurinktas gyventojų pajamų mokestis, kitų pajamų – ženkliai sumažėjusios biudžetinių įstaigų pajamos už prekes ir paslaugas bei kitos pajamos. Palyginti su 2019 metais, savivaldybės biudžeto pajamos padidėjo 3962,5 tūkst. Eur arba 11,6 proc. Šį didėjimą lėmė dotacijų didėjimas.

## 2.2 Ne visi asignavimai gauti ir panaudoti

Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo rodikliai pateikti 3 lentelėje.

3 lentelė (tūkst. Eur)

Klasifikacija	Išlaidos pagal ekonominę klasifikaciją	Įvykdyta 2019 m.	2020 m.		Plano įvykdymas		Palyginti su 2019m.
			Planas	Įvykdyta	Suma	Proc.	
2	Išlaidos	30957,6	34272,0	33102,0	-1170,0	96,6	2144,4
2.1	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	18758,0	21291,2	21158,8	-132,4	99,4	2400,8
2.1.1	Darbo užmokestis	18474,3	20973,2	20844,7	-128,5	99,4	2370,4
2.1.2	Socialinis draudimas	283,7	318,0	314,1	-3,9	98,8	30,4
2.2	Prekių ir paslaugų naudojimas	7426,4	7692,8	7014,5	-678,3	91,2	-411,9
2.3	Palūkanos	144,9	134,4	127,4	-7,0	94,8	-17,5
2.4	Subsidijos	911,1	1154,8	1126,9	-27,9	97,6	215,8
2.5	Dotacijos		23,2	23,2	0,0	100,0	23,2
2.7	Socialinės išmokos	2688,0	2792,8	2613,0	-179,8	93,6	-75,0
2.8	Kitos išlaidos	1029,2	1182,8	1038,2	-144,6	87,8	9,0
3.1	Sandoriai materialiojo ir nematerialiojo turto bei finansinių įsipareigojimų vykdymas	2748,8	5631,3	5445,1	-186,2	96,7	2696,3
	IŠ VISO ASIGNAVIMŲ	33706,4	39903,3	38547,1	-1356,2	96,6	4840,7
3.3	Finansinių įsipareigojimų vykdymo (grąžintos skolos)		347,9	847,9	500,0	243,7	847,9
3.3.1	Grąžintos ilgalaikės paskolos		347,9	347,9	0,0	100,0	347,9
3.3.2	Grąžintos trumpalaikės paskolos			500,0	500,0		500,0
	IŠ VISO IŠLAIDŲ	33706,4	40251,2	39395,0	-856,2	97,9	5688,6

Asignavimų valdytojai 2020 metais iš viso panaudojo asignavimų 1356,2 tūkst. Eur mažiau negu planavo. Nepanaudota pagal visus išlaidų straipsnius, išskyrus dotacijas. Daugiausiai nepanaudota prekių ir paslaugų (678,3 tūkst. Eur), materialiojo ir nematerialiojo turto bei finansinių įsipareigojimų (186,2 tūkst. Eur) ir socialinių išmokų (179,8 tūkst. Eur) straipsniuose.

Didžiausią dalį – 53,7 proc. (pernai – 55,7 proc.) – išlaidų struktūroje sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidos. Prekių ir paslaugų naudojimui tenka 17,8 proc. (pernai buvo 22 proc.), ilgalaikiam turtui įsigyti – 13,8 proc. (pernai – 8,2 proc.), socialinėms išmokoms tenka 6,6 proc. (pernai – 8,0 proc.), kitiems asignavimų straipsniams – 5,9 proc. (pernai – 6,2 proc.). Šiais metais atsirado nauji – paskolų grąžinimo – straipsniai, kurie sudaro 2,2 proc. (pernai nebuvo). Palyginti su praėjusiais metais, daugiausiai didėjo darbo užmokesčio ir socialinio draudimo

straipsniai (2400,8 tūkst. Eur, arba 12,8 proc.) ir materialiojo ir nematerialiojo turto sandoriai (2696,3 tūkst. Eur arba 98,1 proc.).

### 2.3 Savivaldybės kreditiniai įsiskolinimai mažėjo

Savivaldybės kreditiniai įsiskolinimai pateikti 4 lentelėje.

4 lentelė (tūkst. Eur)

Ekon. klasifikacija	Išlaidų pavadinimas	Mokėtinos sumos			Metų pokytis	
		Metų pradžioje	Metų pabaigoje	Iš jų pradelsta	Suma	Proc.
2	Išlaidos	406,1	286,8		-119,3	-29,4
2.1	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	33,0	46,8		13,8	41,8
2.1.1	Darbo užmokestis	30,1	45,7		15,6	51,8
2.1.2	Socialinis draudimas	2,9	1,1		-1,8	-62,1
2.2	Prekių ir paslaugų naudojimas	150,7	82,2		-68,5	-45,5
2.4	Subsidijos	40,2	121,2		81,0	201,5
2.7	Socialinės išmokos	174,5	34,9		-139,6	-80,0
2.8	Kitos išlaidos	7,7	1,7		-6,0	-77,9
3	Sandoriai materialiojo ir nematerialiojo turto bei finansinių įsipareigojimų vykdymas	9515,5	9217,6		-297,9	-3,1
3.1	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos		6,8		6,8	
3.3	Išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolos)	9515,5	9210,8		-304,7	-3,2
	IŠ VISO	9921,6	9504,4		-417,2	-4,2

Kreditiniai įsiskolinimai metų pradžiai sudarė 9921,6 tūkst. Eur, metų pabaigoje – 9504,4 tūkst. Eur, per metus įsiskolinimai sumažėjo 417,2 tūkst. Eur, arba 4,2 proc. Didžiausią mokėtinų sumų dalį - 9210,8 tūkst. Eur (97 proc.) – sudaro finansinių įsipareigojimų vykdymas. Palyginti su praėjusiais metais, finansiniai įsipareigojimai (paskolos) sumažėjo 304,7 tūkst. Eur arba 3,2 proc. (grąžinta 347,9 tūkst. Eur, pasiskolinta 43,2 tūkst. Eur). Likusią įsiskolinimų dalį – 293,6 tūkst. Eur (3 proc.) sudaro įstaigų skolos. Šios skolos per metus taip pat ženkliai sumažėjo. Nors mažėjo ne visos pozicijos: didėjo darbo užmokesčio, subsidijų, materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo įsiskolinimai.

Savivaldybė laikėsi nustatytų skolos ir skolinimosi limitų.

### 2.4 Savivaldybės turto valdymas turi trūkumų

2.4.1 Ankstesnio veiklos audito - Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymas - metu nustatyti trūkumai ištaisyti pagal audito ataskaitos prieduose nurodytus konkrečius turto vienetus. Tačiau ankstesnis auditas neapėmė visų pastatų, todėl, įstaigoms ištaisyti pagal audito priedus konkrečius turto vienetus, o ne pagal nustatytą trūkumo pobūdį, jį pritaikius visiems nuosavybės teise valdomiems pastatams, dalis trūkumų liko neištaisyta.

2.4.2 Vis dar nustatoma atvejų, kai, įstaigose atliekant inventorizacijas, nesivadovaujama Inventorizacijos taisyklėmis<sup>9</sup>, todėl nepavyksta išvengti daugelio audito metu nustatytų trūkumų.

2.4.3 Nustatyti atvejai, kai žemės sklypų, esančių po pastatais, panaudos sutartys sudarytos ir Nekilnojamojo turto registre įregistruotos Savivaldybės vardu, nors turėtų būti įstaigos vardu.

2.4.4 Obelių socialinių paslaugų namuose nepagrįstai apskaitytas faktiškai nugriautas ir perdavimo dokumentuose nenurodytas pastatas – globos namai<sup>10</sup>. Šio pastato perdavimo nebuvo nei

<sup>9</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>10</sup> Unikalus Nr. 4400-5103-1391, inventorinis Nr. IT-7000000159.






Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarime<sup>11</sup>, nei Savivaldybės perdavimo įstaigai patikėjimo teise dokumente<sup>12</sup>.

2.4.5 Rokiškio rajono savivaldybės administracija direktoriaus įsakymu<sup>13</sup> pripažino nereikalingu ir netinkamu (negalimu) naudoti kaip fiziškai ir funkciškai susidėvėjusį, pasenusį toliau eksploatuoti netinkamą Statybos ir infrastruktūros plėtros skyriaus sukurtą turtą, nurodant šį turtą nurašyti (tai projektinė dokumentacija, infrastruktūros statiniai, nebaigta statyba). Dauguma šių objektų (renovuotų savivaldybės įstaigų) turėjo būti perduoti naudotojams, padidinant pastatų vertę. Be to, vadovaujantis Rokiškio rajono savivaldybės tarybos sprendimu<sup>14</sup> patvirtintu Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti savivaldybės turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašu, sprendimą dėl 15,0 tūkst. Eur ir didesnės vertės tokio ilgalaikio turto nurašymo gali priimti tik savivaldybės taryba. Faktiškai metų pabaigai nebaigtos statybos turto vienetai iš apskaitos nenurašyti (nes nebuvo sudarytas Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto nurašymo ir likvidavimo aktas), bet visiškai nuvertinti.

2.4.6 Neužtikrintas Tarnybinių lengvųjų automobilių įsigijimo, nuomos ir naudojimo Rokiškio rajono savivaldybės valdomose bendrovėse, viešosiose ir biudžetinėse įstaigose taisyklių<sup>15</sup> reikalavimų laikymasis: neįrengta telemetrinė automobilio kontrolės įranga, nenustatyta automobilių rida, nesprenžžiama dėl senų nenaudojamų automobilių.

## REKOMENDACIJOS

Biudžetinėms 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. Dešimčiai 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

<sup>11</sup> LR vyriausybės 2020 m. balandžio 8 d. nutarimas Nr. 359 „Dėl biudžetinės įstaigos Obelių vaikų globos namų savininko teisių ir pareigų bei turto perdavimo Rokiškio rajono savivaldybei“.

<sup>12</sup> 2020-06-15 perdavimo aktas Nr. TUR-28.

<sup>13</sup> Rokiškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-12-18 įsakymas Nr. AV-1325 „Dėl savivaldybės ilgalaikio turto pripažinimo nereikalingu ir netinkamu (negalimu) naudoti.“

<sup>14</sup> Rokiškio rajono savivaldybės tarybos 2014-12-19 sprendimas Nr. TS-256 „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti savivaldybės turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

<sup>15</sup> Rokiškio rajono savivaldybės tarybos 2020-06-26 sprendimas Nr. TS-185 „Dėl Tarnybinių lengvųjų automobilių įsigijimo, nuomos ir naudojimo Rokiškio rajono savivaldybės valdomose bendrovėse, viešosiose ir biudžetinėse įstaigose taisyklių“ patvirtinimo.

<b>PRIEDAI</b>
----------------

Audito ataskaitos „Rokiškio rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių teisingumo, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo teisėtumo vertinimas“ 1 priedas

### Audito apimtis ir metodai

Audito tikslai: įvertinti Rokiškio rajono savivaldybės 2020 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 2020 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 1243 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 788 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 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (finansinės būklės ataskaita, veiklos rezultatų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita, ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas) ir 2020 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 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis.
2020 metų pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2020 metų pradžioje turto likutis buvo 115074,38 tūkst. Eur, pabaigoje –124280,35 tūkst. Eur. Įsipareigojimų likutis metų pradžioje buvo 13189,14 tūkst. Eur, metų pabaigoje – 14339,71 tūkst. Eur. Grynojo turto likutis metų pradžioje buvo 27204,38 tūkst. Eur, metų pabaigoje –26365,32 tūkst. Eur.
2020 metų pajamos ir sąnaudos	Rokiškio rajono savivaldybės 2020 metų pagrindinės veiklos pajamos sudarė 56561,89 tūkst. Eur, pagrindinės veiklos sąnaudos – 57131,91 tūkst. Eur. Pagrindinės veiklos rezultatas neigiamas – sąnaudos viršija pajamas -570,03 tūkst. Eur. Galutinis rezultatas – 938,88 tūkst. Eur. deficitas. Rokiškio rajono savivaldybės biudžetas 2020 metais gavo pajamų (įskaitant metų pradžios likutį) 39119,3 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 38547,1 tūkst. Eur išlaidų.
2020 metų finansinių įsipareigojimų vykdymas	2020 metais gauta ilgalaikė paskola 43,3 tūkst. Eur, grąžinta ilgalaikė paskola 347,9 tūkst. Eur. 2020 metais gauta trumpalaikė paskola 1500,0 tūkst. Eur, grąžinta trumpalaikė paskola 500,0 tūkst. Eur.
Konsoliduotos įstaigos	Audito metu vertinome 41 subjekto finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2020 metų KFAR duomenis ir 54 subjektų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2020 metų BVAR duomenis.

Audito apimties apribojimai	Dėl taikomų kitų nei VSAFAS apskaitos standartų, negalėjome visiškai įvertinti 2019 m. viešojo sektoriaus subjektu tapusios ir 2021 m. panaikintos 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	Planavimo etape nustatytos rizikos: - ilgalaikio materialiojo turto (žemės, pastatų, infrastruktūros ir statinių, nebaigtos statybos), finansinio turto, darbo užmokesčio srityse apskaitos ir teisėtumo požiūriu; - turto ir įsipareigojimų inventorizacijos (inventorizacijos atlikimas ir įforminimas) srityje; - viešųjų pirkimų srityje - biudžeto pajamų srityje teisingumo ir teisėtumo požiūriu; - biudžeto išlaidų srityje ataskaitų duomenų pateikimo ir lėšų naudojimo teisėtumo požiūriu (darbo užmokestis, komandiruotės, viešieji pirkimai); Nustatytos rizikos subjektuose dėl įstaigų struktūrinių pokyčių: reorganizuotų prijungiant, pertvarkytų iš VŠĮ į BĮ bei naujai perduotos savivaldybės pavaldumui įstaigos.
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 skolas ir skolinimosi limitų laikymasi. 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 2020 metais teisėtumas</i>	
Atlikus įstaigų veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika	Nustatyta rizika dėl savivaldybės nekilnojamojo turto apskaitos (atlikto veiklos audito Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymas pagrindu). Konkretūs teisės aktai, kuriais vertinta atitiktis, 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 atitiktis	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;

	<p>6. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas;</p> <p>7. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas;</p> <p>8. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas;</p> <p>9. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas;</p> <p>10. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas;</p> <p>11. Lietuvos Respublikos dokumentų ir archyvų įstatymas;</p> <p>12. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr.719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“;</p> <p>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“;</p> <p>14. Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų pareigybių aprašymo metodika, patvirtinta Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymu;</p> <p>15. Dokumentų rengimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos vyriausiojo archyvaro įsakymu;</p> <p>16. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai (VSAFAS), patvirtinti Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymais.</p>
--	--

Audito ataskaitos „Rokiškio rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių teisingumo, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo teisėtumo vertinimas“ 2 priedas

### Raštai įstaigoms dėl audito rezultatų ir teiktos rekomendacijos

Eil. Nr.	Įstaigos pavadinimas	Rašto data	Rašto Nr.	Teikta rekomendacijų (vnt.)	Įstaigos numatė priemonės joms įgyvendinti (vnt)
1	Kamajų Antano Strazdo gimnazija	2021-07-07	SD1-16	10	10
2	Mokykla-darželis „Ažuoliukas“	2021-07-07	SD1-17	3	3
3	Rudolfo Lymano muzikos mokykla	2021-07-07	SD1-18	3	3
4	Lopšelis-darželis „Nykštukas“	2021-07-07	SD1-19	2	2
5	Obelių gimnazija	2021-07-07	SD1-20	4	4
6	Lopšelis-darželis „Varpelis“	2021-07-07	SD1-21	8	8
7	Obelių socialinių paslaugų namai	2021-07-07	SD1-22	5	5
8	Lopšelis-darželis „Pumpurėlis“	2021-07-07	SD1-23	4	4
9	Savivaldybės administracija (iždas)	2021-07-07	SD1-24	4	4
10	Rokiškio jaunimo centras	2021-07-07	SD1-25	4	4
11	Savivaldybės administracija	2021-07-09	SD1-26	13	12
	Iš viso:			60	59