



UTENOS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

A U D I T O A T A S K A I T A

UTENOS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS

2022 m. liepos 15 d. Nr. A-5

Utena

Auditą atliko auditorių grupė:
Daiva Karalienė (grupės vadovė),
Silvija Zlataravičienė,
Dalia Petronienė (nuo 2022-03-31 iki 2022-07-01).

Auditas pradėtas 2021 m. rugpjūčio 17 d.
Auditas baigtas 2022 m. liepos 15 d.

Su audito ataskaita galima susipažinti Kontrolės ir audito tarnybos interneto puslapyje adresu www.utena.lt

Audito ataskaita teikiama: Utenos rajono savivaldybės administracijai, Utenos rajono savivaldybės merui, Utenos rajono savivaldybės tarybai, Vyriausybės atstovų įstaigai Panevėžio ir Utenos apskrityse, Utenos rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI	3
SANTRAUKA	4
IŽANGA	8
AUDITO REZULTATAI	10
1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys – su svarbiais neatitikimais	10
1.1. Ilgalaikio turto ir pagrindinės veiklos sąnaudų duomenys konsoliduotųjų ataskaitų rinkinyje nėra teisingi.....	11
1.2. Pinigų srautų informacija netiksliai parodo, kam panaudoti pinigai.....	12
1.3. Treti metai iš eilės negalime patvirtinti to paties subjekto dalies apskaitos duomenų tikrumo ir teisingumo.....	14
1.4. Netiksli informacija apie trumpalaikį turtą ir įsipareigojimus	15
2. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys – be kiekybiškai reikšmingų klaidų, tačiau su pastabomis	16
2.1. Netiksliai atskleista informacija, kokioms išlaidoms panaudoti savivaldybės biudžeto asignavimai.....	16
2.2. Antri metai iš eilės tame pačiame subjekte – darbo užmokesčio išmokėjimo klaidos.....	17
3. Savivaldybės biudžetas planuotas, tvirtintas ir vykdytas laikantis įstatymų	18
4. Darbo apmokėjimo reglamentavimas, darbo santykių įforminimas ir darbo užmokesčio skaičiavimas – su trūkumais	19
4.1. Įstaigų darbo apmokėjimo sistemos neatitinka įstatyme nustatytų reikalavimų.....	19
4.2. Forminant darbo sutartis, nesilaikyta teisės aktų nuostatų.....	20
4.3. Darbo užmokestis įstaigose skaičiuotas su klaidomis.....	20
5. Savivaldybės turtas trumpalaikiams renginiams organizuoti nuomotas, nesilaikant nustatytos tvarkos	22
6. Viešųjų pirkimų organizavimas kultūros ir sporto įstaigose – su pastabomis	23
7. Įstaigų reorganizavimo procesas turėjo trūkumų	24
7.1. Reorganizuojant įstaigas, neužtikrinta tinkama turto ir įsipareigojimų inventorizacija.....	24
7.2. Parengtos ne visos reorganizuojamų subjektų ataskaitos.....	25
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	26
PRIEDAI	27
1 priedas „Santrumpos ir sąvokos“.....	27
2 priedas „Audito apimtis ir metodai“.....	28
3 priedas „Informacija apie viešojo sektoriaus subjektams pateiktas rekomendacijas.....	34
4 priedas „Utenos rajono savivaldybės 2021 m. biudžeto pajamų ir asignavimų palyginimas“.....	35
5 priedas „Pagrindinės veiklos pinigų srautų išmokų grupavimo įtaka konsoliduotojo aiškinamojo rašto P2 pastaboje pateiktiems duomenims“.....	37

PAGRINDINIAI FAKTAI

Utenos rajono savivaldybės turtas ir atitinkamai finansavimo sumos, įsipareigojimai ir grynasis turtas 2021-12-31	Utenos rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto pajamos	2021 metais panaudoti savivaldybės biudžeto asignavimai
203 468,06	48 347,5	46 417,20
tūkst. Eur	tūkst. Eur	tūkst. Eur

39 Subjektų duomenys konsoliduoti savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje

46 Subjektų duomenys konsoliduoti savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje

1 Treti metai iš eilės tame pačiame subjekte nustatytos reikšmingos apskaitos klaidos, dėl kurių:

- ≈ 3,2 proc.** negalima patvirtinti pagrindinės veiklos švietimo sąnaudų teisingumo konsoliduotoje veiklos rezultatų ataskaitoje;
- ≈ 2,4 proc.** negalima patvirtinti darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidų teisingumo konsoliduotoje biudžeto vykdymo ataskaitoje;
- ≈ 1,0 proc.** negalima patvirtinti pagrindinės veiklos išmokų pinigų srautų teisingumo konsoliduotoje pinigų srautų ataskaitoje

4 Savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą trumpalaikiams renginiams organizuoti išnuomojo ilgesnei nei 30 kalendorinių dienų trukmei

7 Neturėdami teisės priimti sprendimų dėl savivaldybės turto nuomos, sudarė turto nuomos trumpalaikiams renginiams organizuoti sutartis

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaujantis Vietos savivaldos¹, Biudžeto sandaros², Viešojo sektoriaus atskaitomybės³, Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo⁴ įstatymais, Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos planais⁵ bei vykdant savivaldybės kontrolieriaus pavedimą⁶, atlikome Utenos rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo 2021 metais finansinį ir teisėtumo auditą.

Audituojamas subjektas - Utenos rajono savivaldybės administracija, kuri įstatymų nustatyta tvarka organizuoja savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų bei kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, organizuoja ir kontroliuoja savivaldybės turto valdymą ir naudojimą⁷ bei rengia savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį⁸. Audituojamo subjekto adresas: Utenio a. 4, LT-28503 Utena, identifikavimo kodas 188710442.

Audituojamas laikotarpis - 2021 metai.

Audito tikslas:

- įvertinti 2021 metų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomas nuomones;
- įvertinti savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo 2021 metais teisėtumą pasirinktose audituoti srityse.

Auditas atliktas pagal tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai.

Nepriklausomos nuomonės dėl 2021 metų Utenos rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir Utenos rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pareiškiamos audito išvadoje; išvada (išvada ne nuomonės, bet rezultatų forma⁹) dėl savivaldybės biudžeto pateikiama ataskaitos 3 skyriuje, dėl turto naudojimo 2021 metais teisėtumo audituotose srityse – ataskaitos 4, 5 skyriuose.

Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiai aprašyti ataskaitos 2 priede „Audito apimtis ir metodai“.

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 1, 2 punktai, 9 dalies 10 punktas.

² Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 37 straipsnio 3 dalis.

³ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 30 straipsnio 1 dalis.

⁴ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 25 straipsnio 2 dalis.

⁵ Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021 metų veiklos planas, patvirtintas Utenos rajono savivaldybės kontrolieriaus 2020 m. lapkričio 13 įsakymu Nr. I-8 „Dėl Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021 metų veiklos plano patvirtinimo“; Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022 metų veiklos planas, patvirtintas Utenos rajono savivaldybės kontrolieriaus 2021 m. lapkričio 12 įsakymu Nr. I-19 „Dėl Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022 metų veiklos plano patvirtinimo“.

⁶ Utenos rajono savivaldybės kontrolieriaus 2021 m. rugpjūčio 16 d. pavedimas Nr. PV-4.

⁷ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 30 straipsnio 2 dalies 3 punktas.

⁸ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 23 straipsnio 5 dalis.

⁹ 4000 TAAIS INTOSAI atitikties audito standarto 37, 191 punktai.

Pagrindiniai audito rezultatai

1. Ilgalaikio turto ir pagrindinės veiklos sąnaudų duomenys konsoliduotųjų ataskaitų rinkinyje nėra teisingi

Ilgalaikiu turtu keturiuose subjektuose nepripažinta dešimt turto objektų, dviejuose – nepatikslinga nekilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė, viename – nebaigtas muziejinių eksponatų tikraja verte vertinimas, trijuose – ilgalaikio materialiojo turto pajamavimo ir/ar nusidėvėjimo skaičiavimo neatitikimai, dėl kurių:

- savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje ilgalaikio materialiojo turto likučiai sumažinti 11,10 tūkst. Eur, rezervų, sukaupto perviršio ir finansavimo sumų likučiai sumažinti atitinkamai 6,47 tūkst. Eur, 4,24 tūkst. Eur ir 0,39 tūkst. Eur; pagrindinės veiklos sąnaudos padidintos 5,42 tūkst. Eur, atitinkamai – finansavimo pajamos ir grynasis deficitas padidinti 0,32 tūkst. Eur ir 5,10 tūkst. Eur;

- negalėjome patvirtinti, kad savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje konsoliduoti vieno subjekto ilgalaikio materialiojo turto likučiai (kilnojamųjų kultūros vertybių dalyje) 2021 metų pabaigoje – 923,87 tūkst. Eur, bei atitinkamos tikrosios vertės rezervo (100,2 tūkst. Eur), finansavimo sumų (787,80 tūkst. Eur) ir sukaupto perviršio (35,87 tūkst. Eur) dalys yra tikri ir teisingi.

(ataskaitos 1.1 poskyris)

2. Pinigų srautų informacija netiksliai parodo, kam panaudoti pinigai

Rengdami žemesniojo lygio pinigų srautų ataskaitas, keturi Utenos rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai nesilaikė pinigų srautų priskyrimo pagrindinės ir investicinės veiklos pinigų srautams tvarkos, šeši – ataskaitos rengimo pinigų išmokų principu (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokų dalyje); aštuoni – pagrindinės veiklos išmokų grupavimo tvarkos. Dėl to savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje pateiktos pagrindinės veiklos išmokų sumos padidintos 7,15 tūkst. Eur, investicinės veiklos sumos ta pačia suma sumažintos bei neteisingai parodyta, kokioms pagrindinės veiklos išmokoms panaudota 150,00 tūkst. Eur.

(ataskaitos 1.2 poskyris)

3. Treti metai iš eilės negalime patvirtinti to paties subjekto dalies apskaitos duomenų tikrumo ir teisingumo

Utenos vaikų lopšelyje-darželyje „Šaltinėlis“ nustatytos nepavienės darbo užmokesčio išmokėjimo ir skaičiavimo klaidos, priskaitytų darbo užmokesčio sąnaudų sumų skirtumai skirtinguose įstaigos apskaitos registruose bei žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinyje, įstaigos apskaitos registruose ir finansinėse ataskaitose pateiktas neteisingas pinigų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje likutis, pinigų srautų informacijos pateikimo klaidos ir pažeidimai, dėl kurių:

- savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje pinigų likutis padidintas 3,24 tūkst. Eur;

- negalėjome patvirtinti, kad savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje nurodytos šio subjekto pagrindinės veiklos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos – 652,56 tūkst. Eur, ir atitinkama grynojo perviršio dalis bei trumpalaikiai įsipareigojimai ir per vienus metus gautinos sumos 11,56 tūkst. Eur dalyse yra tikri ir teisingi.

(ataskaitos 1.3 poskyris)

4. Netiksli informacija apie trumpalaikį turtą ir įsipareigojimus

Vienai įstaigai apskaitoje neišskyrus ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalies, kitai – neteisingai apskaičiuavus sukauptų įsipareigojimų sumas, savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje ilgalaikių įsipareigojimų ir per vienus metus gautinų sumų likučiai padidinti atitinkamai 5,58 tūkst. Eur ir 3,35 tūkst. Eur, trumpalaikių įsipareigojimų – sumažinti 2,23 tūkst. Eur. (ataskaitos 1.4 poskyris)

5. Netiksliai atskleista informacija, kokioms išlaidoms panaudoti savivaldybės biudžeto asignavimai

Nustatyti atvejai, kuomet: ilgalaikis turtas įsigytas (keturiose įstaigose) bei darbo užmokeskis mokėtas (keturiose įstaigose) iš ne šioms išlaidoms skirtų asignavimų; išėtinės išmokos ir/ar nuo jų apskaičiuotos socialinio draudimo įmokos (aštuoniose įstaigose), darbo užmokesčio už pirmas dvi ligos dienas sumos (trijose įstaigose) buvo priskirtos netinkamam išlaidų straipsniui. Dėl to konsoliduotoje biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, socialinių išmokų bei materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos sumažintos atitinkamai 7,25 tūkst. Eur, 3,22 tūkst. Eur ir 6,43 tūkst. Eur, prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos padidintos 16,90 tūkst. Eur.

(ataskaitos 2.1 poskyris)

6. Antri metai iš eilės tame pačiame subjekte – darbo užmokesčio išmokėjimo klaidos

Utenos vaikų lopšelyje-darželyje „Šaltinėlis“ skyrėsi darbuotojams apskaičiuotos ir faktiškai pervestos darbo užmokesčio sumos, dėl ko negalėjome patvirtinti, kad šio subjekto konsolidavimui pateikta darbo užmokesčiui panaudotų asignavimų suma – 625,18 tūkst. Eur, yra tikros ir teisingos su šio subjekto darbo santykiais susiję išlaidos.

(ataskaitos 2.2 poskyris)

7. Savivaldybės biudžetas planuotas, tvirtintas ir vykdytas laikantis įstatymų

Utenos rajono savivaldybės 2021 metų biudžetas atitinka Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros, Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymuose bei Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstituciniame įstatyme nustatytus savivaldybės biudžetui taikomus reikalavimus.

(ataskaitos 3 skyrius)

8. Įstaigų darbo apmokėjimo sistemos neatitinka nustatytų reikalavimų

Aštuonių įstaigų darbo apmokėjimą reglamentuojančiuose vidaus teisės aktuose nenurodyti arba nurodyti ne visų įstaigos darbuotojų pareigybių sąrašė esančių pareigybių pavadinimai, visų arba dalies pareigybių pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientai pagal atitinkamus kriterijus nustatyti ne konkrečiais dydžiais, bet dydžių intervalais, netinkamai ar nepakankamai apibrėžta pareiginės algos kintamosios dalies nustatymo ar premijų bei priemonių skyrimo tvarka ir pan. Tokiu reglamentavimu neužtikrinamas skaidrumas ir aiškumas, nustatant darbo užmokestį pagal darbo sutartis dirbantiems darbuotojams.

(ataskaitos 4.1 poskyris)

9. Forminant darbo sutartis, nesilaikyta teisės aktų nuostatų

Šešiose įstaigose nustatyti atitinkami darbo sutarčių įforminimo netikslumai: neiforminti susitarimai dėl papildomo darbo, nepilnai aptartos papildomo darbo sąlygos, neiforminti arba netinkamai įforminti darbo sutarčių pakeitimai, neiforminti darbo sutarčių pasibaigimai. Tai rodo, jog personalo valdymo funkcijoms įstaigose skiriamas nepakankamas dėmesys.

(ataskaitos 4.2 poskyris)

10. Darbo užmokestis įstaigose skaičiuotas su klaidomis

Dėl penkiose įstaigose nustatytų darbo užmokesčio skaičiavimo klaidų (apmokėjimo už atostogas, kompensacijų už nepanaudotas atostogas, darbo užmokesčio už papildomą darbą skaičiavimo klaidos, neapskaičiuotas darbo užmokestis už komandiruotėje būtą laiką ir pan.) nustatėme 1,35 tūkst. Eur darbo užmokesčio ir socialinio draudimo permokų bei 0,72 tūkst. Eur nepriemokų. Klaidų sumos bus didesnės, kai įstaigos, vykdydamos joms pateiktas audito rekomendacijas, perskaičiuos darbo užmokesčio už 2021 metus sumas auditui neatrinktiems darbuotojams.

(ataskaitos 4.3 poskyris)

11. Savivaldybės turtas trumpalaikiams renginiams organizuoti nuomotas, nesilaikant nustatytos tvarkos

Nuomojant savivaldybei nuosavybės teise priklausančią turtą trumpalaikiams renginiams organizuoti, neužtikrintas turto valdymo teisėtumo principas, kadangi: keturi savivaldybės turto valdytojai sudarė vienuolika turto nuomos sutarčių, pagal kurias savivaldybės turto nuomos trukmė viršijo savivaldybės tarybos nustatytą maksimalią 30 kalendorinių dienų trukmę; septyni savivaldybės turto valdytojai, neturėdami teisės priimti sprendimus dėl savivaldybės turto nuomos be konkurso, sudarė šešiasdešimt aštuonias turto nuomos sutartis, pagal kurias savivaldybės turtas buvo išnuomotas trumpalaikiams renginiams organizuoti.

(ataskaitos 5 skyrius)

12. Viešųjų pirkimų organizavimas kultūros ir sporto įstaigose – su pastabomis

Nei viena iš keturių įstaigų, kuriose buvo vertintas viešųjų pirkimų organizavimas ir vykdymas, neplanavo ir neatliko pirkimų iš socialinių įmonių ar kitų atitinkamą statusą turinčių; dvi įstaigos neužtikrino su viešaisiais pirkimais susijusios informacijos skelbimui taikomų reikalavimų, dvi – nesilaikė savo pačių pasitvirtintos pirkimų apskaitos (registravimo) tvarkos. Tai rodo, jog viešųjų pirkimų kontrolės procedūros įstaigose yra nepakankamos.

(ataskaitos 6 skyrius)

13. Reorganizuojant įstaigas, neužtikrinta tinkama turto ir įsipareigojimų inventORIZACIJA

Savivaldybės tarybos sprendimu pavedus reorganizuojamiems subjektams atlikti ne viso turimo turto ir įsipareigojimų, bet tik turto inventORIZACIJĄ bei reorganizuojamų subjektų vadovams nesiėmus reikiamų priemonių tinkamam inventORIZACIJOS atlikimui, dalis reorganizuojamų subjektų apskaitos duomenų: turtas bendra 247,2 tūkst. Eur verte, įsipareigojimai bendra 237,2 tūkst. Eur verte, nebuvo pagrįsta inventORIZAVIMO duomenimis.

(ataskaitos 7.1 poskyris)

14. Parengtos ne visos reorganizuojamų subjektų ataskaitos

Savivaldybės tarybos sprendimu nenurodžius reorganizuojamiems subjektams parengti finansinės būklės ir biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitas pagal sprendimo(-ų) reorganizuoti subjektus priėmimo dienos duomenis, reorganizuojamų įstaigų finansinės būklės ir biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos pagal sprendimų likviduoti/reorganizuoti subjektus priėmimo dienos duomenis nebuvo parengtos.

(ataskaitos 8.2 poskyris)

Rekomendacijos

» Utenos rajono savivaldybės administracijai:

- nustatyti ir vykdyti priemones savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų metinių žemesniojo lygio finansinių ataskaitų duomenų kontrolės procedūrų stiprinimui (1, 2, 4 pagrindiniai audito rezultatai).

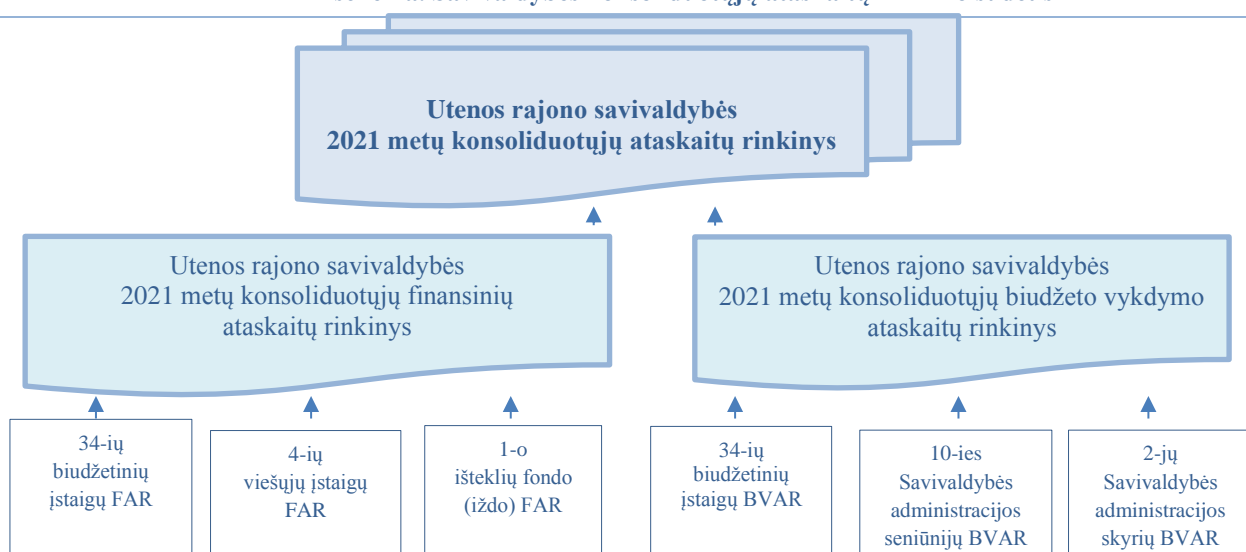
» Audito metu savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams pateiktos 56 rekomendacijos, kuriomis siekiama ištaisyti subjektuose nustatytas apskaitos klaidas, patikslinti darbo santykių reglamentavimą ir įforminimą, tobulinti apskaitos procesus, buhalterinės apskaitos ir viešųjų pirkimų organizavimą, užtikrinti savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto nuomos teisėtumą; rekomendacijos pagal subjektams pateiktuose raštuose nustatytus terminus turės būti įgyvendintos iki 2022 m. spalio 31 d. Pateiktų rekomendacijų pobūdis ir skaičius nurodyti ataskaitos 3 priede „Informacija apie viešojo sektoriaus subjektams pateiktas rekomendacijas“.

IŽANGA

Vadovaujantis teisės aktais, atliktas Utenos rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo 2021 metais vertinimo finansinis ir teisėtumo auditas.

Utenos rajono savivaldybės administracija, kuri organizuoja savivaldybės biudžeto pajamų, išlaidų ir kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, organizuoja ir kontroliuoja savivaldybės turto valdymą ir naudojimą bei rengia savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, kartu su kitais savivaldybės viešojo sektoriaus subjektais sudaro Utenos rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupę. Šios grupės parengtų žemesniojo lygio ataskaitų pagrindu buvo sudaryti ir audito metu vertinti 2021 metų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai (žr. 1 schemą).

1 schema. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio sudėtis



Vertintą savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, parengtą trisdešimt devynių Utenos rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų pagrindu ir patvirtintą viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje, ID 2147389552, sudarė: Finansinės būklės ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis (2022-05-26 Nr. FR-15), Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis (2022-05-26 Nr. FR1-16), Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis (2022-05-26 Nr. FR1-17), Pinigų srautų ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis (2022-05-26 Nr. FR1-18) ir Utenos rajono savivaldybės 2021 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas (2022-05-26 Nr. FR1-19).

Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta finansinės būklės ataskaitoje¹⁰, 2021 metų pradžioje buvo iš viso 151 379,34 tūkst. Eur, metų pabaigoje - 203 468,06 tūkst. Eur.

Vertintą savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė: Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita (2022-02-02 Nr. FR1-1, forma Nr. 1-sav.), Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita (2022-02-02 Nr. FR1-2, forma Nr. 2-sav.), Utenos rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas (2022-02-02 Nr. FR1-5).

Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas, remiantis savivaldybės biudžeto pajamų apskaitos duomenimis ir keturiasdešimt šešių subjektų biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų pagrindu.

Utenos rajono savivaldybės administracija ir kitos savivaldybės biudžetinės įstaigos 2021 metais vykdė 10 savivaldybės programų: savivaldybės veiklos funkcijų vykdymo (01), ekonomikos skatinimo ir turizmo plėtojimo veiksmų (02), informacinės visuomenės plėtros (03); kaimo plėtros (04), aplinkos apsaugos (05), infrastruktūros objektų plėtros (06), kokybiškos švietimo sistemos kūrimo ir jaunimo užimtumo (07), kultūrinės veiklos plėtros (08), sveikatos apsaugos (09), socialinės apsaugos plėtojimo (10). Šių programų vykdymui audituojamu laikotarpiu panaudota 46 417,20 tūkst. Eur asignavimų¹¹.

Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės sudarančių subjektų sąrašai pateikti ataskaitos 2 priede „Audito apimtis ir metodai“.

¹⁰ Utenos rajono savivaldybės Finansinės būklės ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis, 2022-05-26, Nr. FR-15 (patvirtinta ID 2147389552).

¹¹ Utenos rajono savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitos, 2022-02-02 Nr. FR1-2, (forma Nr. 2-sav., 103 eil.) duomenimis.

AUDITO REZULTATAI

1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys - su svarbiais neatitikimais

Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupėje nustatytos klaidos (žr. 1 lentelę) turėjo reikšmingą įtaką 2021 metų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumui ir teisingumui bei informacijos pagal nustatytus apskaitos principus atskleidimui.

1 lentelė. Viešojo sektoriaus subjektų grupėje nustatytų klaidų įtaka konsoliduojamiems finansinių ataskaitų duomenims

Eil. Nr.	Ataskaitos straipsnis	Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų straipsnio vertė, tūkst. Eur	Netikslumų suma, tūkst. Eur	
			vertė padidinta (+), vertė sumažinta (-)	VSS konsolidavimui pateikta suma, kurios teisingumo negalime patvirtinti
Finansinės būklės ataskaita (FBA)				
A.	Ilgalaikis turtas	190 852,03	-11,10	923,87
A.II	Ilgalaikis materialusis turtas	115 058,02	-11,10	923,87
C.	Trumpalaikis turtas	12 369,87	+6,59	11,56
C.III	Per vienerius metus gautinos sumos	4 434,97	+3,35	11,56
C.V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	6 302,02	+3,24	
D.	Finansavimo sumos	108 814,26	-4,02	820,46
E.	Įsipareigojimai	18 178,05	+3,35	11,56
E.I	Ilgalaikiai įsipareigojimai	10 641,13	+5,58	
E.II	Trumpalaikiai įsipareigojimai	7 536,92	-2,23	11,56
F.	Grynasis turtas	76 475,74	-7,08	103,41
F.I	Rezervai	675,78	-6,47	100,20
F.III	Sukauptas perviršis ar deficitas	65 482,50	-0,61	3,21
Iš viso finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies			+3,24	
Veiklos rezultatų ataskaita (VRA)				
A.	Pagrindinės veiklos pajamos	80 586,58	+4,81	652,56
A.I.	Finansavimo pajamos	34 756,38	+4,81	652,56
B.	Pagrindinės veiklos sąnaudos	77 990,47	+5,42	652,56
B.VIII	Sąnaudos, susijusios su poilsiu, kultūra ir religija	5 033,19	+3,79	
B.IX	Švietimo	20 306,86	+1,63	652,56
I	Grynasis perviršis ar deficitas	3 803,84	-0,61	
II	Tenkantis kontroliuojančiajam subjektui	3 803,84	-0,61	
Grynojo turto pokyčių ataskaita (GTPA)				
5 st.	Tikrosios vertės rezervas.			
13 eil.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos	122,95	-6,47	100,20
Pinigų srautų ataskaita (PSA)				
A	Pagrindinės veiklos pinigų srautai	8 166,62		
A.I.	Įplaukos	75 032,12		722,92
A.III	Išmokos	63 878,04	+7,15	669,05
B	Investicinės veiklos pinigų srautai	5 976,01		
B.I	Ilgalaikio turto ir biologinio turto įsigijimas	5 932,73	-7,15	
III	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	6 302,02	+3,24	

Pastabos: Rengiant konsoliduotąsias finansines ataskaitas, savivaldybės VSS grupė laikoma ekonominiu vienetu ir šios grupės tarpusavio ūkinės operacijos bei jų rezultatai konsolidavimo procese yra eliminuojami. Todėl ne visos 1 lentelėje nurodytos savivaldybės VSS konsolidavimui pateiktos padidintos ar sumažintos sumos bei sumos, kurių teisingumo negalime patvirtinti, gali būti tiesiogiai palyginamos su savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenimis.

1.1. Ilgalaikio turto ir pagrindinės veiklos sąnaudų duomenys konsoliduotųjų ataskaitų rinkinyje nėra teisingi

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimą ir 12-ojo VSAFAS (toliau – Standartas) 7.1–7.3 papunkčiuose nustatytus kriterijus: turtas skirtas tam tikroms savarankiškoms funkcijoms atlikti, numatomas naudoti ilgiau nei vienus metus, jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią viešojo sektoriaus subjekto ilgalaikio materialiojo turto vertę (500 Eur¹²); ilgalaikio materialiojo turto vienetu pripažįstamas įrenginys su visais jo įtaisais ir priklausiniais ar atskiras komplektas sujungtų daiktų, sudarančių visumą ir drauge atliekančių tam tikras funkcijas¹³. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos, kai turtas pradedamas naudoti, o iš kito viešojo sektoriaus subjekto perimto turto naudingo tarnavimo laikas turi būti lygus likusiam turto naudingo tarnavimo laikui; nekilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė turi būti tikslinama kiekvienų finansinių metų pabaigoje prieš rengiant metines finansines ataskaitas, o kilnojamosios kultūros vertybės, kurioms priskiriami muziejų fondai, finansinėse ataskaitose taip pat turi būti rodomos tikrąja verte¹⁴.

Šio audito metu savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupėje atliktos audito procedūros aštuoniuose subjektuose¹⁵ atskleidė ilgalaikio turto pripažinimo, įvertinimo ar nusidėvėjimo skaičiavimo klaidas:

- keturios įstaigos visumą sudarančius turto objektus apskaitoje išskaidė į kelis daiktus, kurie nebuvo pripažinti ilgalaikiu materialiuoju turtu ir apskaitoje buvo registruoti kaip ūkinis inventorių (žr. 1 pavyzdžio 1 dalį);
- dvi įstaigos nekilnojamosios kultūros vertybes apskaitoje ir žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinyje parodė nepatikslinta tikrąja verte (žr. 1 pavyzdžio 2 dalį);
- viena – 2021 m. gruodžio 31 d. nebuvo įvertinusi 30,8 tūkst. vienetų kilnojamųjų kultūros vertybių (muziejinių eksponatų) (žr. 1 pavyzdžio 3 dalį);
- viena įstaiga iš kito viešojo sektoriaus subjekto (toliau – VSS) perimtam ir jo naudotam turtui naudingo tarnavimo laiką nustatė iš naujo, t. y., neatsižvelgiant į naudojimo laiką turtą perdavusiam VSS, kita – ilgalaikį turtą priskyrė netinkamai turto grupei ir dėl to netinkamai nustatė turto naudingo tarnavimo laiką (žr. 1 pavyzdžio 4 dalį);
- vienoje įstaigoje du kartus buvo užpajamuotas tas pats turto vienetas, neteisinga suma ištaisyta praėjusių metų ilgalaikio turto apskaitos klaida (žr. 1 pavyzdžio 5 dalį).

¹² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. birželio 10 d. nutarimo Nr. 564 „Dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams sąrašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) 1 punktas. Nutarimas galiojo iki 2022-05-01 (Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. vasario 23 d. nutarimo Nr. 164 „Dėl kai kurių Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimų pripažinimo netekusiais galios“ 1.6 papunktis, 2 punktas).

¹³ 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtinto LR finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 (su vėlesniais pakeitimais), 5, 7, 11 punktai.

¹⁴ Ten pat, 23, 42, 43, 45, 61, 63, 64, 65 punktai.

¹⁵ Iš 32 VSS.

1 pavyzdys

1 dalis. Utenos kultūros centras – į du daiktus išskaidė 7 ilgalaikio materialiojo turto objektus, kurio vieneto įsigijimo savikaina – 0,54 tūkst. Eur, bendra įsigijimo savikainos suma – 3,79 tūkst. Eur; Utenos Kraštonos progimnazija – į penkis daiktus išskaidė 1 ilgalaikio materialiojo turto objektą, kurio įsigijimo savikaina – 2,05 tūkst. Eur; Utenos Vyturių progimnazija ir Utenos Adolfo Šapokos gimnazija – į du daiktus išskaidė po 1 ilgalaikio materialiojo turto objektą, kurių įsigijimo savikaina atitinkamai – 0,70 tūkst. Eur ir 0,61 tūkst. Eur.

2 dalis. Utenos švietimo centras – nekilnojamosios kultūros vertybės tikroji vertė 2021-12-31 duomenimis sumažinta 5,57 tūkst. Eur; Utenos rajono socialinių paslaugų centras - nekilnojamosios kultūros vertybės tikroji vertė 2021-12-31 duomenimis sumažinta 0,90 tūkst. Eur.

3 dalis. Utenos kraštotyros muziejus – nors turimų muziejinių eksponatų tikrosios vertės nustatymo procesas įstaigoje vykdomas, tačiau 2021 m. gruodžio 31 d. simboline 1 euro verte tebebuvo įvertinta 30,8 tūkst. vienetų eksponatų. Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinyje nurodyta ir konsolidavimui pateikta kilnojamųjų kultūros vertybių vertė – 923,87 tūkst. Eur.

4 dalis. Utenos Vyturių progimnazija – 2 iš kito VSS perimtiems turto vienetais naudingo tarnavimo laikas nustatytas iš naujo dėl ko šiam turtui apskaičiuota nusidėvėjimo suma 2021 metais buvo sumažinta 0,58 tūkst. Eur. Utenos švietimo centras – 31 kompiuterinės technikos vienetai, kurių bendra įsigijimo savikaina 33,7 tūkst. Eur, priskyre ne baldų ir biuro įrangos, bet kito ilgalaikio materialiojo turto grupei; minėtus turto vienetus priskyrus netinkamai turto grupei, netinkamai buvo nustatytas turto naudingo tarnavimo laikas dėl ko šiam turtui apskaičiuota nusidėvėjimo suma 2021 metais buvo sumažinta 1,17 tūkst. Eur.

5 dalis. Utenos vaikų lopšelis-darželis „Šaltinėlis“ – tas pats turto objektas, kurio įsigijimo savikaina 0,82 tūkst. Eur, buvo užpajamuotas du kartus: kaip įstaigos pirktas turtas ir kaip turtas, gautas iš kito VSS; praėjusių metų klaidos taisymas užregistruotas 0,05 tūkst. Eur mažesne verte ir pan.

Dėl šiame poskyryje išdėstytų neatitikimų septynių savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų konsolidavimui pateikti ilgalaikio materialiojo turto likučiai (FBA A.II. eil.) laikotarpio pabaigoje sumažinti 11,10 tūkst. Eur, finansavimo sumų (FBA D. eil.), rezervų (FBA F.I eil.) ir sukaupto perviršio (FBA F.III eil.) likučiai laikotarpio pabaigoje sumažinti atitinkamai 4,02 tūkst. Eur, 6,47 tūkst. Eur ir 0,61 tūkst. Eur; 2021 m. pagrindinės veiklos sąnaudos, susijusios su poilsiu, kultūra ir religija (VRA B.VIII eil.), padidintos 3,79 tūkst. Eur, švietimo sąnaudos (VRA B.IX eil.) – padidintos 1,63 tūkst. Eur, finansavimo pajamos (VRA A.I. eil.) ir deficitas (VRA I.1 eil.) padidinti atitinkamai 4,81 tūkst. Eur ir 0,61 tūkst. Eur; rezervų padidėjimo suma (GTPA 13 eil. 5 st.) sumažinta 6,47 tūkst. Eur. Taip pat negalime patvirtinti, kad vieno subjekto konsolidavimui pateikti duomenys apie kilnojamųjų kultūros vertybių vertę (FBA A.II. eil.) – 923,87 tūkst. Eur, rezervus (FBA F.I eil.) – 100,20 tūkst. Eur, ir finansavimo sumų (FBA D eil.) – 787,80 tūkst. Eur ir grynojo perviršio (FBA D eil.) 35,87 tūkst. Eur likučius bei rezervų padidėjimo sumą (GTPA 13 eil. 5 st.) – 100,20 tūkst. Eur, yra tikri ir teisingi.

1.2. Pinigų srautų informacija netiksliai parodo, kam panaudoti pinigai

Viešojo sektoriaus subjekto pinigų srautai (toliau – pinigų srautai) yra viešojo sektoriaus subjekto ataskaitinio laikotarpio pinigų ir pinigų ekvivalentų įplaukos ir išmokos; rengiant pinigų srautų ataskaitą duomenys apie pinigų įplaukas ir išmokas gaunami pagal pinigų, pinigų ekvivalentų sąskaitų apyvartas ir sąskaitų, susijusių su netiesioginiais pinigų srautais, likučių kitimą. Investicinės veiklos pinigų srautai rodo išmokas, kurios buvo padarytos per ataskaitinį laikotarpį įsigyjant ilgalaikį turtą ir biologinį turtą; pagrindinės veiklos pinigų srautai rodo, iš kokių viešojo sektoriaus subjekto pagrindinės veiklos sričių, išskyrus finansinę ir investicinę veiklą, gaunamos pinigų įplaukos ir daromos išmokos; išmokas priskiriant prie grupių, turi būti vadovaujama 11-ojo VSAFAS nuostatomis dėl sąnaudų priskyrimo ir grupavimo¹⁶.

¹⁶ 5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“, patvirtinto 2008 m. sausio 9 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu Nr. 1K-011 (su vėlesniais pakeitimais), 3, 14, 20, 26, 29 punktai.

» Kaip minėta ataskaitos 1.1 poskyryje, keturiose įstaigose¹⁷ nepagrįstai ilgalaikiu materialiuoju turtu nebuvo pripažinta dešimt turto objektų. Dėl to šios įstaigos konsolidavimui pateiktų žemesniojo lygio pinigų srautų ataskaitų investicinės veiklos pinigų srautų dalyje neparodė išmokų, padarytų įsigyjant minėtą ilgalaikį turtą (žr. 2 pavyzdį).

2 pavyzdys

Utenos kultūros centras – 3,79 tūkst. Eur, Utenos Krašunos progimnazija – 2,05 tūkst. Eur, Utenos Vyturių progimnazija – 0,70 tūkst. Eur, Utenos Adolfo Šapokos gimnazija – 0,61 tūkst. Eur. Šiomis sumomis įstaigų pinigų srautai PSA str. A.III. padidinti, str. B.I sumažinti.

Dėl to konsolidavimui pateikti keturių viešojo sektoriaus subjektų 2021 m. investicinės veiklos pinigų srautų duomenys (PSA B.I eil.) sumažinti 7,15 tūkst. Eur, pagrindinės veiklos išmokų duomenys (PSA A.III eil.) ta pačia suma padidinti.

» Nesilaikydamos pinigų srautų ataskaitos rengimo principų ir/ar viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartuose nustatytos pinigų išmokų grupavimo tvarkos:

- penkios įstaigos, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokų straipsnyje parodė ne išmokų, bet priskaitytų sąnaudų sumas (įskaitant sukauptų sąnaudų pokyčius), viena – neatsižvelgusi į 2021 m. atliktą ankstesnio laikotarpio (2020 m.) darbo užmokesčio apskaitos klaidos taisymą, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokų straipsnyje neteisinga suma parodė 2021 m. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo pinigų išmokas, ir, kiekviena iš jų, siekdamas pinigų srautų ataskaitoje gauti faktinių pinigų likučių ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sumas, nepagrįstai koregavo komunalinių paslaugų ir ryšių, paprastojo remonto ir eksploatavimo, atsargų ar kitų paslaugų įsigijimo išmokų sumas (žr. 3 pavyzdžio 1 dalį);
- penkios įstaigos darbo užmokesčių ligos atveju ir/ar išeitines išmokas bei nuo jų apskaičiuotas socialinio draudimo įmokas priskyrė ne darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokų, bet socialinių išmokų, kitų paslaugų įsigijimo arba kitų išmokų grupėms (žr. 3 pavyzdžio 2 dalį);
- dvi įstaigos išmokėtas vienkartinės pašalpas darbuotojams, viena įstaiga – socialinę paramą „Kuponai pirmokams“ priskyrė ne socialinių išmokų, bet kitų paslaugų įsigijimo arba darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokų grupėms (žr. 3 pavyzdžio 3 dalį);

3 pavyzdys

1 dalis. Utenos Vyturių progimnazija – 34,72 tūkst. Eur, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Saulutė“ – 12,38 tūkst. Eur padidintos užmokesčio ir socialinio draudimo išmokos (P2 pastabos 3.1.1 eil.), sumažintos atsargų įsigijimo išmokos (P2 pastabos 3.1.7 eil.); Utenos vaikų lopšelis-darželis „Voveraitė“ – 8,44 tūkst. Eur padidintos užmokesčio ir socialinio draudimo išmokos (P2 pastabos 3.1.1 eil.), ir atitinkamai 4,38 tūkst. Eur, 0,06 tūkst. Eur, 4,0 tūkst. Eur sumažintos komunalinių paslaugų ir ryšių, paprastojo remonto ir eksploatavimo bei atsargų įsigijimo išmokos (P2 pastabos 3.1.2, 3.1.6, 3.1.7 eil.); Utenos r. Užpalių gimnazija – 2,24 tūkst. Eur sumažintos užmokesčio ir socialinio draudimo išmokos (P2 pastabos 3.1.1 eil.), padidintos komunalinių paslaugų ir ryšių išmokos (P2 pastabos 3.1.2 eil.); Utenos rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras – 1,66 tūkst. Eur sumažintos užmokesčio ir socialinio draudimo išmokos (P2 pastabos 3.1.1 eil.), padidintos kitų paslaugų įsigijimo išmokos (P2 pastabos 3.1.10 eil.); Utenos Krašunos progimnazija – 11,74 tūkst. Eur padidintos užmokesčio ir socialinio draudimo išmokos (P2 pastabos 3.1.1 eil.), sumažintos atsargų įsigijimo išmokos (P2 pastabos 3.1.7 eil.).

2 dalis. Utenos r. Saldutiškio pagrindinė mokykla – 55,11 tūkst. Eur sumažintos užmokesčio ir socialinio draudimo išmokos (P2 pastabos 3.1.1 eil.), padidintos kitos išmokos (P2 pastabos 3.1.12 eil.); Utenos rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba – 11,49 tūkst. Eur, Utenos rajono savivaldybės Leliūnų socialinės globos namai – 3,03 tūkst. Eur sumažintos užmokesčio ir socialinio draudimo išmokos (P2 pastabos 3.1.1 eil.), padidintos socialinės išmokos (P2 pastabos 3.1.8 eil.); Utenos r. Sudeikių daugiafunkcis centras – 2,3 tūkst. Eur, Utenos kultūros centras – 0,95 tūkst. Eur sumažintos užmokesčio ir socialinio draudimo išmokos (P2 pastabos 3.1.1 eil.), padidintos kitų paslaugų įsigijimo išmokos (P2 pastabos 3.1.10 eil.).

¹⁷ Iš 32 VSS.

3 dalis. Utenos Vyturių progimnazija – 2,30 tūkst. Eur, Utenos A. ir M. Miškinių viešoji biblioteka – 1,0 tūkst. Eur sumažintos socialinės išmokos (P2 pastabos 3.1.8 eil.), padidintos kitų paslaugų įsigijimo išmokos (P2 pastabos 3.1.10 eil.); Utenos r. Daugailių pagrindinė mokykla – 0,64 tūkst. Eur sumažintos socialinės išmokos (P2 pastabos 3.1.8 eil.), padidintos užmokesčio ir socialinio draudimo išmokos (P2 pastabos 3.1.1 eil.).

Nors aukščiau aprašyti neatitikimai neatsiskleidžia konsoliduotoje pinigų srautų ataskaitoje, tačiau konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto pastaboje P2 „Informacija pagal segmentus“ neteisingai parodo, kokioms išlaidoms, vykdant atitinkamas subjektų pagrindines veiklas, panaudota 150,00 tūkst. Eur (išsamiau – ataskaitos 5 priede).

1.3. Treti metai iš eilės negalime patvirtinti to paties subjekto dalies apskaitos duomenų tikrumo ir teisingumo

Utenos vaikų lopšelyje-darželyje „Šaltinėlis“ besikartojantys tų pačių duomenų skirtinguose apskaitos registruose neatitikimų atvejai, darbo užmokesčio apskaitos klaidos ir pan. tretieji metai iš eilės atliekamų auditų metu neleidžia patvirtinti dalies įstaigos apskaitos duomenų tikrumo ir teisingumo.

Šio audito metu Utenos vaikų lopšelyje-darželyje „Šaltinėlis“ nustatėme:

- nepavienes darbo užmokesčio išmokėjimo ir skaičiavimo klaidas (išsamiau – ataskaitos 2.2 ir 4.3 poskyriuose), priskaitytų darbo užmokesčio sumų sąnaudų skirtumus skirtinguose įstaigos apskaitos registruose bei žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinyje (žr. 4 pavyzdį), kurie rodo, kad įstaigos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų bei su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų sumos nėra tikros ir teisingos;

4 pavyzdys

Kaip ir praėjusiais metais, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų sumos, nurodytos įstaigos darbo užmokesčio žiniaraščiuose (toliau – žiniaraštis), skyrėsi nuo sumų, pateiktų įstaigos registre „Didžioji knyga“ (toliau – DK), pvz.: 2021 m. sausio mėn. žiniaraščio Nr. DK-1 duomenimis priskaityta darbo užmokesčio suma – 49,65 tūkst. Eur, DK – 50,52 tūkst. Eur; 2021 m. gegužės mėn. žiniaraščio Nr. DK-5 duomenimis priskaityta darbo užmokesčio suma – 89,58 tūkst. Eur, DK – 48,51 tūkst. Eur; 2021 m. birželio mėn. žiniaraščio Nr. DK-6 duomenimis priskaityta darbo užmokesčio suma – 38,49 tūkst. Eur, DK – 60,03 tūkst. Eur t.t. Bendras 2021 m. darbo užmokesčio sąnaudų, nurodytų žiniaraščiuose ir DK skirtumas – 5,44 tūkst. Eur.

Be to, neteisinga suminė darbo užmokesčio sąnaudų eilutė Didžiojoje knygoje: aritmetiškai sudėjus registre registruotas 2021 metų darbo užmokesčio sąnaudų sumas (neskaitant sukauptų atostogų sąnaudų ir atidėjinių pokyčio), rezultatas – 654,83 tūkst. Eur, DK suminės eilutės duomenimis – 645,99 tūkst. Eur (skirtumas – 8,84 tūkst. Eur).

Įstaigos žemesniojo lygio veiklos rezultatų ataskaitoje nurodyta darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų suma – 652,56 tūkst. Eur (tame tarpe sukauptų atostogų sąnaudų ir atidėjinių pokytis DK duomenimis – (+)3,04 tūkst. Eur).

- pagrindinės veiklos pinigų srautų įplaukų ir išmokų pateikimą, nesilaikant 5-ojo VSAFAS¹⁸ reikalavimų (žr. 5 pavyzdį), o taip pat įstaigos apskaitoje ir finansinėse ataskaitose pateiktą išgalvotą, 3,24 tūkst. Eur padidintą, pinigų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje likutį¹⁹, kuris pinigų srautų ataskaitoje buvo gautas, nepagrįstai pakoregavus pagrindinės veiklos įplaukų ir išmokų sumas. Tai patvirtina, kad įstaigos konsolidavimui pateiktos pagrindinės veiklos pinigų srautų sumos bei pinigų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje likutis nėra tikras ir teisingas.

¹⁸5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“, patvirtinto LR finansų ministro 2008 m. sausio 9 d. įsakymu Nr. 1K-011 (su vėlesniais pakeitimais), 3 punktas, 17.4.1, 17.6, 26.1 papunkčiai.

¹⁹ Banko sąskaitų išrašų duomenimis likutis 2021-12-31 – 0,18 tūkst. Eur, apskaitos registre „Didžioji knyga“ ir finansinėse ataskaitose nurodytas likutis – 3,42 tūkst. Eur.

5 pavyzdys

Pagrindinės veiklos pinigų srautų įplaukų dalyje neparodytos įplaukos, gautos už trečiosioms šalims suteiktas paslaugas – 55,1 tūkst. Eur²⁰, įplaukos iš nuomos bei draudimo išmoka – atitinkamai 0,13 tūkst. Eur ir 0,23 tūkst. Eur²¹; žemesniojo lygio pinigų srautų ataskaitoje nurodytos pagrindinės veiklos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokų sumos 42,03 tūkst. Eur didesnės, atsargų ir kitų paslaugų įsigijimo (bendroje sumoje) – 10,46 tūkst. Eur didesnės už sumas pagal pinigų, pinigų ekvivalentų sąskaitų apyvartas ir t.t.

Dėl šiame poskyryje išdėstytų neatitikimų Utenos vaikų lopšelio-darželio „Šaltinėlis“ konsolidavimui pateiktas pinigų ir pinigų ekvivalentų likutis (FBA C.V eil., PSA III eil.) ir atitinkamas finansavimo sumų, įsipareigojimų ar grynojo turto likutis (FBA D, E arba F eil.) padidintas 3,24 tūkst. Eur. Taip pat negalime patvirtinti, kad minėtos įstaigos konsolidavimui pateikta informacija (duomenys) apie: pagrindinės veiklos sąnaudas (VRA B.X eil.) darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų dalyje – 652,56 tūkst. Eur, ir atitinkamą finansavimo pajamų (VRA A.I. eil.) dalį; trumpalaikius įsipareigojimus (FBA E.II eil.) – 11,56 tūkst. Eur, ir atitinkamą per vienus metus gautinų sumų (FBA C.III eil.) dalį; pagrindinės veiklos pinigų srautų įplaukas (PSA A.I. eil.) – 722,92 tūkst. Eur, ir išmokas (PSA A.III. eil.) – 669,05 tūkst. Eur; konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto pastaboje P2 švietimo segmente konsoliduota įstaigos informacija pagal pagrindinės veiklos išmokų grupes (P2 pastabos 3.1.1–3.1.8, 3.1.10, 3.1.12 eil.), yra tikra ir teisinga.

1.4. Netiksli informacija apie trumpalaikį turtą ir įsipareigojimus

Finansinis įsipareigojimas, kurį privaloma įvykdyti ne anksčiau kaip po 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos, yra ilgalaikis įsipareigojimas, o įsipareigojimas, kurį privaloma įvykdyti per 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos, yra trumpalaikis įsipareigojimas²². Prieš sudarydamas metines finansines ataskaitas VSS turi įvertinti išmokų už kasmetines atostogas (kaupiamąjį ne darbo laiką) sumą ir registruoti įsipareigojimą darbuotojams²³.

Nesilaikant finansinių įsipareigojimų skirstymo į ilgalaikius ir trumpalaikius principų, vienoje įstaigoje nebuvo išskirta ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis kitoje – neteisingai apskaičiuotas kaupiamasis ne darbo laikas (žr. 6 pavyzdį).

6 pavyzdys

Utenos daugiafunkcis sporto centras – visa finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų suma registruota kaip ilgalaikis įsipareigojimas, t.y. neišskirta einamųjų metų dalis, kuri 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė 5,58 tūkst. Eur (duomenys FBA E.I eil. 5,58 tūkst. Eur padidinti, E.II eil. ta pačia suma sumažinti).

Utenos A. ir M. Miškinų viešoji biblioteka – apskaitoje registruotas sukauptų nepanaudotų atostogų dienų skaičius metų pabaigoje padidintas 426,344 d. d., dėl ko sukauptų atostoginių suma 2021 m. gruodžio 31 d. duomenimis padidinta 3,35 tūkst. Eur (pastaba: sąnaudų suma padidinta laikotarpiu, ėjusiu iki 2021 metų) (duomenys FBA C.III eil. ir E.II eil. 3,35 tūkst. Eur padidinti).

Dėl to konsolidavimui pateikti per vienus metus gautinų sumų (FBA C.III eil.) ir ilgalaikių įsipareigojimų (FBA E.I eil.) likučiai padidinti atitinkamai 3,35 tūkst. Eur ir 5,58 tūkst. Eur, trumpalaikių įsipareigojimų (FBA E.II eil.) likučiai sumažinti 2,23 tūkst. Eur.

²⁰ Įstaigos registro „Didžioji knyga“ duomenimis.

²¹ Banko sąskaitos išrašo duomenimis.

²² 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, patvirtinto LR finansų ministro 2008 m. birželio 27 d. įsakymu Nr. 1K-223 (su vėlesniais pakeitimais) 5.14, 5.25 papunkčiai.

²³ 24-ojo VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“, patvirtinto LR finansų ministro 2008 m. gruodžio 9 d. įsakymu Nr. 1K-432 (su vėlesniais pakeitimais) 13 punktas.

2. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys – be kiekybiškai reikšmingų klaidų, tačiau su pastabomis

Utenos rajono savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą. Visgi paminėtini reikšmingos įtakos 2021 metų savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui neturėję, tačiau viešojo sektoriaus subjektų grupėje audituotu laikotarpiu paplitę, o taip pat tame pačiame subjekte antri metai iš eilės besikartoję klaidų atvejai, kurių įtaka ataskaitų rinkiniui atvaizduota 2 lentelėje.

2 lentelė. Viešojo sektoriaus subjektų grupėje nustatytų klaidų įtaka savivaldybės KBVA rinkiniui

Išlaidų klasifikacijos kodas	Išlaidų pavadinimas	Konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų straipsnio vertė – vykdymas, tūkst. Eur	Netikslumų suma, tūkst. Eur	
			vertė padidinta (+), vertė sumažinta (-)	subjekto pateikta suma, kurios teisingumo negalime patvirtinti
Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2-sav.)				
2.1	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	25 920,0	-7,25	625,18
2.2	Prekių ir paslaugų naudojimo išlaidos	7 521,1	+16,90	
2.7	Socialinės išmokos (pašalpos)	3 878,7	-3,22	
3.1	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	4 717,6	-6,43	

2.1. Netiksliai atskleista informacija, kokioms išlaidoms panaudoti savivaldybės biudžeto asignavimai

» Vadovaujantis audituojamu laikotarpiu galiojusiomis Biudžeto sandaros įstatymo nuostatomis²⁴, savivaldybės 2021 m. biudžete įstaigoms buvo patvirtintos bendros asignavimų sumos, iš jų – sumos darbo užmokesčiui ir turtui įsigyti. Asignavimų keitimo pagal išlaidų ekonominę klasifikaciją tvarka patvirtinta Utenos rajono savivaldybės direktoriaus įsakymu²⁵, ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo tvarka, kaip minėta ataskaitos 1.1 poskyryje, reglamentuota 12-ajame VSAFAS.

Audito metu nustatėme, kuomet, teisės aktų nustatyta tvarka nepakeitę asignavimų paskirties:

- keturios įstaigos nepagrįstai į atskirus vienetus apskaitoje išskaidę ilgalaikio materialiojo turto objektus (išsamiau ataskaitos 1.1 poskyryje), ilgalaikiam turtui įsigyti panaudojo prekėms ir paslaugoms patvirtintus asignavimus (žr. 7 pavyzdžio 1 dalį);
- keturios įstaigos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidoms panaudojo prekėms ir paslaugoms, ilgalaikiam turtui įsigyti ar darbdavių socialinei paramai patvirtintus asignavimus (žr. 7 pavyzdžio 2 dalį).

²⁴ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 26 straipsnio 4 dalies 2 punktas.

²⁵ Utenos rajono savivaldybės biudžeto projekto rengimo, asignavimų išdavimo, pranešimo apie asignavimų pakeitimus ir atsakomybės tvarkos aprašo, patvirtinto Utenos rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. rugpjūčio 31 d. įsakymu Nr. AĮ-866, 26, 27, 28 punktai.

7 pavyzdys

1 dalis. Utenos kultūros centras – įsigyti 7 ilgalaikio turto vienetai, kurio vieneto įsigijimo savikaina 0,54 tūkst. Eur, visų vienetų įsigijimo savikaina 3,79 tūkst. Eur; Utenos Krašunos progimnazija – įsigytas 1 ilgalaikio turto vienetas, kurio įsigijimo savikaina 2,05 tūkst. Eur, Utenos Vyturių progimnazija – įsigytas 1 ilgalaikio turto vienetas, kurio įsigijimo savikaina 0,7 tūkst. Eur; Utenos Adolfo Šapokos gimnazija – įsigytas 1 ilgalaikio turto vienetas, kurio įsigijimo savikaina 0,61 tūkst. Eur.

2 dalis. Utenos vaikų lopšelis darželis „Šaltinėlis“ – darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidoms (2.1) panaudojo 9,75 tūkst. Eur, patvirtintų prekių ir paslaugų įsigijimui (2.2), ir 0,72 tūkst. Eur, patvirtintų ilgalaikio turto įsigijimui (3.1); Utenos r. Saldutiškio pagrindinė mokykla – darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidoms (2.1) panaudojo 4,43 tūkst. Eur, patvirtintų darbdavių socialinei paramai (2.7.3); Utenos Rapolo Šaltenio progimnazija darbo užmokesčio išlaidoms (2.1) panaudojo 0,45 tūkst. Eur, patvirtintų darbdavių socialinei paramai (2.7.3); Utenos Krašunos progimnazija socialinio draudimo išlaidoms (2.1) panaudojo 0,25 tūkst. Eur, patvirtintų darbdavių socialinei paramai (2.7.3).

» Įmokos už darbuotojus, gaunančius mažesnę darbo užmokesį nei Vyriausybės patvirtinta minimalioji mėnesinė alga, priskiriamos išlaidų straipsniui 2.1.2 „Socialinio draudimo įmokos“, nenutrūkstamas darbo užmokesčio mokėjimas ligos atveju (už pirmas dvi ligos dienas) bei išeitinės išmokos ir nuo jų apskaičiuotos socialinio draudimo įmokos – išlaidų straipsniui 2.7.3 „Darbdavių socialinė parama“²⁶.

Nustatėme, kad, nesilaikydamos aukščiau išdėstytų reikalavimų:

- aštuonios įstaigos išeitinės išmokas ar išeitinių išmokų dalį ir/ar nuo jų apskaičiuotas socialinio draudimo įmokas priskyrė ne darbdavių socialinės paramos išlaidoms, bet darbo užmokesčio arba socialinio draudimo išlaidoms (žr. 8 pavyzdžio 1 dalį);
- trys įstaigos dalį darbo užmokesčio už pirmas dvi ligos dienas priskyrė ne darbdavių socialinės paramos išlaidoms, bet darbo užmokesčio išlaidoms (žr. 8 pavyzdžio 2 dalį);

8 pavyzdys

1 dalis. Utenos vaikų lopšelis-darželis „Želmenėlis“ - 3,15 tūkst. Eur, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Pasaka“ - 1,65 tūkst. Eur – išeitinių išmokų ir nuo jų apskaičiuotų socialinio draudimo įmokų; Utenos vaikų lopšelis-darželis „Gandrelis“ - 2,02 tūkst. Eur nedarbingumo išmokų bei išeitinių išmokų ir nuo jų apskaičiuotų socialinio draudimo įmokų; Utenos Vyturių progimnazija – 0,1 tūkst. Eur, Utenos kraštotyros muziejus – 0,07 tūkst. Eur, Utenos vaikų ir jaunimo užimtumo centras – 0,05 tūkst. Eur, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Voveraitė“ - 0,04 tūkst. Eur, Utenos r. savivaldybės Leliūnų socialinės globos namai – 0,04 tūkst. Eur – nuo išeitinių išmokų apskaičiuotų socialinio draudimo įmokų.

2 dalis. Utenos mokykla-vaikų darželis „Eglutė“ – 1,1 tūkst. Eur; Utenos meno mokykla – 0,07 tūkst. Eur, Utenos švietimo centras – 0,06 tūkst. Eur.

Dėl to Utenos rajono savivaldybės konsoliduotoje biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje netiksliai atskleista informacija apie tai, kokioms išlaidoms panaudoti savivaldybės biudžeto asignavimai, t. y.: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo (išlaidų klasifikacijos kodas 2.1), socialinių išmokų (išlaidų klasifikacijos kodas 2.7) bei materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo (išlaidų klasifikacijos kodas 3.1) išlaidos sumažintos atitinkamai 7,25 tūkst. Eur, 3,22 tūkst. Eur ir 6,43 tūkst. Eur, prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos (išlaidų klasifikacijos kodas 2.2) padidintos 16,90 tūkst. Eur.

2.2. Antri metai iš eilės tame pačiame subjekte – darbo užmokesčio išmokėjimo klaidos

Antri metai iš eilės tame pačiame savivaldybės viešojo sektoriaus subjekte nustatėme darbuotojams faktiškai per metus pervestų ir apskaičiuotų (atskaičius iš darbo užmokesčio

²⁶ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija, patvirtinta 2003 m. liepos 3 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu Nr. 1K-184 (su vėlesniais pakeitimais).

išskaitomus mokesčius) darbo užmokesčio sumų skirtumus, kurie kiekybiškai (pinigine išraiška) nebuvo reikšmingi, tačiau svarbūs dėl sisteminio pobūdžio ir susidarymo aplinkybių (žr. 9 pavyzdį).

9 pavyzdys

Utenos vaikų lopšelis-darželis „Šaltinėlis“. Daugiau nei 22 procentams darbuotojų (14-ai iš 63-jų) nustatėme už 2021 metus apskaičiuotų pervestinių ir faktiškai pervestų darbo užmokesčio sumų skirtumus, iš jų: 9-iems darbuotojams buvo darbo užmokesčio priskaitymais nepagrįstų faktiškų mokėjimų, kurių bendra suma – 0,29 tūkst. Eur; 5-iems darbuotojams darbo užmokesčio 2021 metais faktiškai buvo pervesta iš viso 0,45 tūkst. Eur mažiau, nei priskaičiuota (atskaičius iš darbo užmokesčio išskaitomus mokesčius).

Dėl šios priežasties bei dėl ataskaitos 2.1 poskyryje aprašyto asignavimų naudojimo ne pagal paskirtį atvejo negalime patvirtinti, kad Utenos vaikų lopšelio-darželio „Šaltinėlis“ konsolidavimui pateikta Utenos rajono savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos straipsnyje 2.1. „Darbo užmokestis ir socialinis draudimas“ konsoliduota darbo užmokesčiui panaudotų asignavimų suma – 625,18 tūkst. Eur – yra tikros ir teisingos su šio subjekto darbo santykiais susijusios išlaidos.

3. Savivaldybės biudžetas planuotas, tvirtintas ir vykdytas laikantis įstatymų

» Utenos rajono savivaldybės 2021 metų biudžetas, kaip reikalauja Biudžeto sandaros įstatymas²⁷, patvirtintas per du mėnesius²⁸ nuo 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo²⁹.

» Pagal Lietuvos Respublikos finansų ministerijos parengtus ir viešai paskelbtus pranešimus planuotas³⁰ 2021 m. produkcijos atotrūkis nuo potencialo³¹ buvo neigiamas, todėl, vadovaujantis Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstituciniu įstatymu³², Utenos rajono savivaldybės 2021 metų biudžetas galėjo būti planuojamas ir tvirtinamas taip, kad biudžeto asignavimai neviršytų pajamų daugiau kaip 1,5 procento; faktiškai įvertintas³³ 2021 m. produkcijos atotrūkis nuo potencialo – teigiamas, kas reiškia, kad savivaldybės biudžetas turėjo būti įvykdytas taip, kad asignavimai neviršytų pajamų. Laikantis aukščiau išdėstytų taisyklių, 2021 metų eigoje savivaldybės tarybos sprendimais patvirtinti savivaldybės biudžeto asignavimai neviršijo biudžeto pajamų (žr. ataskaitos 3 priedo 1 lentelę), o 2021 metų pabaigos duomenimis, panaudotų savivaldybės biudžeto asignavimų suma buvo mažesnė už savivaldybės biudžeto pajamas (žr. ataskaitos 3 priedo 2 lentelę).

²⁷ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 26 straipsnio 5 dalis.

²⁸ Utenos rajono savivaldybės tarybos 2021 m. vasario 23 d. sprendimas Nr. TS-28 „Dėl Utenos rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto patvirtinimo“.

²⁹ 2020 m. gruodžio 22 d. Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas Nr. XIV-102.

³⁰ <https://finmin.lrv.lt/lt/aktualus-valstybes-finansu-duomenys/ekonomines-raidos-scenarijus/pranesimai-apie-potencialaus-bvp-rodiklius>

³¹ Lietuvos Respublikos fiskalinės drausmės įstatymo 2 straipsnio 4 dalis: Teigiamu produkcijos atotrūkiu nuo potencialo laikomas toks atotrūkis, kai tam tikrų metų faktinis arba numatomas BVP grandininės apimties lygis yra aukštesnis negu potencialus jos lygis. Neigiamu produkcijos atotrūkiu nuo potencialo laikomas toks atotrūkis, kai tam tikrų metų faktinis arba numatomas BVP grandininės apimties lygis yra žemesnis negu potencialus jos lygis.

³² Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo 4 straipsnio 4 dalis.

³³ <https://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/Prane%C5%A1imas%20d%C4%97I%20potencialaus%20202203.pdf>

4. Darbo apmokėjimo reglamentavimas, darbo santykių įforminimas ir darbo užmokesčio skaičiavimas – su trūkumais

4.1. Įstaigų darbo apmokėjimo sistemos neatitinka nustatytų reikalavimų

Vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymu³⁴ (toliau – DA įstatymas), kiekvienos įstaigos darbo apmokėjimo sistemoje (toliau – DAS) turi būti detalizuoti įstaigos darbuotojų pareigybių sąraše esančių pareigybių pareiginės algos pastoviosios dalies nustatymo kriterijai, pagal kiekvieną kriterijų nustatyti konkretūs pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų dydžiai, pareiginės algos kintamosios dalies nustatymo tvarka ir procentiniai dydžiai, priemokų ir premijų skyrimo tvarka ir dydžiai ir t.t.

Šio audito metu nustatėme, kad aštuonių įstaigų³⁵ darbo apmokėjimą reglamentuojantys vidaus teisės aktai neatitiko DA įstatymo reikalavimų:

- keturių įstaigų DAS-e nenurodyti arba nurodyti ne visų įstaigos darbuotojų pareigybių sąraše esančių pareigybių pavadinimai (žr. 10 pavyzdžio 1 dalį);
- penkių įstaigų DAS-e kai kurių pareigybių grupių arba visų pareigybių pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientai pagal atitinkamus kriterijus nustatyti ne konkrečiais dydžiais, bet dydžių intervalais (žr. 10 pavyzdžio 2 dalį);
- vienos įstaigos DAS-e nedetalizuoti įstaigos darbuotojų pareigybių sąraše esančių pareigybių pareiginės algos pastoviosios dalies nustatymo kriterijai (išsilavinimas, profesinio ir (ar) vadovaujamo darbo patirtis ir pan.) ir atitinkami pagal juos (kriterijus) konkretūs pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų dydžiai (žr. 10 pavyzdžio 3 dalį);
- penkių įstaigų DAS-e netinkamai nustatyti pareiginės algos kintamosios dalies procentiniai dydžiai (žr. 10 pavyzdžio 4 dalį);
- šešių įstaigų DAS-e pagal pasikeitusias Įstatymo nuostatas neatnaujinti premijų ar priemokų skyrimo atvejai, priemokų mokėjimo trukmė ir pan. (žr. 10 pavyzdžio 5 dalį).

10 pavyzdys

1 dalis. Utenos kraštotyros muziejus – visų darbuotojų pareigybių pavadinimai; Utenos vaikų ir jaunimo užimtumo centras, Utenos A. ir M. Miškinų viešoji biblioteka, Utenos rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba – specialistų ir kvalifikuotų darbuotojų pareigybių pavadinimai.

2 dalis. Utenos kraštotyros muziejus – visų pareigybių; Utenos vaikų ir jaunimo užimtumo centras, Utenos A. ir M. Miškinų viešoji biblioteka, Utenos rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba – specialistų ir kvalifikuotų darbuotojų pareigybių; Utenos švietimo centras – struktūrinių padalinių vadovų pareigybių.

3 dalis. Utenos rajono socialinių paslaugų centras.

4 dalis. Utenos kraštotyros muziejus ir Utenos A. ir M. Miškinų viešoji biblioteka – nenustatyti maksimalūs pareiginės algos kintamosios dalies dydžiai; Utenos švietimo centras ir Utenos rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba – nustatyti minimalūs ir maksimalūs pareiginės algos kintamosios dalies dydžiai mažesni arba didesni, nei nustatyti DA įstatyme; Utenos šeimos ir vaiko gerovės centras – minimalūs pareiginės algos kintamosios dalies dydžiai mažesni, nei nustatyti DA įstatyme.

5 dalis. Utenos kraštotyros muziejus, Utenos švietimo centras, Utenos šeimos ir vaiko gerovės centras, Utenos rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba, Utenos rajono savivaldybės Leliūnų socialinės globos namai, Utenos rajono socialinių paslaugų centras.

Darbo apmokėjimo sistemoje aiškiai nedetalizavus įstaigos darbuotojų pareigybių sąraše esančių pareigybių pareiginės algos pastoviosios dalies nustatymo kriterijų arba nenustačius

³⁴ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo 5 straipsnio 3 dalis.

³⁵ Iš 12-os VSS, kuriuose buvo vertintas darbo apmokėjimo reglamentavimas vidaus teisės aktais.

konkrečių pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų dydžių, sudaroma nepagrįsta galimybė keisti darbuotojų pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientus, nesikeičiant pareiginės algos pastoviosios dalies nustatymo kriterijų reikšmėms; netinkamai ar nepakankamai reglamentuota pareiginės algos kintamosios dalies nustatymo ar premijų bei priemonių skyrimo tvarka neužtikrina skaidrumo ir aiškumo, nustatant minėtas darbo užmokesčio dalis.

4.2. Forminant darbo sutartis, nesilaikyta teisės aktų nuostatų

Darbo sutarties šalys susitarimu dėl papildomo darbo gali susitarti dėl darbo sutartyje anksčiau nesulygtos papildomos darbo funkcijos atlikimo. Tokia veikla gali būti atliekama laisvu nuo pagrindinės darbo funkcijos atlikimo laiku (susitarimas dėl darbo funkcijų jungimo) arba atliekama tuo pačiu metu kaip ir pagrindinė darbo funkcija (susitarimas dėl darbo funkcijų gretinimo), arba susitariama dėl projektnio darbo (susitarimas dėl projektnio darbo)³⁶. Visi darbo sutarties pakeitimai bei darbo sutarties pasibaigimas turi būti raštu įforminami darbo sutartyje³⁷; taip pat darbo sutartyje turi būti sulygstama darbuotojo pareiginės algos pastovioji dalis³⁸.

Vertindami su auditui atrinktais darbuotojais sudarytas darbo sutartis, šešiose savivaldybės biudžetinėse įstaigose³⁹ nustatėme darbo sutarčių įforminimo, nesilaikant aukščiau išdėstytų nuostatų, atvejus: buvo neįforminti susitarimai dėl papildomo darbo (žr. 11 pavyzdžio 1 dalį); nepilnai aptartos papildomo darbo sąlygos (žr. 11 pavyzdžio 2 dalį); neįforminti arba netinkamai įforminti darbo sutarčių pakeitimai, keičiantis pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientui (žr. 11 pavyzdžio 3 dalį); neįforminti darbo sutarčių pasibaigimai (žr. 11 pavyzdžio 4 dalį).

11 pavyzdys

1 dalis. Utenos A. ir M. Miškinių viešoji biblioteka – 1 darbo sutartyje neįforminti 2 susitarimai dėl papildomo darbo; Utenos švietimo centras – 1 sutartyje 1 susitarimas.

2 dalis. Utenos rajono savivaldybės Leliūnų socialinės globos namai – 1 darbo sutartyje nenurodyta, kuriuo metu bus atliekama papildoma darbo funkcija, jos apimtis darbo valandomis, darbo užmokestis už papildomą darbą; Utenos rajono socialinių paslaugų centras – 2 darbo sutartyse nenurodyta, kuriuo metu bus atliekama papildomo darbo funkcija.

3 dalis. Utenos A. ir M. Miškinių viešoji biblioteka – 1 darbo sutartyje neįformintas sutarties pakeitimas; Utenos kultūros centras – taikoma darbo sutarčių pakeitimo įforminimo praktika, kuomet teisės aktų nustatyta tvarka didinant darbuotojo pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientą, darbo sutartyse fiksuojamas ne visas koeficiento dydis, bet dydis kuriuo koeficientas didinamas.

4 dalis. Utenos A. ir M. Miškinių viešoji biblioteka – 1 atvejis, nutraukus darbo sutartį; Utenos švietimo centras ir Utenos šeimos ir vaiko gerovės centras – po du atvejus, perkėlus papildomas darbo funkcijas į pagrindinę darbo sutartį.

Tai rodo, jog įstaigose skiriamas nepakankamas dėmesys personalo valdymo funkcijoms.

4.3. Darbo užmokestis įstaigose skaičiuotas su klaidomis

» Kasmetinių atostogų laiku darbuotojui paliekamas jo vidutinis darbo užmokestis⁴⁰, kuris apskaičiuojamas iš skaičiuojamojo laikotarpio užmokesčio, t. y. 3 paskutinių kalendorinių mėnesių, einančių prieš tą mėnesį, už kurį (ar jo dalį) mokamas vidutinis darbo užmokestis⁴¹; komandiruotės

³⁶ Lietuvos Respublikos darbo kodekso 35 straipsnio 1 dalis.

³⁷ Ten pat, 43 straipsnio 2 dalis, 65 straipsnio 7 dalis.

³⁸ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo 7 straipsnio 11 dalis.

³⁹ Iš 13 VSS, kuriuose buvo vertintas individualių darbo santykių įforminimas.

⁴⁰ Lietuvos Respublikos darbo kodekso 130 straipsnio 1 dalis.

⁴¹ Vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo tvarkos aprašo, patvirtinto Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. birželio 21 d. nutarimu Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“, 5.1 papunktis.

metu darbuotojui paliekamas jo darbo užmokestis⁴²; už laisvu nuo pagrindinės darbo funkcijos atlikimo laiku atliekamą papildomą darbą, remiantis susitarimais, mokama pagal faktiškai dirbtą laiką.

Šio audito metu penkiose įstaigose⁴³ nustatėme darbo užmokesčio skaičiavimo klaidas:

- dvi įstaigos, skaičiuodamos vidutinį darbo užmokestį apmokėjimui už kasmetines atostogas, netinkamai parinko skaičiuojamąjį laikotarpį (žr. 12 pavyzdžio 1 dalį), viena – atostoginių skaičiavimui taikė ne vidutinį darbo užmokestį, bet darbo užmokesčio koeficientą (žr. 12 pavyzdžio 2 dalį), kita – į vidutinį darbo užmokestį nepagrįstai įtraukė neteisėtai skirtų ir išieškotų bei į savivaldybės biudžetą gražintų premijų sumas (žr. 12 pavyzdžio 3 dalį);
- viena įstaiga neapskaičiavo ir neišmokėjo darbo užmokesčio už komandiruotėje būtų laiką (žr. 12 pavyzdžio 4 dalį) bei neteisėtai apskaičiavo darbo užmokestį už nustatytą darbo laiko trukmę viršijantį ir papildomu susitarimu įformintą papildomą darbą (žr. 12 pavyzdžio 5 dalį);
- viena įstaiga neteisėtai apskaičiavo kompensacijas už nepanaudotas atostogas atleidžiamiesiems darbuotojams (žr. 12 pavyzdžio 6 dalį), kita – neapskaičiavo ir neišmokėjo darbuotojui priklausančios pareiginės algos kintamosios dalies (žr. 12 pavyzdžio 7 dalį).

12 pavyzdys

1 dalis. Utenos A. ir M. Miškinių viešoji biblioteka – 4-iems darbuotojams iš 9-ių atrinktų, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Šaltinėlis“ – 9-iems darbuotojams iš 14-os atrinktų skaičiuojant apmokėjimą už kasmetines atostogas, vidutinis darbo užmokestis apskaičiuotas iš netinkamai parinkto skaičiuojamojo laikotarpio, t. y. iš 3 paskutinių kalendorinių mėnesių, einančių ne prieš tą mėnesį, už kurį (ar jo dalį) mokamas vidutinis darbo užmokestis, bet prieš tą mėnesį, kada buvo skaičiuojami ir išmokami atostoginiai. Dėl šios priežasties abiejų įstaigų darbo užmokesčio permokų pagal audituotus pavyzdžius suma – 0,44 tūkst. Eur.

2 dalis. Utenos kultūros centras – 5-iems darbuotojams iš 11-os atrinktų,ėjusiems kasmetinių atostogų nuo 2021 m. liepos 1 d., apmokėjimas už atostogas buvo apskaičiuotas taikant nuo 2021 m. liepos 1 d. patvirtintą darbo užmokesčio koeficientą; permokų pagal audituotus pavyzdžius suma – 0,07 tūkst. Eur.

3 dalis. Utenos A. ir M. Miškinių viešoji biblioteka – 4-iems darbuotojams iš 9-ių atrinktų 2021 metais skaičiuojant atostoginius, neįvertinus praėjusio audito išvadų, į vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimą buvo įtrauktos ir neteisėtai skirtos premijos, dėl ko nepagrįstai padidėjo apskaičiuoti atostoginiai; permokų pagal audituotus pavyzdžius suma – 0,15 tūkst. Eur.

4 dalis. Utenos vaikų lopšelis-darželis „Šaltinėlis“ – nepriemoka – 0,18 tūkst. Eur.

5 dalis. Utenos vaikų lopšelis-darželis „Šaltinėlis“ – 4 darbuotojams darbo užmokestis už papildomą darbą apskaičiuotas ne pagal faktiškai dirbtą laiką arba pritaikius netinkamą koeficientą; nepriemokų pagal audituotus pavyzdžius suma – 0,22 tūkst. Eur, permokų – 0,09 tūkst. Eur.

6 dalis. Reorganizuota Utenos r. Daugailių pagrindinė mokykla – 1 darbuotojui, kompensacija paskaičiuota ir išmokėta už nepagrįstai padidintą kompensuojamų atostogų darbo dienų skaičių; darbo užmokesčio ir socialinio draudimo permoka šio atveju – 0,60 tūkst. Eur; kitam darbuotojui dėl skaičiavimo klaidos kompensacijos už nepanaudotas atostogas apskaičiuota per mažai 0,09 tūkst. Eur.

7 dalis. Likviduota Utenos Rapolo Šaltenio progimnazija – 1 darbuotojui kintamoji darbo užmokesčio dalis nebuvo priskaičiuota už penkis 2021 metų mėnesius; nepriemokos suma 0,23 tūkst. Eur.

Dėl šiame poskyryje išdėstytų darbo užmokesčio skaičiavimo klaidų audito metu nustatytos ir audituojamu laikotarpiu neišieškotos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo permokos sudarė 1,35 tūkst. Eur, neišmokėtos darbo užmokesčio nepriemokos – 0,72 tūkst. Eur.

Pažymėtina, kad 12 pavyzdžio 1–3 ir 5 dalyse pateiktų neatitikimų atvejų skaičius ir vertinė išraiška bus didesnė, įstaigoms savarankiškai perskaičius darbo užmokesčio už 2021 metus sumas auditui neatrinktiems darbuotojams.

⁴² Lietuvos Respublikos darbo kodekso 107 straipsnio 2 dalis.

⁴³ Iš 16 VSS, kuriuose buvo vertintas darbo užmokesčio nustatymas, skaičiavimas ir išmokėjimas.

5. Savivaldybės turtas trumpalaikiams renginiams organizuoti nuomotas, nesilaikant nustatytos tvarkos

» Vadovaujantis Utenos rajono savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto viešo nuomos konkurso ir nuomos be konkurso organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašu⁴⁴ (toliau – Turto nuomos aprašas), savivaldybės turtas gali būti išnuomotas be konkurso trumpalaikiam renginiui (parodai, sporto varžyboms, pasitarimui, seminarui, šventei, kultūros renginiui), kurio trukmė yra ne ilgesnė kaip 30 kalendorinių dienų, organizuoti (toliau – trumpalaikė nuoma).

Audito metu keturiose⁴⁵ savivaldybės biudžetinėse įstaigose nustatėme atvejus, kuomet savivaldybės turto trumpalaikės nuomos trukmė viršijo Turto nuomos apraše nustatytą maksimalią 30 kalendorinių dienų trukmę (žr. 13 pavyzdį).

13 pavyzdys

Utenos Adolfo Šapokos gimnazija – septyni iš dešimties trumpalaikės nuomos atvejų.

Utenos Aukštakalnio progimnazija – du iš trijų trumpalaikės nuomos atvejų.

Utenos Krašunos progimnazija – vienas iš devynių trumpalaikės nuomos atvejų.

Utenos Vyturių progimnazija – vienas iš devynių trumpalaikės nuomos atvejų.

» Pagal iki 2021 m. gegužės 26 d. galiojusią Turto nuomos aprašo⁴⁶ 41 punkto nuostatą, priimti sprendimą dėl savivaldybės turto nuomos be konkurso turėjo teisę turto valdytojas; pagal pakeistą⁴⁷ minėto punkto redakciją nuo 2021 m. gegužės 27 d. sprendimą dėl savivaldybės turto nuomos be konkurso priima Utenos rajono savivaldybės administracijos direktorius.

Nustatėme, kad, nesant Utenos rajono savivaldybės administracijos direktoriaus sprendimo nuomoti be konkurso savivaldybei nuosavybės teise priklausančią turtą, septynios⁴⁸ biudžetinės įstaigos po 2021 m. gegužės 27 d. sudarė materialiojo turto nuomos sutartis, pagal kurias savivaldybės turtas buvo išnuomotas trumpalaikiams renginiams organizuoti (žr. 14 pavyzdį).

14 pavyzdys

Utenos Adolfo Šapokos gimnazija – keturios iš dešimties materialiojo turto nuomos sutarčių.

Utenos kultūros centras – dvidešimt iš dvidešimt vienos materialiojo turto nuomos sutarties.

Utenos daugiaviečių sporto centras – dvidešimt viena iš dvidešimt trijų materialiojo turto nuomos sutarčių.

Utenos A. ir M. Miškinių viešoji biblioteka – keturios iš keturių materialiojo turto nuomos sutarčių.

Utenos Dauniškio gimnazija – penkios iš aštuonių materialiojo turto nuomos sutarčių.

Utenos Krašunos progimnazija – šešios iš devynių materialiojo turto nuomos sutarčių.

Utenos Vyturių progimnazija – aštuonios iš devynių materialiojo turto nuomos sutarčių.

⁴⁴ Utenos rajono savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto viešo nuomos konkurso ir nuomos be konkurso organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašo, patvirtinto Utenos rajono savivaldybės tarybos 2020 m. sausio 30 d. sprendimu Nr. TS-21 „Dėl Utenos rajono savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto viešo nuomos konkurso ir nuomos be konkurso organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašo ir Nuompinigių už Utenos rajono savivaldybės materialiojo turto nuomą skaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniu pakeitimu), 7 punktas, 7.1 papunktis.

⁴⁵ Iš 11 įstaigų, kuriose buvo vertint savivaldybės nekilnojamojo turto trumpalaikiams renginiams organizuoti nuoma.

⁴⁶ Utenos rajono savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto viešo nuomos konkurso ir nuomos be konkurso organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašas, patvirtintas Utenos rajono savivaldybės tarybos 2020 m. sausio 30 d. sprendimu Nr. TS-21 „Dėl Utenos rajono savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto viešo nuomos konkurso ir nuomos be konkurso organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašo ir Nuompinigių už Utenos rajono savivaldybės materialiojo turto nuomą skaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

⁴⁷ Utenos rajono savivaldybės tarybos 2021 m. gegužės 27 d. sprendimas „Dėl Utenos rajono savivaldybės tarybos 2020 m. sausio 30 d. sprendimo Nr. TS-21 „Dėl Utenos rajono savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto viešo nuomos konkurso ir nuomos be konkurso organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašo ir Nuompinigių už Utenos rajono savivaldybės materialiojo turto nuomą skaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo.

⁴⁸ Iš 11 biudžetinių įstaigų, kuriose buvo vertinta savivaldybės nekilnojamojo turto nuoma trumpalaikiams renginiams organizuoti.

Tai rodo, kad, skirdami nepakankamą dėmesį teisinio reglamentavimo pasikeitimams, savivaldybės turto valdytojai neužtikrino turto valdymo teisėtumo principo.

6. Viešųjų pirkimų organizavimas kultūros ir sporto įstaigose – su pastabomis

» 2021 metais galiojusios ir mažos vertės pirkimams taikytos Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatos⁴⁹ perkančiąsias organizacijas įpareigojo ne mažiau kaip 2 procentus visų per kalendorinius metus atliktų supaprastintų pirkimų rezervuoti atitinkamą statusą turintiems tiekėjams⁵⁰, išskyrus atvejus, kai šie tiekėjai perkančiajai organizacijai reikiamų prekių negamina, paslaugų neteikia ar darbų neatlieka; su viešaisiais pirkimais susijusios informacijos skelbimą reglamentuojantys teisės aktai⁵¹ reikalavo centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (toliau – CVP IS) skelbti raštu sudarytas pirkimo sutartis, jų pakeitimus, išskyrus Mažos vertės pirkimų tvarkos apraše nustatytas išimtis; reikalavimus pirkimo sutarčių sąlygoms apibrėžiančios nuostatos⁵² nurodė, kad raštu sudaromose sutartyse be kitų privalomų sutarčių sąlygų, turėjo būti nurodomas preliminarus, o jei įmanoma – tikslus perkamų prekių, paslaugų ar darbų kiekis.

Viešųjų pirkimų srityje atliktos audito procedūros keturiuose⁵³ savivaldybės viešojo sektoriaus subjektuose parodė aukščiau minėtų teisės aktų nuostatų nesilaikymo atvejus:

- keturios įstaigos 2021 metais neplanavo ir neatliko⁵⁴ pirkimų iš atitinkamą statusą turinčių tiekėjų, nors pirko prekes, kurias galėjo teikti ir minėti tiekėjai (žr. 15 pavyzdžio 1 dalį);
- dvi įstaigos CVP IS nepaskelbė arba paskelbė ne visas⁵⁵ 2021 metais raštu sudarytas pirkimo sutartis (žr. 15 pavyzdžio 2 dalį);
- vienos įstaigos sudarytoje pirkimo sutartyje nebuvo nurodytas perkamų prekių kiekis (žr. 15 pavyzdžio 3 dalį).

15 pavyzdys

1 dalis. Utenos kultūros centras, Utenos kraštotyros muziejus, Utenos daugiafunkcis sporto centras, Utenos A. ir M. Miškinų viešoji biblioteka.

2 dalis. Utenos daugiafunkcis sporto centras – nei viena iš šešiasdešimt trijų 2021 metais raštu sudarytų pirkimo sutarčių. Utenos A. ir M. Miškinų viešoji biblioteka – 2021 m. kovo 1 d. sutartis Nr. TS24647/22-9, 2021 m. spalio 15 d. sutartis Nr. EE/21/10-04/3049.

3 dalis. Utenos A. ir M. Miškinų viešoji biblioteka – 2021 m. sausio 28 d. pirkimo sutartis Nr. JU 21/31 ID 6556.

⁴⁹ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 23 straipsnio 2 dalis.

⁵⁰ Socialinei įmonei; tiekėjui, kuriame nuteistųjų, atliekančių arešto, terminuoto laisvės atėmimo ir laisvės atėmimo iki gyvos galvos bausmės, dirba daugiau kaip 50 procentų to tiekėjo metinio vidutinio sąrašuose esančių darbuotojų skaičiaus; tiekėjui, kurio dalyviai yra sveikatos priežiūros įstaigos, kuriose darbo terapijos pagrindais dirba ne mažiau kaip 50 procentų pacientų to tiekėjo metinio vidutinio sąrašuose esančių darbuotojų skaičiaus; tiekėjui, kurio darbuotojai dalyvauja aktyvios darbo rinkos politikos priemonėse, nustatytoje Lietuvos Respublikos užimtumo įstatyme ar panašaus pobūdžio kitos valstybės teisės akte, jeigu ne mažiau kaip 50 procentų to tiekėjo metinio vidutinio sąrašuose esančių darbuotojų skaičiaus yra darbo rinkoje papildomai remiami asmenys (Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 23 straipsnio 2 dalis).

⁵¹ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 25 straipsnio 2 dalis; Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo, patvirtinto Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 28 d. įsakymu Nr. 1S-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“, 21.4.4 papunktis; Informacijos viešinimo centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje tvarkos aprašo, patvirtinto Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 19 d. įsakymu Nr. 1S-91 (su vėlesniais pakeitimais), 30 punktas.

⁵² Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo, patvirtinto Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 28 d. įsakymu Nr. 1S-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“, 21.4.6.1 papunktis.

⁵³ Iš 4 VSS, kuriuose buvo atliktos audito procedūros viešųjų pirkimų srityje.

⁵⁴ Įstaigų 2021 metų ataskaitų Atn-3 duomenimis.

⁵⁵ 2022 m. birželio 21 d. duomenimis.

» Pirkimų organizavimo tvarką ir dokumentus, kuriuos pildys mažos vertės pirkimo procedūrų metu, perkančioji organizacija nusistato savo vidaus dokumentuose⁵⁶.

Audito metu nustatėme, kad, nesilaikydamos savo pačių pasitvirtintų reikalavimų⁵⁷:

- dvi įstaigos neteisingai/netiksliai pildė 2021 metų pirkimų žurnalus (žr. 16 pavyzdžio 1 dalį);
- viena įstaiga, atsiradus papildomų pirkimų poreikiui, ne visais atvejais patikslino 2021 metų pirkimų planą (žr. 16 pavyzdžio 2 dalį).

16 pavyzdys

1 dalis. Utenos daugiafunkcis sporto centras – 2021 metų mažos vertės pirkimų registracijos žurnale užregistruotų sutarčių vertės kai kuriais atvejais neatitiko pirkimo sutartyse nurodytų verčių, t. y. pirkimų žurnale pirkimų vertės suapvalintos, pvz.: keleivinio autobuso pirkimo, nešiojamų kompiuterių pirkimo, sportinės aprangos pirkimo ir pan. Utenos A. ir M. Miškinų viešoji biblioteka: - kai kuriais atvejais 2021 metų pirkimų žurnale užregistruotų sutarčių vertės neatitiko pirkimo sutartyse nurodytų verčių, pvz., elektroninės saugos pirkimo; - kai kuriais atvejais 2021 metų pirkimų žurnale registruoti ne tik atlikti viešieji pirkimai, bet ir faktiškai gautų prekių ar paslaugų, vykdant sudarytas viešųjų pirkimų sutartis, sumos, pvz.: žurnale (eil. Nr. 4) registruotas 2021 m. atliktas elektroninės saugos paslaugos pirkimas ir taip pat registruotas (eil. Nr. 53, 58, 123) faktiškai gautų minėtų paslaugų vertės pagal sąskaitas faktūras; sutartis dėl ūkinių (valymo) prekių pirkimo sudaryta 2019 m. kas reikštų, jog viešasis pirkimas atliktas ankstesniais nei 2021 metais, tačiau 2021 metų pirkimo žurnale (eil. Nr. 13, 48, 107), kaip viešųjų pirkimų vertės, įtrauktos faktiškai gautų paslaugų, vykdant minėtą sutartį, vertės pagal 2021 metais tiekėjo išrašytas sąskaitas faktūras.

2 dalis. Utenos A. ir M. Miškinų viešoji biblioteka – į 2021 m. numatomų atlikti viešųjų pirkimų planą neįtrauktos 2021 m. pirtos mokymo, maitinimo, skaitytojų aptarnavimo sistemos atnaujinimo ir išplėtimo paslaugos ir pan.

Aprašyti atvejai patvirtina, kad įstaigose viešųjų pirkimų kontrolės procedūros yra nepakankamos, kas gali turėti reikšmingą įtaką, taikant nuo 2022 m. sausio 1d. galiojančio Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatas⁵⁸.

7. Įstaigų reorganizavimo procesas turėjo trūkumų

7.1. Reorganizuojant įstaigas, neužtikrinta tinkama turto ir įsipareigojimų inventorizacija

Vadovaujantis iki 2022 m. gegužės 1 d. galiojusiomis⁵⁹ Inventorizacijos taisyklėmis (toliau – Taisyklės), visi subjektai Taisyklėse nustatytais terminais privalėjo inventorizuoti visą turimą turtą ir įsipareigojimus; inventorizuoti turtą ir įsipareigojimus reorganizuojami subjektai privalėjo pagal sprendimo reorganizuoti subjektą priėmimo dienos būklę; likviduojami – pagal subjekto likvidatoriaus paskyrimo dienos būklę; inventorizuodama ilgalaikį materialųjį turtą (išskyrus kelius) ir atsargas, inventorizacijos komisija turėjo įvertinti, ar yra požymių, kad turtas ir atsargos gali būti nuvertėję⁶⁰. Audito metu nustatėme, kad, nesilaikant aukščiau išdėstytų Taisyklių reikalavimų, savivaldybės tarybos sprendimais⁶¹ reorganizuojamiems subjektams buvo pavesta atlikti ne viso

⁵⁶ Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo, patvirtinto Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 28 d. įsakymu Nr. 1S-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“, 15, 18 punktai.

⁵⁷ Utenos A. ir M. Miškinų viešosios bibliotekos mažos vertės viešųjų pirkimų planavimo ir organizavimo tvarkos, patvirtintos Utenos A. ir M. Miškinų viešosios bibliotekos direktoriaus 2017 m. liepos 14 d. įsakymu Nr. B-26 (2018 m. lapkričio 5 d. įsakymo Nr. B-51 redakcija), 7,14 punktai; Utenos daugiafunkcio sporto centro mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo, patvirtinto Utenos daugiafunkcio sporto centro direktoriaus 2017 m. lapkričio 29 d. įsakymu Nr. VI-40 (2020 m. birželio 29 d. įsakymo Nr. VI-13 redakcija), 37, 38 punktai.

⁵⁸ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 25 straipsnio 5 dalis.

⁵⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. vasario 23 d. nutarimo Nr. 164 „Dėl kai kurių Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimų pripažinimo netekusiais galios“ 1.1 papunktis.

⁶⁰ Inventorizacijos taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“, 3, 8, 21 punktai.

⁶¹ Utenos rajono savivaldybės tarybos 2021 m. balandžio 29 d. sprendimo Nr. TS-122 „Dėl Utenos Rapolo Šaltenio progimnazijos likvidavimo“, 3.9 papunktis; Utenos r. Daugailių pagrindinės mokyklos reorganizavimo sąlygų aprašo,

turimo turto ir įsipareigojimų, bet tik turto inventorizaciją. Reorganizuojamų subjektų vadovai, būdami atsakingais už inventorizacijų organizavimą, taip pat nesiėmė reikiamų priemonių, kad laiku ir tinkamai būtų atliktos inventorizacijos, kadangi audito metu nustatėme, kad:

- visuose trijuose reorganizuojamuose subjektuose inventorizuotas ne visas turtas (žr. 17 pavyzdžio 1 dalį) ir neinventorizuoti visi įsipareigojimai (žr. 17 pavyzdžio 2 dalį);
- dviejų reorganizuojamų mokyklų turtas buvo inventorizuotas ne pagal sprendimų reorganizuoti subjektus priėmimo dienos būklę (žr. 17 pavyzdžio 3 dalį);
- dviejuose reorganizuojamuose subjektuose inventorizacijos metu nebuvo vertinta, ar yra ilgalaikio turto ir atsargų nuvertėjimo požymių (žr. 17 pavyzdžio 4 dalį);
- viename subjekte inventorizacija nebuvo baigta Reorganizavimo sąlygų apraše nustatytu terminu (žr. 17 pavyzdžio 5 dalį).

17 pavyzdys

1 dalis. Utenos Rapolo Šaltenio progimnazijoje neinventorizuota: programinė įranga, kitos ilgalaikės gautinos sumos, ateinančių laikotarpių sąnaudos, gautinos sumos už parduotas prekes, turą, paslaugas, sukauptos gautinos sumos, kitos gautinos sumos, pinigai bankų sąskaitose; bendra neinventorizuoto įstaigos turto vertė – 119,9 tūkst. Eur. Utenos r. Daugailių pagrindinėje mokykloje neinventorizuota: programinė įranga, medžiagos ir žaliavos, ūkinis inventorių, kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos, sukauptos gautinos sumos, išankstiniai apmokėjimai, pinigai bankų sąskaitose; bendra neinventorizuoto turto vertė – 36,2 tūkst. Eur. Utenos r. Saldutiškio pagrindinėje mokykloje neinventorizuota: ūkinis inventorių; kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos, gautinos sumos už suteiktas paslaugas, sukauptos gautinos sumos, pinigai bankų sąskaitose; bendra neinventorizuoto turto vertė 91,1 tūkst. Eur.

2 dalis. Utenos Rapolo Šaltenio progimnazijoje neinventorizuotų įsipareigojimų bendra vertė – 103,9 tūkst. Eur; Utenos r. Daugailių pagrindinėje mokykloje – 43,4 tūkst. Eur; Utenos r. Saldutiškio pagrindinėje mokykloje – 89,9 tūkst. Eur.

3 dalis. Ne pagal 2021 m. balandžio 29 d. būklę, bet pagal 2021 m. birželio 30 d. – Utenos r. Daugailių pagrindinėje mokykloje, pagal 2021 m. balandžio 30 d. būklę – Utenos r. Saldutiškio pagrindinėje mokykloje.

4 dalis. Utenos Rapolo Šaltenio progimnazija, Utenos r. Daugailių pagrindinė mokykla.

5 dalis. Utenos r. Daugailių pagrindinė mokykla – terminas iki 2021 m. liepos 1 d., baigta 2021 m. liepos 15 d.

Neinventorizavus viso turimo turto ir įsipareigojimų, dalis reorganizuojamų subjektų apskaitos duomenų nebuvo pagrįsta inventorizavimo duomenimis⁶².

7.2. Parengtos ne visos reorganizuojamų subjektų ataskaitos

Likviduojamas ar reorganizuojamas viešojo sektoriaus subjektas turi parengti finansinės būklės ataskaitą, biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitą pagal sprendimo likviduoti ar reorganizuoti viešojo sektoriaus subjektą priėmimo dienos duomenis ir finansinių ataskaitų bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius pagal faktinio likvidavimo ar reorganizavimo dienos duomenis⁶³; įstaigos likvidatorius privalo sudaryti likvidavimo laikotarpio pradžios biudžetinės įstaigos balansą⁶⁴.

patvirtinto Utenos rajono savivaldybės tarybos 2021 m. birželio 29 d. sprendimu Nr. TS-193 „Dėl Utenos r. Daugailių pagrindinės mokyklos reorganizavimo ir Utenos Vyturių progimnazijos nuostatų patvirtinimo“, 20 punktas; Utenos r. Saldutiškio pagrindinės mokyklos reorganizavimo sąlygų aprašo, patvirtinto Utenos rajono savivaldybės tarybos 2021 m. birželio 29 d. sprendimu Nr. TS-194 „Dėl Utenos r. Saldutiškio pagrindinės mokyklos reorganizavimo ir Utenos Krašonos progimnazijos nuostatų patvirtinimo“, 20 punktas.

⁶² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 19 straipsnio 9 dalis.

⁶³ Ten pat, 21 straipsnio 3 dalis.

⁶⁴ Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 2 punktas.

Nesilaikant atitinkamų aukščiau minėtų nuostatų, Savivaldybės tarybos sprendimuose⁶⁵ nebuvo įtvirtinti reikalavimai parengti finansinės būklės ir biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitas pagal sprendimo reorganizuoti viešojo sektoriaus subjektus priėmimo dienos duomenis.

Dėl nepakankamo/netinkamo viešojo sektoriaus subjektų likvidavimo ir reorganizavimo procedūrų reglamentavimo, nebuvo parengtos likviduojamos Utenos Rapolo Šaltenio progimnazijos bei reorganizuojamų Utenos r. Daugailių ir Utenos r. Saldutiškio pagrindinių mokyklų finansinės būklės ir biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos pagal sprendimų likviduoti/reorganizuoti viešojo sektoriaus subjektus priėmimo dienos duomenis.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacija	Veiksmas / Priemonė Komentarai ⁶⁶	Įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą terminas/data
Nustatyti ir vykdyti priemones savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų metinių žemesniojo lygio finansinių ataskaitų duomenų kontrolės procedūrų stiprinimui	Finansų skyriaus vyriausiajam specialistui pavesta analizuoti (lyginant su didžiąja knyga) ir vertinti atrankos būdu atrinktų įstaigų (10 įstaigų) finansinių ataskaitų rinkinių duomenis, apibendrinti pastebėjimus ir informaciją teikti visiems savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams	Iki 2022-10-01

Rekomendacijų plane nurodyti veiksmai ir priemonės bei numatomas įgyvendinimo terminas nurodytas, remiantis Utenos rajono savivaldybės administracijos pateikta informacija.

Savivaldybės kontrolierė

Daiva Karalienė

Finansų specialistė

Silvija Zlataravičienė

⁶⁵ Utenos rajono savivaldybės tarybos 2021 m. balandžio 29 d. sprendimo Nr. TS-122 „Dėl Utenos Rapolo Šaltenio progimnazijos likvidavimo“, 3.9 papunktis; Utenos r. Daugailių pagrindinės mokyklos reorganizavimo sąlygų aprašas, patvirtintas Utenos rajono savivaldybės tarybos 2021 m. birželio 29 d. sprendimu Nr. TS-193 „Dėl Utenos r. Daugailių pagrindinės mokyklos reorganizavimo ir Utenos Vyturių progimnazijos nuostatų patvirtinimo“, Utenos r. Saldutiškio pagrindinės mokyklos reorganizavimo sąlygų aprašas, patvirtintas Utenos rajono savivaldybės tarybos 2021 m. birželio 29 d. sprendimu Nr. TS-194 „Dėl Utenos r. Saldutiškio pagrindinės mokyklos reorganizavimo ir Utenos Krašunos progimnazijos nuostatų patvirtinimo“

⁶⁶ Rekomendacijų įgyvendinimo planas, tikslinant audito ataskaitą, papildytas, remiantis Utenos rajono savivaldybės administracijos rašto Nr. (3.11E)S-2529 duomenimis.

PRIEDAI

2022 m. liepos 15 d. audito ataskaitos Nr. A-5
„Utenos rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų
ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto
naudojimo vertinimas“

1 priedas

SANTRUMPOS IR SĄVOKOS

BVAR – žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys;

CVP IS – centrinė viešųjų pirkimų informacinė sistema;

DA įstatymas – Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas;

DAS – darbo apmokėjimo sistema;

DK – registras „Didžioji knyga“;

DU – darbo užmokestis;

FAR – žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinys;

FBA – finansinės būklės ataskaita;

GTPA – grynojo turto pokyčių ataskaita;

KBVA rinkinys – konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys;

KFA rinkinys – konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys;

Konsolidavimas – savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupei priklausančių viešojo sektoriaus subjektų ataskaitų rinkinių sujungimas į vieną konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį;

Konstitucinis įstatymas – Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas;

Pareiginės algos koeficientas – pareiginės algos pastoviosios dalies koeficiento ir kintamosios dalies procento, perskaičiuoto koeficiento dydžiu, suma;

PSA – pinigų srautų ataskaita;

Reorganizuojami subjektai – likviduota Utenos Rapolo Šaltenio progimnazija, reorganizuotos (prijungimo būdu) Utenos r. Daugailių ir Saldutiškio pagrindinės mokyklos;

Savivaldybė – Utenos rajono savivaldybė;

Savivaldybės administracija – Utenos rajono savivaldybės administracija;

Savivaldybės taryba – Utenos rajono savivaldybės taryba;

Subjektas, įstaiga, biudžetinė įstaiga – Utenos rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektas, kurio žemesniojo lygio finansinių ir/ar biudžeto vykdymo ataskaitų duomenys konsoliduoti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinyje;

VRA – veiklos rezultatų ataskaita;

VSAFAS, Standartai – Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai;

VSS – viešojo sektoriaus subjektas.

2022 m. liepos 15 d. audito ataskaitos Nr. A-5
 „Utenos rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų
 ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto
 naudojimo vertinimas“
 2 priedas

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito tikslas:

- ✓ įvertinti 2021 metų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomas nuomones;
- ✓ įvertinti savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo 2021 metais teisėtumą pasirinktose audituoti srityse.

Auditas atliktas:

- ✓ pagal tarptautinių audito standartų (TAS) ir tarptautinių aukščiausiųjų audito institucijų standartų reikalavimus;
- ✓ siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad (konsoliduotosiose) finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų;
- ✓ siekiant pateikti išvadą (išvada ne nuomonės, bet rezultatų forma), ar 2021 metais savivaldybės biudžetas planuotas, tvirtintas ir vykdytas laikantis įstatymų;
- ✓ siekiant pateikti išvadą (išvada ne nuomonės, bet rezultatų forma), ar teisėtai naudoti 2021 m. savivaldybės biudžeto asignavimai, nustatant ir mokant darbo užmokestį Utenos rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų darbuotojams, skiriant socialinę paramą mirties atveju bei teikiant finansinę paramą šeimynoms, organizuojant ir vykdant viešuosius pirkimus; ar teisėtai valdytas savivaldybei nuosavybės teise priklausantis nekilnojamasis turtas, nuomojant jį trumpalaikiams renginiams organizuoti;
- ✓ visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Audito apimtis ir metodai	
Audituotos (konsoliduotos) finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	» Utenos rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys: <ul style="list-style-type: none"> - Finansinės būklės ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis; - Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis; - Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis; - Pinigų srautų ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis; - Utenos rajono savivaldybės 2021 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas. » Utenos rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys: <ul style="list-style-type: none"> - Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita; - Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita; - Utenos rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas.
2021 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2021 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai buvo 151 379,34 tūkst. Eur, pabaigoje – 203 468,06 tūkst. Eur.
2021 m. pagrindinės veiklos pajamos ir sąnaudos	2021 m. savivaldybės pagrindinės veiklos pajamos sudarė 80 586,58 tūkst. Eur, pagrindinės veiklos sąnaudos – 77 990,47 tūkst. Eur.
2021 m. savivaldybės biudžeto pajamos ir išlaidos	2021 m. savivaldybės biudžeto pajamos – 48 347,50 tūkst. Eur, nepanaudota praėjusių metų (2020 m.) biudžeto pajamų dalis – 1 368,1 tūkst. Eur; 2021 m. panaudoti savivaldybės biudžeto asignavimai – 46 417,20 tūkst. Eur.
Savivaldybės biudžeto asignavimų suma, kurią valdė asignavimų valdytojai audituojamais metais	Savivaldybės biudžeto asignavimų, kuriuos 2021 m. valdė asignavimų valdytojai, suma – 47 552,2 tūkst. Eur ⁶⁷

⁶⁷ Utenos rajono savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma 2-sav.) 4 st. 103 eil.

Veikusių pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos	6 kontroliuojamos (valdomos) uždarnosios akcinės bendrovės: UAB „Utenos autobusų parkas“, UAB „Utenos šilumos tinklai“, UAB „Utenos vandenys“, UAB „Utenos butų ūkis“, UAB „Utenos komunalininkas“, UAB „Utenos regiono atliekų tvarkymo centras“; 3 asocijuotieji subjektai: VšĮ Klaros slaugos ligoninė, VšĮ „Utenos Juventus“ ir VšĮ futbolo klubas „Utenos Utenis“; 39 viešojo sektoriaus subjektai (tame tarpe 1 išteklių fondas), kurių finansinių ataskaitų rinkiniai konsoliduoti (žr. priedo 1 lentelę); 46 subjektai, kurių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pagrindu parengtas savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys (žr. priedo 2 lentelę).
Audito apimties ribojimai	Audito apimties ribojimų nebuvo.
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros	
2021 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenys	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose nustatyta reikšmingo iškraipymo rizika	Turto apskaitos sritys: - kilnojamųjų kultūros vertybių sritis; - iš kito VSS permuto ilgalaikio materialiojo turto apskaitos sritis (reorganizavime dalyvaujančiuose VSS). Asignavimų (kasinių išlaidų) sritys: - ryšių įrangos ir ryšių paslaugų įsigijimo išlaidų sritis; - informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų sritis; - kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų sritis.
Sritis, kuriose buvo vertintas kontrolės procedūrų efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas)	Netestuota
Finansinio ataskaitų rinkinio sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalus testai ir (ar) analitinės procedūros)	Pagrindinės audito procedūros atliktos: • <i>turto srityje:</i> - atskirai svarbiuose pagal dydį grupės komponentuose – apskaitos ir ūkinių operacijų registravimo apskaitos registruose bei pateikimo žemesniojo lygio FBA vertinimas pagal grupę ir/ar subjektui kiekybiškai reikšmingus FBA turto straipsnius; - atskirai svarbiuose dėl rizikos grupės komponentuose – ilgalaikio materialiojo turto (toliau – IMT) pagal visas IMT grupes apskaitos, ūkinių operacijų registravimo apskaitos registruose ir pateikimo žemesniojo lygio FBA vertinimas bei trumpalaikio turto duomenų pateikimo žemesniojo lygio FBA vertinimas; - papildomai atrinktuose atskirai nesvarbiuose grupės komponentuose – IMT ir trumpalaikio turto duomenų pateikimo žemesniojo lygio FBA vertinimas. Iš viso 32 VSS. • <i>įsipareigojimų srityje:</i> - atskirai svarbiuose pagal dydį grupės komponentuose – apskaitos ir ūkinių operacijų registravimo apskaitos registruose bei pateikimo žemesniojo lygio FBA vertinimas pagal grupę ir/ar subjektui kiekybiškai reikšmingus FBA įsipareigojimų straipsnius; - atskirai svarbiuose dėl rizikos grupės komponentuose – su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų registravimo apskaitoje ir pateikimo žemesniojo lygio FBA vertinimas bei ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų duomenų pateikimo žemesniojo lygio FBA vertinimas; - papildomai atrinktuose atskirai nesvarbiuose grupės komponentuose – ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų duomenų pateikimo žemesniojo lygio FBA vertinimas. Iš viso 32 VSS. • <i>pajamų/sąnaudų srityse:</i> - atskirai svarbiuose pagal dydį grupės komponentuose - apskaitos ir ūkinių operacijų registravimo apskaitos registruose bei pateikimo žemesniojo lygio VRA vertinimas pagal kiekybiškai reikšmingus pagrindinės veiklos sąnaudų straipsnius bei atitinkamas finansavimo pajamų dalis; - atskirai svarbiuose dėl rizikos grupės komponentuose ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų bei atitinkamų finansavimo pajamų dalies apskaitos, ūkinių operacijų registravimo apskaitos registruose bei pateikimo žemesniojo lygio VRA vertinimas; - papildomai atrinktuose atskirai nesvarbiuose grupės komponentuose – darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų bei atitinkamų finansavimo pajamų

	<p>dalies apskaitos, ūkinių operacijų registravimo apskaitos registruose bei pateikimo žemesniojo lygio VRA vertinimas.</p> <p>Iš viso 16 VSS.</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>pinigų srautų srityje:</i> - atskirai reikšminguose, atskirai svarbiuose dėl rizikos ir papildomai atrinktuose atskirai nesvarbiuose grupės komponentuose – pagrindinės veiklos išmokų ir investicinės veiklos pinigų srautų pateikimo žemesniojo lygio PSA vertinimas. <p>Iš viso 32VSS.</p>
<p>Budžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalūs testai ir (ar) analitinės procedūros)</p>	<p>Pagrindinės audito procedūros atliktos asignavimų apskaitos srityse:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidų (2.1) srityje:</i> - atskirai reikšmingame ir atskirai dėl rizikos svarbiuose komponentuose – asignavimų apskaitos ir pateikimo žemesniojo lygio BVA vertinimas; - papildomai atrinktuose atskirai nesvarbiuose grupės komponentuose – duomenų pateikimo žemesniojo lygio BVA vertinimas; <p>Iš viso 16 VSS.</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų (2.2) srityje:</i> - atskirai reikšmingame grupės komponente – asignavimų apskaitos ir pateikimo žemesniojo lygio BVA vertinimas. <p>Iš viso 1 VSS.</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>socialinių išmokų srityje (2.7) srityje:</i> - atskirai reikšmingame grupės komponente – asignavimų apskaitos ir pateikimo žemesniojo lygio BVA vertinimas; - papildomai atrinktuose atskirai nesvarbiuose grupės komponentuose – duomenų pateikimo žemesniojo lygio BVA vertinimas. <p>Iš viso 17 VSS.</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>kitų išlaidų srityje (2.8) srityje:</i> - atskirai reikšmingame grupės komponente – asignavimų apskaitos ir pateikimo žemesniojo lygio BVA vertinimas. <p>Iš viso 1 VSS.</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidų (3.1) srityje:</i> - atskirai reikšmingame grupės komponente – asignavimų apskaitos ir pateikimo žemesniojo lygio BVA vertinimas; - atskirai dėl rizikos svarbiame ir papildomai atrinktuose atskirai nesvarbiuose grupės komponentuose – duomenų pateikimo žemesniojo lygio BVA vertinimas <p>Iš viso 32 VSS.</p>
<p>Bendras ataskaitų rinkinio vertinimas</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Įvertintas bendras savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimas, pateikimas, struktūra ir turinys; įvertintas konsolidavimo koregavimų ir pergrupavimų atlikimas (VSS tarpusavio sandorių derinimo, nederinamų operacijų ir tarpusavio sandorių eliminavimo, rankinių įrašų bei konsolidavimo kontrolės). • Įvertintas bendras savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų parengimas, pateikimas, struktūra ir turinys.
<p>Savivaldybės turto naudojimo jais 2021 metais teisėtumas</p>	
<p>Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika</p>	<p>Savivaldybės turto valdymo ir naudojimo teisėtumo sritis: dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio nekilnojamojo turto nuomos trumpalaikiams renginiams organizuoti teisėtumo; dėl savivaldybės biudžeto asignavimų naudojimo, nustatant ir mokant darbo užmokesį Utenos rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų darbuotojams bei organizuojant ir vykdant savivaldybės kultūros ir sporto įstaigų viešuosius pirkimus; dėl įstaigų reorganizavimo</p>
<p>Sritys, kuriose nustatytas kontrolės procedūrų efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas)</p>	<p>Netestuota</p>
<p>Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalūs testai ir (ar) analitinės procedūros)</p>	<p>Pagrindinės audito procedūros atliktos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - darbo apmokėjimo reglamentavimo vidaus teisės aktais srityje (12 VSS); - darbo sutarčių įforminimo savivaldybės biudžetinėse įstaigose srityje (13 VSS); - darbo užmokesčio nustatymo, apskaičiavimo ir išmokėjimo bei su darbo užmokesčiu susijusių mokesčių apskaičiavimo savivaldybės biudžetinėse įstaigose srityje (16 VSS); - socialinės paramos mirties atveju skyrimo ir mokėjimo srityje (1 VSS); - finansinės pagalbos šeimynoms skyrimo ir mokėjimo srityje (1 VSS);

	<ul style="list-style-type: none"> - savivaldybei nuosavybės teise priklausančio nekilnojamojo turto nuomos trumpalaikiams renginiams organizuoti srityje (11 VSS); - viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo srityje (4 VSS); - įstaigų reorganizavimo srityje (3 VSS).
Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis	<p>Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas;</p> <p>Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas;</p> <p>Lietuvos Respublikos fiskalinės drausmės įstatymas;</p> <p>Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas;</p> <p>Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;</p> <p>Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas;</p> <p>Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas;</p> <p>Lietuvos Respublikos darbo kodeksas;</p> <p>Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijos narių atlygio už darbą įstatymas;</p> <p>Lietuvos Respublikos paramos mirties atveju įstatymas;</p> <p>Lietuvos Respublikos šeimynų įstatymas;</p> <p>Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija, patvirtinta 2003 m. liepos 3 d. įsakymu Nr. 1-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);</p> <p>Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. birželio 21 d. nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“;</p> <p>Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. vasario 23 d. nutarimas Nr. 164 „Dėl kai kurių Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimų pripažinimo netekusias galios“;</p> <p>Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“;</p> <p>Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. birželio 10 d. nutarimas Nr. 564 „Dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams sąrašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);</p> <p>Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 19 d. įsakymas Nr. 1S-91 „Dėl informacijos viešinimo centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);</p> <p>Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 28 d. įsakymas Nr. 1S-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);</p> <p>Utenos rajono savivaldybės tarybos 2021 m. vasario 23 d. sprendimas Nr. TS-28 „Dėl Utenos rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);</p> <p>Utenos rajono savivaldybės tarybos 2020 m. sausio 30 d. sprendimas Nr. TS-21 „Dėl Utenos rajono savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto viešo nuomos konkurso ir nuomos be konkurso organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašo ir Nuompinigių už Utenos rajono savivaldybės materialiojo turto nuomą skaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);</p> <p>Utenos rajono savivaldybės tarybos 2021 m. balandžio 29 d. sprendimas Nr. TS-122 „Dėl Utenos Rapolo Šaltenio progimnazijos likvidavimo“;</p> <p>Utenos rajono savivaldybės tarybos 2021 m. birželio 29 d. sprendimas Nr. TS-193 „Dėl Utenos r. Daugailių pagrindinės mokyklos reorganizavimo ir Utenos Vyturių progimnazijos nuostatų patvirtinimo“;</p> <p>Utenos rajono savivaldybės tarybos 2021 m. birželio 29 d. sprendimas Nr. TS-194 „Dėl Utenos r. Saldutiškio pagrindinės mokyklos reorganizavimo ir Utenos Krašunos progimnazijos nuostatų patvirtinimo“;</p> <p>Utenos rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. rugpjūčio 31 d. įsakymas Nr. AĮ-866 „Dėl Utenos rajono savivaldybės biudžeto projekto rengimo, asignavimų išdavimo, pranešimo apie asignavimų pakeitimus ir atskaitomybės tvarkos aprašo patvirtinimo“;</p> <p>Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai, patvirtinti Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymais.</p> <p>Socialinių paslaugų finansavimo ir lėšų apskaičiavimo metodika, patvirtinta LRV 2006-10-10 nutarimu Nr. 978 (su vėlesniais pakeitimais)</p>

	https://finmin.lrv.lt/lt/aktualus-valstybes-finansu-duomenys/ekonomines-raidos-scenarijus/pranesimai-apie-potencialaus-bvp-rodiklius https://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/Prane%C5%A1imas%20d%C4%97I%20potencialaus%20202203.pdf
--	--

1 lentelė. Subjektai, kurių FAR pagrindu parengtas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

Eil. Nr.	VSS pavadinimas
1	Utenos rajono savivaldybės administracija (Išteklių fondas (izdas))
2	Utenos rajono savivaldybės administracija
3	Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
4	Utenos „Saulės“ gimnazija
5	Utenos Adolfo Šapokos gimnazija
6	Utenos Dauniškio gimnazija
7	Utenos r. Užpalių gimnazija
8	Utenos Rapolo Šaltenio progimnazija (likviduota 2021 m.)
9	Utenos Vyturių progimnazija
10	Utenos Aukštakalnio progimnazija
11	Utenos Krašunos progimnazija
12	Utenos vaikų ir jaunimo užimtumo centras
13	Utenos r. Saldutiškio pagrindinė mokykla (reorganizuota 2021 m.)
14	Utenos r. Daugailių pagrindinė mokykla (reorganizuota 2021 m.)
15	Utenos r. Sudeikių daugiafunkcis centras
16	Utenos Aukštakalnio pradinė mokykla
17	Utenos vaikų lopšelis-darželis „Saulutė“
18	Utenos mokykla-vaikų darželis „Varpelis“
19	Utenos mokykla-vaikų darželis „Eglutė“
20	Utenos vaikų lopšelis-darželis „Gandrelis“
21	Utenos vaikų lopšelis-darželis „Šaltinėlis“
22	Utenos vaikų lopšelis-darželis „Želmenėlis“
23	Utenos vaikų lopšelis-darželis „Voveraitė“
24	Utenos vaikų lopšelis-darželis „Pasaka“
25	Utenos meno mokykla
26	Utenos švietimo centras
27	Utenos šeimos ir vaiko gerovės centras
28	Utenos rajono socialinių paslaugų centras
29	Utenos rajono savivaldybės Leliūnų socialinės globos namai
30	Utenos daugiafunkcis sporto centras
31	Utenos kraštotyros muziejus
32	Utenos kultūros centras
33	Utenos A. ir M. Miškinių viešoji biblioteka
34	Utenos rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras
35	Utenos rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba
36	VšĮ Utenos pirminės sveikatos priežiūros centras
37	VšĮ Utenos ligoninė
38	VšĮ Utenos turizmo informacijos centras
39	VšĮ Utenos verslo informacijos centras

2 lentelė. Subjektai, kurių BVAR pagrindu parengtas konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

Eil. Nr.	VSS pavadinimas
1	Utenos rajono savivaldybės administracija
2	Utenos rajono savivaldybės administracijos Socialinių reikalų ir sveikatos apsaugos skyrius
3	Utenos rajono savivaldybės administracijos Finansų skyrius
4	Utenos rajono savivaldybės administracijos Daugailių seniūnija
5	Utenos rajono savivaldybės administracijos Kuktiškių seniūnija
6	Utenos rajono savivaldybės administracijos Leliūnų seniūnija
7	Utenos rajono savivaldybės administracijos Saldutiškio seniūnija
8	Utenos rajono savivaldybės administracijos Sudeikių seniūnija
9	Utenos rajono savivaldybės administracijos Tauragnų seniūnija
10	Utenos rajono savivaldybės administracijos Utenos seniūnija
11	Utenos rajono savivaldybės administracijos Užpalių seniūnija
12	Utenos rajono savivaldybės administracijos Vyžuonų seniūnija
13	Utenos rajono savivaldybės administracijos Utenos miesto seniūnija
14	Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
15	Utenos „Saulės“ gimnazija
16	Utenos Adolfo Šapokos gimnazija
17	Utenos Dauniškio gimnazija
18	Utenos r. Užpalių gimnazija
19	Utenos Rapolo Šaltenio progimnazija (likviduota 2021 m.)
20	Utenos Vyturių progimnazija
21	Utenos Aukštakalnio progimnazija
22	Utenos Krašunos progimnazija
23	Utenos vaikų ir jaunimo užimtumo centras
24	Utenos r. Saldutiškio pagrindinė mokykla (reorganizuota 2021 m.)
25	Utenos r. Daugailių pagrindinė mokykla (reorganizuota 2021 m.)
26	Utenos r. Sudeikių daugiavfunkcis centras
27	Utenos Aukštakalnio pradinė mokykla
28	Utenos vaikų lopšelis-darželis „Saulutė“
29	Utenos mokykla-vaikų darželis „Varpelis“
30	Utenos mokykla-vaikų darželis „Eglutė“
31	Utenos vaikų lopšelis-darželis „Gandreliis“
32	Utenos vaikų lopšelis-darželis „Šaltinėlis“
33	Utenos vaikų lopšelis-darželis „Želmenėlis“
34	Utenos vaikų lopšelis-darželis „Voveraitė“
35	Utenos vaikų lopšelis-darželis „Pasaka“
36	Utenos meno mokykla
37	Utenos švietimo centras
38	Utenos šeimos ir vaiko gerovės centras
39	Utenos rajono socialinių paslaugų centras
40	Utenos rajono savivaldybės Leliūnų socialinės globos namai
41	Utenos daugiavfunkcis sporto centras
42	Utenos kraštotyros muziejus
43	Utenos kultūros centras
44	Utenos A. ir M. Miškinių viešoji biblioteka
45	Utenos rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras
46	Utenos rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba

2022 m. liepos 15 d. audito ataskaitos Nr. A-5
 „Utenos rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų
 ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto
 naudojimo vertinimas“
 3 priedas

INFORMACIJA APIE VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTAMS PATEIKTAS REKOMENDACIJAS

Eil. Nr.	Subjekto pavadinimas	Rašto duomenys		Teiktos rekomendacijos (vnt.) pagal sritis				
		Data	Nr.	Apskai- tos klaidos	Darbo santy- kiai ir DU	Apskai- tos organi- zavi- mas	Turto nuoma	Viešųjų pirkimų organi- zavimas
1	Utenos kultūros centras	2022-06-21	2-60	1	3		1	1
2	Utenos kraštotyros muziejus	2022-06-21	2-61		1	1		1
3	Utenos švietimo centras	2022-06-21	2-62	1	2			
4	Utenos rajono savivaldybės Leliūnų socialinės globos namai	2022-06-21	2-63		2	1		
5	Utenos vaikų ir jaunimo užimtumo centras	2022-06-21	2-64		1	1		
6	Utenos r. Sudeikių daugiafunkcis centras	2022-06-21	2-65			1		
7	Utenos rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras*	2022-06-21	2-66					
8	Utenos meno mokykla	2022-06-21	2-67			1		
9	Utenos daugiafunkcis sporto centras	2022-06-22	2-68	1	1		1	1
10	Utenos vaikų lopšelis-darželis „Šaltinėlis“	2022-06-22	2-69	2	5	1		
11	Utenos A. ir M. Miškinių viešoji biblioteka	2022-06-27	2-70		3		1	1
12	Utenos mokykla-vaikų darželis „Eglutė“	2022-06-27	2-72			1		
13	Utenos šeimos ir vaiko gerovės centras	2022-06-29	2-75		2			
14	Utenos rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba	2022-06-29	2-76		1			
15	Utenos vaikų lopšelis-darželis „Voveraitė“*	2022-07-01	2-77					
16	Utenos vaikų lopšelis-darželis „Gandrelis“	2022-07-01	2-78			1		
17	Utenos r. Užpalių gimnazija	2022-07-01	2-88			1		
18	Utenos Dauniškio gimnazija*	2022-07-01	2-89					
19	Utenos Saulės gimnazija*	2022-07-04	2-90					
20	Utenos Aukštakalnio pradinė mokykla*	2022-07-04	2-91					
21	Utenos vaikų lopšelis-darželis „Pasaka“	2022-07-04	2-92			1		
22	Utenos Aukštakalnio progimnazija	2022-07-04	2-93			1		
23	Utenos r. socialinių paslaugų centras	2022-07-05	2-94	1	2			
24	Utenos Adolfo Šapokos gimnazija	2022-07-05	2-95	1		1	1	
25	Utenos vaikų lopšelis-darželis „Saulutė“*	2022-07-05	2-96					
26	Utenos vaikų lopšelis-darželis „Želmenėlis“	2022-07-05	2-97			1		
27	Utenos Vyturių progimnazija	2022-07-07	2-98	1			1	
28	Utenos Krašuonos progimnazija	2022-07-08	2-99	1		1	1	
Iš viso				9	23	14	6	4

* subjektuose neatitikimai nenustatyti arba nustatyti netikslumai, dėl kurių rekomendacijos raštu nebuvo teiktos

2022 m. liepos 15 d. audito ataskaitos Nr. A-5
 „Utenos rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų
 ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto
 naudojimo vertinimas“
 4 priedas

UTENOS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ BIUDŽETO PAJAMŲ IR ASIGNAVIMŲ PALYGINIMAS

1 lentelė. Planuotos biudžeto pajamos ir planuoti asignavimai

Savivaldybės tarybos sprendimo, kuriuo patvirtintas/patikslintas biudžetas, duomenys		Patvirtinta pajamų, tūkst. Eur	Nepanaudota praėjusių metų pajamų dalis, tūkst. Eur	Pakoreguotų pajamų suma, tūkst. Eur	Patvirtinti asignavimai, tūkst. Eur	Pajamų ir asignavimų skirtumas, tūkst. Eur (perteklius +, deficitas -)	Atitikimas fiskalinės drausmės taisyklės (atitinka – taip neatitinka – ne)
Data	Nr.						
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7 (5-6)	8
2021-02-23	TS-28	41718,4	1368,1	43086,5	42856,8	+229,7	taip
2021-03-25	TS-54	43164,1	1368,1	44532,2	44302,5	+229,7	taip
2021-06-29	TS-178	45991,3	1368,1	47359,4	47099,7	+259,7	taip
2021-08-26	TS-205	46458,0	1368,1	47826,1	47232,4	+593,7	taip
2021-09-30	TS-232	46538,7	1368,1	47906,8	47313,1	+593,7	taip
2021-10-28	TS-249	47143,6	1368,1	48511,7	47918,0	+593,7	taip
2021-11-25	TS-269	47197,8	1368,1	48565,9	47972,2	+593,7	taip
2021-12-23	TS-308	46778,1	1368,1	48146,2	47552,5	+593,7	taip

2 lentelė. Faktinės biudžeto pajamos ir panaudoti asignavimai

I. PAJAMOS		
Pajamų ekonominės klasifikacijos kodas	Pavadinimas	Suma, tūkst. Eur
1.1.	Mokesčiai	26 801,6
1.1.1.	Pajamų ir pelno mokesčiai	24 960,4
1.1.3.	Turto mokesčiai	1 778,5
1.1.4.	Prekių ir paslaugų mokesčiai	62,7
1.3.	Dotacijos	19 299,6
1.3.4.	Dotacijos iš kitų valdžios sektoriaus subjektų	19299,6
1.4.	Kitos pajamos	2 101,6
1.4.1.	Turto pajamos	611,2
1.4.2.	Pajamos už prekes ir paslaugas	1 408,3
1.4.3.	Pajamos iš baudų, konfiskuoto turto ir kitų netesybų	30,2
1.4.4.	Kitos neišvardintos pajamos	51,9
4.1.	Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	144,7
IŠ VISO PAJAMŲ		48 347,5
Nepanaudota praėjusių metų pajamų dalis		1 368,1
IŠ VISO (su nepanaudota praėjusių metų pajamų dalimi)		49 715,6
II. IŠLAIDOS		
Išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas	Išlaidų pavadinimas	Suma, tūkst. Eur
2.1.	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	25 920,2
2.2.	Prekių ir paslaugų naudojimo išlaidos	7 521,1
2.3.	Palūkanos	155,0

⁶⁸ Nepanaudota praėjusių metų pajamų dalimi pakoreguotos patvirtintos pajamos.

2.4.	Subsidijos	420,1
2.7.	Socialinės išmokos (pašalpos)	3 878,7
2.8.	Kitos išlaidos	3 804,7
3.1.	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos,	4 575,1
3.1.4	tame tarpe – ilgalaikio turto finansinės nuomos (lizingo) išlaidos	39,9
IŠ VISO ASIGNAVIMŲ		46 417,2
IŠ VISO, neskaitant ilgalaikio turto finansinės nuomos (lizingo) išlaidų⁶⁹		46 377,3
Atitikimas fiskalinės drausmės taisyklės - atitinka⁷⁰		

⁶⁹ Apskaičiuojant asignavimus sumuojami 2 ir 3.1 ekonominės klasifikacijos straipsniai, apimantys einamąsias bei materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidas. Iš gautos sumos atimamas 3.1.4 ekonominės klasifikacijos straipsnis, žymintis ilgalaikio turto finansinės nuomos (lizingo) išlaidas. Ši korekcija atliekama, nes pagal turinį šios išlaidos atitinka skolinių įsipareigojimų mažinimo išlaidas (Šaltinis - Valstybės kontrolės 2020 m. birželio 16 d. ataskaita Nr. BPE-4 „Savivaldybių biudžetų fiskalinės drausmės taisyklių laikymosi vertinimas“).

⁷⁰ 49 715,6 tūkst. Eur - 46 377,3 tūkst. Eur = 3 338,3 tūkst. Eur

2022 m. liepos 15 d. audito ataskaitos Nr. A-5
 „Utenos rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų
 ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto
 naudojimo vertinimas“
 5 priedas

**PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTŲ IŠMOKŲ GRUPAVIMO ĮTAKA KONSOLIDUOTOJO
 AIŠKINAMOJO RAŠTO P2 PASTABOJE PATIKTIEMS DUOMENIMS**

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai		Segmentai / Netikslumų suma, tūkst. Eur padidinta (+), sumažinta (-)					Iš viso
			Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
3.1.	Išmokos	padidinta	+11,49	+1,66	+1,95	+131,87	+3,03	+150,00
		sumažinta	-11,49	-1,66	-1,95	-131,87	-3,03	-150,00
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	padidinta				+69,92		+69,92
		sumažinta	-11,49	-1,66	-0,95	-59,65	-3,03	-76,78
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių	padidinta				+2,24		+2,24
		sumažinta				-4,38		-4,38
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	padidinta						0,00
		sumažinta				-0,06		-0,06
3.1.7.	Atsargų įsigijimo	padidinta						0,00
		sumažinta				-64,84		-64,84
3.1.8.	Socialinių išmokų	padidinta	+11,49				+3,03	+14,52
		sumažinta			-1,00	-2,94		-3,94
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo	padidinta		+1,66	+1,95	+4,60		+8,21
		sumažinta						0,00
3.1.12.	Kitos išmokos	padidinta				+55,11		+55,11
		sumažinta						0,00

Pastaba. Neteikiami segmentai ir straipsniai, kurių duomenų netikslumai nebuvo nustatyti