



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

Rokiškio rajono savivaldybės tarybai

Rokiškio rajono savivaldybės administracijai

AUDITO IŠVADA

DĖL ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2017 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO

2018 m. liepos 16 d. Nr. KAĮ-6-1
Rokiškis

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Rokiškio rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, Rokiškio rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Rokiškio rajono savivaldybės 2017 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2017 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose nustatėme neištaisytų duomenų iškraipymų, kurie turi įtakos konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių teisingumui:

- Negalėjome patvirtinti Savivaldybės administracijos finansinės būklės ataskaitoje 31922,4 tūkst. Eur vietinės reikšmės kelių likučio teisingumo, nes nebuvo patikslinti tarybos sprendimai dėl vietinės reikšmės vidaus kelių ir gatvių sąrašų (žr. ataskaitos 1.2.3 punktą).
- Negalėjome patvirtinti Jūžintų Juozo Otto Širvydo pagrindinės mokyklos finansinės būklės ataskaitoje pateiktų 251,3 tūkst. Eur pastatų ir statinių likučių teisingumo, nes pusė pastatų ir statinių neapskaityta (žr. ataskaitos 1.2.2 punktą).
- Dėl nustatytų turto nuomos pažeidimų negalėjome patvirtinti Jūžintų Juozo Otto Širvydo pagrindinės mokyklos veiklos rezultatų ataskaitoje pateiktų 17,0 tūkst. Eur pagrindinės veiklos kitų pajamų teisingumo (žr. ataskaitos 1.3 punktą).

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus ir tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus

atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

Besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Rokiškio rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų auditą.

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

Pagrindas pareikšti besąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus ir tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų besąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

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

Mes atlikome Rokiškio rajono savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams 2017 metais auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams“ apibūdintų dalykų poveikį, Rokiškio rajono savivaldybė 2017 metais savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

- Jūžintų Juozo Otto Širvydo pagrindinėje mokykloje savivaldybės turtas buvo išnuomotas nesilaikant Rokiškio rajono savivaldybės tarybos sprendimu patvirtinto Rokiškio rajono savivaldybės materialiojo turto nuomos tvarkos aprašo reikalavimų (žr. ataskaitos 3.1 punktą).

- Obelių gimnazijoje ilgalaikis turtas nurašytas nesilaikant Rokiškio rajono savivaldybės tarybos sprendimu patvirtinto Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti savivaldybės turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo reikalavimų (žr. ataskaitos 3.2 punktą).

- Kamajų Antano Strazdo gimnazijoje ir Juodupės gimnazijoje yra sukaupto nenaudojamo ilgalaikio turto, kuriam nepradėtos procedūros pripažinti netinkamu (negalimu) naudoti, kaip tai numatyta Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme¹ bei Rokiškio rajono savivaldybės tarybos patvirtintame Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti savivaldybės turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos apraše ir nespėta dėl tolimesnio jo panaudojimo (žr. ataskaitos 3.3.1 ir 3.3.2 punktus).

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus ir tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolierių profesinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Vadovybės atsakomybė už konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį ir lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams

Rokiškio rajono savivaldybės administracijos vadovas yra atsakingas už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina parengti finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos ir užtikrinti teisėtą lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais ir naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar Rokiškio rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotosios finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, o savivaldybės lėšos ir turtas valdyti, naudoti ir disponuoti jais teisėtai, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir tarptautinius audito standartus. Iškraipymai, kurių gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitomis.

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

¹ Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729, 26 str.

- nustatėme ir įvertinome konsoliduotųjų finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas;
- supratome su auditu susijusią vidaus kontrolę, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie subjekto (subjektų grupės) vidaus kontrolės efektyvumą;
- įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą;
- įvertinome bendrą konsoliduotųjų finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją;
- surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų apie subjektų finansinę informaciją ar veiklą grupėje, kad galėtume pareikšti nuomonę apie grupės konsoliduotas finansines ataskaitas. Atsakome už vadovavimą grupės auditui, jo priežiūrą ir atlikimą. Tik mes atsakome už pareikštą mūsų nuomonę apie auditą;
- įvertinome lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, teisės aktų ar kitų dokumentų (sutarčių ir kt.) reikalavimų laikymąsi, atsižvelgėme į galinčias kilti rizikas, susijusias su šių reikalavimų nesilaikymu, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokias rizikas ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti.

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

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė



Danguolė Namajūnienė



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. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188662691

AUDITO ATASKAITA

ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2017 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ TEISINGUMAS, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO TEISĖTUMAS

2018 m. liepos 16 d. Nr. KAĮ-6
Rokiškis

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

TURINYS

IŽANGA.....	3
AUDITO REZULTATAI.....	3
1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas	3
1.1 Pagrindiniai ataskaitos faktai	3
1.2 Įstaigų ataskaitų duomenys apie nekilnojamąjį turtą neparodo tikros padėties	3
1.3 Turto nuomos pažeidimai įtakoja duomenų apie pajamas teisingumą	4
2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas	4
2.1 Pagrindiniai ataskaitos faktai	4
2.2 Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų klaidų	4
3. Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo teisėtumo vertinimas	4
3.1 Turtas nuomotas neteisėtai.....	4
3.2 Neteisėtai nurašytas turtas.....	5
3.3 Įstaigose kaupiamas nenaudojamas turtas.....	5
REKOMENDACIJOS	5
PRIEDAI	6
1. priedas. Audito apimtis ir metodai	6
2. priedas. Audituotų ataskaitų rinkinių duomenys ir pokyčiai.....	7

IŽANGA

Audito tikslas - įvertinti Rokiškio rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; įvertinti savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas - Rokiškio rajono savivaldybės administracija (toliau – Savivaldybės administracija), identifikavimo kodas 188772248, adresas - Respublikos g. 94, 42136 Rokiškis.

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 ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Rokiškio rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių duomenų, dėl savivaldybės lėšų ir turto naudojimo pareiškiami audito išvadoje.

AUDITO REZULTATAI

1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

Finansinių ataskaitų rinkinio tikslas – pateikti informaciją apie viešojo sektoriaus subjekto finansinę būklę, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus, kuria naudojasi daugelis vartotojų, priimdami sprendimus dėl išteklių paskirstymo ir jų naudojimo teikiant viešąsias paslaugas.

1.1 Pagrindiniai ataskaitos faktai

103.300,3 tūkst. Eur savivaldybės turtas, iš jo 98.829,9 tūkst. Eur (95,7 proc.) ilgalaikis turtas.

12.624,4 tūkst. Eur įsipareigojimai, iš jo 9.612,4 tūkst. Eur (76,1 proc.) ilgalaikiai įsipareigojimai.

41.075,8 tūkst. Eur pagrindinės veiklos pajamos.

41.204,3 tūkst. Eur pagrindinės veiklos sąnaudos.

1.2 Įstaigų ataskaitų duomenys apie ilgalaikį nekilnojamąjį turtą neparodo tikros padėties

1.2.1 Visos audituotos švietimo įstaigos (Rokiškio Juozo Tumo-Vaižganto gimnazija, Juodupės gimnazija, Jūžintų Juozo Otto Širvydo pagrindinė mokykla, Kamajų gimnazija, Obelių gimnazija) formaliai atliko metinę ilgalaikio nekilnojamo turto inventorizaciją: inventorizavo tik faktiškai apskaitoje įregistruotus pastatus ir statinius ir neįvertino, kad apskaitoje užregistruoti turto vienetai neatitinka faktiškai naudojamų ir Nekilnojamo turto registre nurodytų turto vienetų ir pavadinimų.

1.2.2 Reikšmingi nekilnojamo turto duomenų neatitikimai yra nustatyti Jūžintų Juozo Otto Širvydo pagrindinėje mokykloje. Negalime patvirtinti Jūžintų Juozo Otto Širvydo pagrindinės mokyklos Finansinės būklės ataskaitoje pateiktų duomenų apie ilgalaikį nekilnojamąjį turtą: pastatus ir statinius

(437837,09 Eur įsigijimo verte, 251338,64 Eur likutine verte) ir atitinkamų finansavimo sumų teisingumo, nes įstaigoje neapskaityta 10 pastatų ir statinių (50 proc.) iš 20-ties, užregistruotų nekilnojamo turto registre (kuriems suteiktas unikalus numeris).

1.2.3 Savivaldybės administracijos veiksmai, taisant ankstesnio audito metu nustatytas klaidas, nepakankami, kad galėtume įsitikinti, kad ataskaitoje pateiktas vietinės reikšmės kelių likutis (31922,43 tūkst. Eur) yra teisingas, nes neaišku, ar visi vietinės reikšmės keliai ir gatvės tinkamai apskaityti. Patikrinus nustatyta, kad duomenys apie faktiškai seniūnijose apskaitytus vietinės reikšmės kelius skiriasi nuo savivaldybės tarybos 2009 m. balandžio 24 d. sprendimu¹ patvirtintų duomenų apie kelius. Tarybos patvirtintame kelių sąraše nurodytas kelių ir gatvių ilgis – 1751,18 km (be Rokiškio miesto seniūnijos), apskaitos registre įregistruotų kelių ir gatvių ilgis – 1656,90 km (iš jų Rokiškio miesto seniūnijos - 43,1 km), Vietinės reikšmės automobilių kelių statistinėje ataskaitoje (TK-02 (Metinė)) nurodytas kelių ilgis – 1798 km (su Rokiškio miesto seniūnija).

1.3 Turto nuomos pažeidimai įtakoja duomenų apie pajamas teisingumą

Negalėjome patvirtinti Jūžintų Juozo Otto Širvydo pagrindinės mokyklos Veiklos rezultatų ataskaitoje pateiktų duomenų apie Pagrindinės veiklos kitas pajamas (16988,41 Eur) teisingumo. Reikšmingą šių pajamų dalį (48,3 proc.) sudaro užsakomosios trumpalaikės paslaugos (transporto nuoma, maitinimo paslaugos, kambarių nuoma, baidarių nuoma) bei ilgalaikės paslaugos (būsto nuoma), kurios vykdytos nesilaikant Rokiškio rajono savivaldybės tarybos sprendimu patvirtinto Rokiškio rajono savivaldybės materialiojo turto nuomos tvarkos aprašo² reikalavimų, todėl negalime patvirtinti, kad visi nuomos atvejai ir apimtys teisingai fiksuoti apskaitoje ir teisingai pateikti ataskaitose.

2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

2.1 Pagrindiniai ataskaitos faktai

30.399,5 tūkst. Eur savivaldybės biudžeto pajamos, iš jo 14.092,3 tūkst. Eur (46,4 proc.) dotacijos.

29.688,4 tūkst. Eur savivaldybės biudžeto išlaidos, iš jo 16038,1 tūkst. Eur (54,0 proc.) darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos.

9.945,9 tūkst. Eur savivaldybės kreditiniai įsiskolinimai.

2.2 Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų klaidų.

3. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO TEISĖTUMO VERTINIMAS

3.1 Turtas nuomotas neteisėtai

Jūžintų Juozo Otto Širvydo pagrindinėje mokykloje savivaldybės gyvenamųjų pastatų patalpos (būsto nuoma) buvo išnuomotas nesilaikant Rokiškio rajono savivaldybės tarybos sprendimu patvirtinto Rokiškio rajono savivaldybės materialiojo turto nuomos tvarkos aprašo³ 3, 5, 8, 9, 10, 11 punktų reikalavimų.

¹ Rokiškio rajono savivaldybės tarybos 2009-04-24 sprendimas Nr. TS-5.97 „Dėl Rokiškio rajono savivaldybės teritorijos vietinės reikšmės viešųjų kelių tinklo išdėstymo žemėtvarkos schemos patvirtinimo“.

² Rokiškio rajono savivaldybės tarybos 2014-12-19 sprendimas Nr. TS-254 „Dėl Rokiškio rajono savivaldybės materialiojo turto nuomos tvarkos aprašo patvirtinimo“.

³ Rokiškio rajono savivaldybės tarybos 2014-12-19 sprendimas Nr. TS-254 „Dėl Rokiškio rajono savivaldybės materialiojo turto nuomos tvarkos aprašo patvirtinimo“.

Mokykloje savivaldybės turtas (kambarių nuoma, baidarių nuoma, transporto nuoma) buvo nuomotas nesilaikant Rokiškio rajono savivaldybės tarybos sprendimu patvirtinto Rokiškio rajono savivaldybės materialiojo turto nuomos tvarkos aprašo 17, 19 punktų reikalavimų.

3.2 Neteisėtai nurašytas turtas

Obelių gimnazijoje, nesilaikant Rokiškio rajono savivaldybės tarybos sprendimu patvirtinto Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti savivaldybės turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo⁴ reikalavimų, 13 vienetų ilgalaikio turto (6805,08 Eur įsigijimo verte, 4,94 Eur likutine verte) gimnazijoje nurašyta nepriėmus sprendimo savivaldybės turtą pripažinti nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti ir nepriėmus sprendimo jį nurašyti. Kartu su turto nurašymu nespręstas klausimas dėl turto išardymo ir likvidavimo.

3.3 Įstaigose kaupiamas nenaudojamas turtas

3.3.1 Nesilaikant Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintose inventorizacijos taisyklėse⁵ nustatytų reikalavimų, Kamajų Antano Strazdo gimnazija inventorizacijos metu nenustatė netinkamo (negalimo) naudoti turto buvimo faktų ir priežasčių, nors faktiškai Gimnazijoje yra nenaudojama 38 vienetai ilgalaikio turto (23161,60 Eur įsigijimo verte). Faktiškai veikloje nenaudojamam turtui nepradėtos procedūros pripažinti netinkamu (negalimu) naudoti, kaip tai numatyta Lietuvos Respublikos nereikalingu Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme⁶ bei Rokiškio rajono savivaldybės tarybos patvirtintame Pripažinto arba netinkamu (negalimu) naudoti savivaldybės turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos apraše⁷. Dalis šio turto nenaudojama daug metų.

3.3.2 Juodupės gimnazijoje yra 17 vienetų nenaudojamo nusidėvėjusio ilgalaikio turto (26373,14 Eur įsigijimo verte). Faktiškai veikloje nenaudojamam turtui nepradėtos procedūros pripažinti netinkamu (negalimu) naudoti, kaip tai numatyta Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme bei Rokiškio rajono savivaldybės tarybos patvirtintame Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti savivaldybės turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos apraše. Dalis šio turto nenaudojama daug metų.

REKOMENDACIJOS

Rokiškio rajono savivaldybės administracijai:

1. Spręsti klausimą dėl savivaldybės nekilnojamo turto duomenų bazės sukūrimo ir kontrolės procedūrų užtikrinimo, kad savivaldybės įstaigose apskaitomi duomenys atitiktų Nekilnojamo turto registro duomenis.
2. Patikslinti vietinės reikšmės vidaus kelių ir gatvių sąrašus ir teikti savivaldybės tarybai juos tvirtinti.

Rekomendacijos įstaigoms ir jų įgyvendinimo planai pateikti audituotų įstaigų audito ataskaitose.

Savivaldybės kontrolierė



Danguolė Namajūnienė

⁴ 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“.

⁵ Lietuvos Respublikos 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ 17,6 ir 52 p.

⁶ Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729, 26 str.

⁷ 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“.

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Rokiškio rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių teisingumas, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo teisėtumas“
I priedas

Audito apimtis ir metodai

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus bei Tarptautinių audito standartų reikalavimus. Auditas atliktas, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų, o savivaldybės lėšos bei turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių. Audito metu buvo vertinami Rokiškio rajono savivaldybės administracijos ir jai pavaldžių įstaigų 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai.

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2017 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas.

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinius sudarė 40 viešojo sektoriaus subjektų. Turto likutis, kaip nurodyta konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje, 2017 m. pradžioje buvo 92343,0 tūkst. Eur, pabaigoje –103300,3 tūkst. Eur.

Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė:

- Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2);
- Skolinių įsipareigojimų 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3-sav.);
- Mokėtinų ir gautinų sumų 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4);
- 2017 m. biudžeto įvykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas.

Savivaldybės biudžeto asignavimai skirti 56 asignavimų valdytojams 6 programoms vykdyti (savivaldybės funkcijų įgyvendinimas ir valdymas; ugdymo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimas; kultūros, sporto, bendruomenės ir vaikų ir jaunimo gyvenimo aktyvinimas; socialinės paramos ir sveikatos apsaugos paslaugų kokybės gerinimas; rajono infrastruktūros objektų priežiūra, plėtra ir modernizavimas; kaimo plėtros, aplinkos apsaugos ir verslo skatinimas). Iš viso skirta 30028,7 tūkst. Eur asignavimų, iš jų darbo užmokesčiui 12270,7 tūkst. Eur, turtui įsigyti 4338,3 tūkst. Eur asignavimų. Panaudota 29688,4 tūkst. Eur, iš jų darbo užmokesčiui 12254,2 tūkst. Eur, turtui įsigyti 4307,7 tūkst. Eur asignavimų.

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atliktas veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas, nustatant reikšmingo iškreipimo ir neatitikties riziką, svarbiausias audito sritis bei audituotinus viešojo sektoriaus subjektus. Ribotos apimties auditai atlikti Rokiškio Juozo Tumo-Vaižganto gimnazijoje, Juodupės gimnazijoje, Jūžintų Juozo Otto Širvydo pagrindinėje mokykloje, Kamajų Antano Strazdo gimnazijoje ir Obelių gimnazijoje.

Audito ataskaitos „Rokiškio rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių teisingumas, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo teisėtumas“
2 priedas

Audituotų ataskaitų rinkinių duomenys ir pokyčiai

1 lentelė. Savivaldybės finansinės būklės ataskaitos konsoliduoti duomenys

Straipsniai	2016-12-31	Struktūra	2017-12-31	Struktūra	Tūkst. Eur	
					Pokytis Eur	Proc.
Ilgalaikis turtas, iš jo:	88015,49	95,3	98829,94	95,7	10814,45	12,3
-pastatai	19694,10	21,3	19075,35	18,5	-618,75	-3,1
-infrastruktūros ir kiti statiniai	42980,52	46,5	51390,28	49,7	8409,76	19,6
-nebaigta statyba	8622,83	9,3	11182,95	10,8	2560,12	29,7
-ilgalaikis finansinis turtas	11992,34	13,0	12101,21	11,7	108,87	0,9
Biologinis turtas	68,23	0,1	81,55	0,1	13,32	19,5
Trumpalaikis turtas	4259,31	4,6	4388,81	4,2	129,50	3,0
<i>Iš viso turtas</i>	<i>92343,02</i>	<i>100</i>	<i>103300,30</i>	<i>100</i>	<i>10957,28</i>	<i>11,9</i>
Finansavimo sumos	54050,45	58,5	64247,39	62,2	10196,94	18,9
Įsipareigojimai	12220,64	13,3	12624,34	12,2	403,7	3,3
-ilgalaikiai įsipareigojimai	9660,33	10,5	9612,44	9,3	-47,89	-0,5
-trumpalaikiai įsipareigojimai	2560,31	2,8	3011,91	2,9	452,1	17,7
Grynasis turtas	26071,93	28,2	26428,57	25,6	356,64	1,4
-rezervai	824,20	0,9	1446,40	1,4	622,20	75,5
-nuosavybės metodo įtaka	1671,30	1,8	1730,18	1,7	58,88	3,5
-sukauptas perviršis ar deficitas	23576,43	25,5	23251,99	22,5	-320,44	-1,4
<i>Iš viso finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto</i>	<i>92343,02</i>	<i>100</i>	<i>103300,30</i>	<i>100</i>	<i>10957,28</i>	<i>11,9</i>

2 lentelė. Savivaldybės veiklos rezultatų ataskaitos konsoliduoti duomenys

Straipsniai	2016 m.	2017 m.	Tūkst. Eur	
			Pokytis	Proc.
<i>Pagrindinės veiklos pajamos</i>	<i>42923,55</i>	<i>41075,79</i>	<i>-1847,76</i>	<i>-4,3</i>
Finansavimo pajamos	22461,50	18861,43	-3600,07	-16,0
Pagrindinės veiklos kitos pajamos	20462,05	22214,36	1752,31	8,6
- Mokesčių	12330,33	13958,69	1628,36	13,2
- Kitos veiklos pajamos	8131,71	8255,67	123,96	1,5
<i>Pagrindinės veiklos sąnaudos</i>	<i>-44126,13</i>	<i>-41204,33</i>	<i>2921,80</i>	<i>-6,6</i>
<i>Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas</i>	<i>-1202,58</i>	<i>-128,53</i>	<i>1074,05</i>	<i>89,3</i>
Kitos veiklos rezultatas	13,90	-3,48	-17,38	
Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas	-78,87	-100,64	-21,77	
Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka	63,81	-91,79	-155,6	
Grynasis perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	-1203,74	-324,45	879,29	
Nuosavybės metodo įtaka	-340,19	58,88	399,07	
<i>Grynasis perviršis ar deficitas</i>	<i>-1543,93</i>	<i>-265,57</i>	<i>1278,36</i>	<i>-82,8</i>

3 lentelė. Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo rodikliai

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	2016 m. vykdymas	2017 m. vykdymas				Metų pokytis	
			Planas	Įvykdyta	Nukrypi mai	Įvykdymo proc.	Suma	Proc.
1.	Mokesčiai	12835,6	13546,3	13992,5	446,2	103,3	1156,9	9,0
2.	Dotacijos	13565,5	14150,6	14092,3	-58,3	99,6	526,8	3,9

3.	Kitos pajamos	1692,8	1656,0	1635,5	-20,5	98,8	-57,3	-3,4
4.	Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	51,2	12,5	15,9	3,4	127,2	-35,3	-68,9
	IŠ VISO PAJAMŲ	28145,1	29365,4	29736,2	370,8	101,3	1591,1	5,7
5.	Savivaldybės ilgalaikės paskolos	650,1	0	0	0	0	-650,1	-100,0
6.	Metų pradžios likutis	460,0	663,3	663,3	0	100,0	203,3	44,2
	IŠ VISO ĮPLAUKŲ	29255,2	30028,7	30399,5	370,8	101,2	1144,3	3,9

4 lentelė. Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo rodikliai

Ekonominė klasifikacija	Išlaidos pagal ekonominę klasifikaciją	Įvykdyta 2016 m.	2017 m.		Plano įvykdymas		Tūkst. Eur Palyginti su 2016m.
			Planas	Įvykdyta	Suma	Įvykd. proc.	
			2	Išlaidos	24635,8	25682,7	
2.1	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	15368,5	16061,2	16038,1	-23,1	99,9	669,6
2.1.1	Darbo užmokestis	11743,7	12270,7	12254,2	-16,5	99,9	510,5
2.1.2	Socialinis draudimas	3624,8	3790,5	3783,9	-6,6	99,8	159,1
2.2	Prekių ir paslaugų naudojimas	5755,0	5765,4	5602,9	-162,5	97,2	-152,1
2.3	Turto išlaidos	138,2	139,7	137,2	-2,5	98,2	-1,0
2.4	Subsidijos	287,7	253,4	246,2	-7,2	97,2	-41,5
2.7	Socialinės išmokos	2329,6	2444,5	2418,6	-25,9	98,9	89,0
2.8	Kitos išlaidos	756,8	1018,5	937,7	-80,8	92,1	180,9
3	Sandoriai materialiojo ir nematerialiojo turto bei finansinių įsipareigojimų vykdymas	3956,1	4346,0	4307,7	-38,3	99,1	351,6
	IŠ VISO IŠLAIDŲ	28591,9	30028,7	29688,4	-340,3	98,9	1096,5

5 lentelė. Savivaldybės kreditiniai įsiskolinimai

Ekon. klasifikacija	Išlaidų pavadinimas	Mokėtinos sumos			Metų pokytis	
		Metų pradžioje	Metų pabaigoje	Iš jų pradelsta	Suma	Proc.
		2	Išlaidos	449,0	409,5	3,0
2.1	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	84,4	47,1		-37,3	-44,2
-	Darbo užmokestis	42,9	29,1		-13,8	-32,2
-	Socialinis draudimas	41,5	18,0		-23,5	-56,6
2.2	Prekių ir paslaugų naudojimas	193,5	160,4	3,0	-33,1	-17,1
-	Mityba	1,0	0,5		-0,5	-50,0
-	Ryšių paslaugos	2,6	1,7		-0,9	-34,6
-	Transporto išlaikymas	40,3	32,3		-8,0	-19,9
-	Kitos prekės	5,5	3,8	0,8	-1,7	-30,9
-	Miestų ir gyvenviečių viešasis ūkis	7,6	3,1	0,5	-4,5	-59,2
-	Komunalinės paslaugos	113,1	88,3	1,6	-24,8	-21,9
-	Kitos paslaugos	23,4	30,7	0,1	7,3	31,2
2.4	Subsidijos	36,1	55,6		19,5	54,0
2.7	Socialinės išmokos	132,2	146,4		14,2	10,7
2.8	Kitos išlaidos	2,8	0		-2,8	-100,0
3	Sandoriai materialiojo ir nematerialiojo turto bei finansinių įsipareigojimų vykdymas	9515,8	9536,4	0,3	20,6	0,2
3.1	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	0,3	20,9	0,3	20,6	
3.3	Išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolos)	9515,5	9515,5		0	
	IŠ VISO	9964,8	9945,9	3,3	-18,9	-0,2