



**VISAGINO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**VISAGINO SAVIVALDYBĖS 2018 METŲ
KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO,
SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO
AUDITO ATASKAITA**

2019 m. liepos 11 d. Nr. K3 - 1
Visaginas

Auditas atliktas vykdant
Savivaldybės kontrolieriaus Imanto Umbražiūno
2018 m. spalio 4 d. pavedimą Nr. K1-5

Auditą atliko auditorių grupė:
Imantas Umbražiūnas (grupės vadovas)
Audronė Bukelskienė

Auditas pradėtas 2018-10-04
Auditas baigtas 2019-07-11

Audito ataskaita skelbiama
Visagino savivaldybės bei kontrolės ir audito tarnybos interneto svetainėse

www.visaginas.lt, www.vskat.lt

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI	3
SANTRAUKA	4
IŽANGA	8
AUDITO REZULTATAI	9
1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas	9
1.1. Vis dar netiksli vietinės reikšmės kelių apskaita.....	10
1.2. Neteisingai apskaitomas biologinis turtas.....	11
1.3. Eksploatuojami objektai apskaitomi nebaigtos statybos turto grupėje, neskaičiuotas turto nuvertėjimas	12
2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas	15
2.1. Biudžeto pajamų, išlaidų ir mokėtinų sumų pokyčiai	15
2.2. Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai	16
2.3. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys be reikšmingų nukrypimų ..	17
3. Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas	17
3.1. Apskaitomi nugriauti pastatai	17
3.2. Esminio turto pagerinimo išlaidomis nedidinama ilgalaikio materialiojo turto vertė.....	18
3.3. Netinkamai taikyti teisės aktai, reglamentuojantys darbuotojų darbo apmokėjimą	19
4. Pasiekta pažanga	20
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	21
PRIEDAI	24

PAGRINDINIAI FAKTAI

24 Subjektų duomenys konsoliduoti Visagino savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje

21 Subjekto duomenys konsoliduoti Visagino savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje

Visagino savivaldybės turtas – 118938,5 tūkst. Eur

Visagino savivaldybės biudžeto pajamos – 26023,7 tūkst. Eur

Visagino savivaldybės biudžeto išlaidos – 25225,5 tūkst. Eur

Nustatyta reikšmingų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų iškraipymų

Konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys be reikšmingų nukrypimų

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Atlikome 2018 metų Visagino savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, kurį sudaro Visagino savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, ir Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo pareiškama audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ (25 psl.).

Pagrindiniai audito rezultatai

1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

Įvertinę Visagino savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio teisingumą, nustatėme, kad jis dar neparodo teisingos Visagino savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto vertės.

Vis dar netiksli vietinės reikšmės kelių apskaita

Dėl vietinės reikšmės kelių netikslios apskaitos, finansinė atskaitomybė neparodo tikro ir teisingo vaizdo apie vietinės reikšmės kelius, nes Visagino savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo duomenys nesutampa su šio turto buhalterinės apskaitos registrų duomenimis (žr. 1.1. poskyrį).

Neteisingai apskaitomas biologinis turtas

Visagino savivaldybės administracija, nesivadovaudama 16-ojo VSAFAS nuostatomis, neįvertino tikrąja verte penkių biologinio turto vienetų, apskaitoje įregistruotų simbole 1 euro verte. (žr. 1.2. poskyrį).

Eksplatuojami objektai apskaitomi nebaigtos statybos turto grupėje, neskaičiuotas turto nuvertėjimas

Visagino savivaldybės administracija, po turto sukūrimo ar rekonstrukcijos darbų pabaigos, turto vienetų neperkėlė iš nebaigtos statybos į pastatų, statinių ar kitas turto grupes, nors juos eksploatavo ar kitaip naudojo savo veikloje. Administracijos Finansinės būklės ataskaitoje, ilgalaikio materialiojo turto apskaitoje, nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS reikalavimais, paskutinę

ataskaitinio laikotarpio dieną 931,8 tūkst. Eur nepagrįstai padidinta nebaigtos statybos likutinė vertė (įsigijimo vertė) ir parodytos mažesnės kitų ilgalaikio materialiojo turto grupių vertės.

Visagino savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje *Nebaigtos statybos* turto grupėje 8,4 tūkst. Eur vertė apskaitomi ir tokie turto vienetai, kurie nepriskirtini jokiai ilgalaikio turto grupei, nes neatitinka ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimo ir ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijų. Nebaigtos statybos turto grupėje vis dar yra apskaitomų 240,5 tūkst. Eur vertės 12 turto vienetų, kurių nebaigtos statybos pradžios (įsigijimo) data yra 1996 metai. Šiems turto vienetais neskaičiuotas turto nuvertėjimas. Statybos darbams (nebaigta statyba) nuvertėjimas turėtų būti skaičiuojamas, jeigu statybos darbai sustabdyti ilgiau kaip 12 mėnesių

Dėl šių priežasčių ataskaitose pateikta informacija neparodo tikros ir teisingos ilgalaikio materialiojo turto vertės bei per 2018 metus faktiškai patirtų nusidėvėjimo sąnaudų (žr. 1.3 poskyrį).

2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

Audito metu reikšmingų pastebėjimų dėl Visagino savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų nenustatėme (žr. 2 sk.).

3. Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimas

Apskaitomi nugriauti pastatai

2016 metais savivaldybės turtas buvo pripažintas negalimu naudoti¹ ir 2016 m. gruodžio 1 d. priimtas sprendimas jį nurašyti². 2018 m. gegužės ir birželio mėn. buvo pateiktos deklaracijos apie pastatų nugriovimą. Tačiau ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nugriauti pastatai buvo apskaitomi Savivaldybės administracijos pastatų grupėje. Taip pat Visagino savivaldybės administracija nesivadovavo 12-ojo VSAFAS 46 p. nuostata, pagal kurią Savivaldybės administracijos veikloje nebenaudojamo (pripažinto nereikalingu, netinkamu (negalimu) naudoti) ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas **neskaičiuojamas** nuo kito mėnesio, kai turtas nebenaudojamas, pirmos dienos. Per 2018 metus šiam turtui (pastatams) buvo priskaičiuota 18,1 tūkst. Eur nusidėvėjimo sąnaudų (žr. 3.1. poskyrį).

¹ Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-11-23 įsakymas Nr. IV-E-1213 „Dėl savivaldybės turto pripažinimo negalimu naudoti“.

² Visagino savivaldybės tarybos 2016-12-01 sprendimas Nr. TS-217 „Dėl savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto, pripažinto netinkamu (negalimu) naudoti, nurašymo“.

Esminio turto pagerinimo išlaidomis nedidinama ilgalaikio materialiojo turto vertė

Atlikus Visagino savivaldybės nuosavybės teise priklausančių, Visagino savivaldybės biudžetinių įstaigų patikėjimo teise valdomų pastatų modernizavimo, remonto, apšiltinimo darbus, kurie buvo užbaigti 2012 - 2015 metais, Savivaldybės administracija nepadidino pastatų vertės (žr. 3.2. poskyrį).

Netinkamai taikyti teisės aktai, reglamentuojantys darbuotojų darbo apmokėjimą

Visagino savivaldybės biudžeto lėšos, skirtos darbo užmokesčiui, nustatytais atvejais naudotos netinkamai taikant teisės aktus, reglamentuojančius darbo apmokėjimą (žr. 3.3. poskyrį).

4. Pasiekta pažanga

Perskaičiuoti Visagino savivaldybės kelių (gatvių) nusidėvėjimo duomenys, papildytos ilgalaikio turto apskaitos kortelės turto identifikavimui reikalingais duomenimis. Siekiant tobulinti vidaus kontrolės procedūras, patvirtintos naujos Visagino savivaldybės administracijos Finansų kontrolės taisyklės³, kiti teisės aktai, reglamentuojantys biudžeto lėšų panaudojimo kontrolę (žr. 4 sk.).

Rekomendacijos

Atsižvelgiant į ataskaitoje nurodytus dalykus, rekomenduojame:

Visagino savivaldybės administracijos direktoriui:

1. Pakartotinai rekomenduojame peržiūrėti Nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitomų objektų sąrašą ir imtis priemonių, kad rekonstrukcijos darbai, vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis, užbaigus darbus ir pradėjus objektus eksploatuoti būtų *laiku* iškeliami į kitas turto grupes ir nusidėvėjimo sąnaudos būtų skaičiuojamos nuo kito mėnesio 1 dienos, kai turtas pradamas naudoti, o turtui, kuris turi nuvertėjimo požymių, būtų skaičiuojamas nuvertėjimas ar priimamas sprendimas dėl turto nurašymo.

2. Pakartotinai rekomenduojame imtis priemonių, kad būtų suderinti savivaldybės apskaitos, statistinės ataskaitos ir savivaldybės Tarybos 2015 m. birželio 25 d. sprendime Nr. TS-148 (sprendimo 2018-12-20 Nr. TS-258 redakcija) patvirtintų vietinės reikšmės kelių duomenys.

³ Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-04-18 įsakymas Nr. IV-E-110 „Dėl Visagino savivaldybės administracijos finansų kontrolės taisyklių patvirtinimo“.

3. Pakartotinai rekomenduojame imtis priemonių, kad būtų užtikrintas ilgalaikio materialiojo turto skirstymą į turto grupes pagal 12-ojo VSAFAS nuostatas.
4. Biologinį turtą įvertinti tikrąją verte pagal 16-ojo VSAFAS nuostatas.
5. Numatyti vidaus kontrolės priemonės, kurios užtikrintų savalaikę turto apskaitą.
6. Esminio turto pagerinimo išlaidas apskaitoje registruoti didinant atitinkamo ilgalaikio turto įsigijimo savikainą.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – *ir* VSKAT) kontrolieriaus Imanto Umbražiūno 2018 m. spalio 4 d. pavedimu Nr. K1-5.

Auditą atliko kontrolierius Imantas Umbražiūnas ir patarėja Audronė Bukelskienė.

Audituojamas subjektas – Visagino savivaldybės administracija – savivaldybės biudžetinė įstaiga (toliau – *ir* Savivaldybės administracija), kuri vykdydama jai teisės aktais pavestas funkcijas, savivaldybės teritorijoje organizuoja ir kontroliuoja savivaldybės institucijų sprendimų įgyvendinimą arba pati juos įgyvendina, įstatymų nustatyta tvarka organizuoja savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų bei kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, organizuoja ir kontroliuoja savivaldybės turto valdymą ir naudojimą, administruoja viešųjų paslaugų teikimą, per įgaliotus valstybės tarnautojus atstovauja savivaldybei savivaldybės akcinių bendrovių valdymo organuose, rengia savivaldybės institucijų sprendimų ir potvarkių projektus, atlieka mero, tarybos narių finansinį, ūkinį bei materialinį aptarnavimą, rengia savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį; adresas: Parko g. 14, LT-31139 Visaginas; identifikavimo kodas 111107944.

Audituojamu laikotarpiu įstaigai vadovavo direktorius – Sergej Mickevič. Finansų skyriaus vedėja – Nadežda Rybakova, Apskaitos skyriaus vedėja – Jolita Kriaučiūnaitė.

Audituojamas laikotarpis – 2018 metai.

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

Savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai yra atsakingi už jiems perduotų savivaldybės lėšų ir turto valdymą bei už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių sudarymą ir pateikimą.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Visagino savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, dėl savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo pareiškiamą audito išvadoje, kuri, vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 2 punktu ir 9 dalies 10 punktu, teikiama Savivaldybės tarybai.

AUDITO REZULTATAI

1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas

Visagino savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenimis Visagino savivaldybės turtas 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė 118938,5 tūkst. Eur, iš jų: ilgalaikis turtas – 111813,6 tūkst. Eur, biologinis turtas – 0,005 tūkst. Eur, trumpalaikis turtas – 7124,9 tūkst. Eur. Finansavimo sumos sudarė 92995,9 tūkst. Eur, įsipareigojimai – 4781,8 tūkst. Eur, grynasis turtas – 21160,8 tūkst. Eur. Pagrindinės veiklos pajamos sudarė 36029,7 tūkst. Eur, pagrindinės veiklos sąnaudos – 33185,9 tūkst. Eur.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas vadovaujantis Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS). Remiantis jais finansinės būklės ataskaitoje pateikiama informacija turi teisingai parodyti turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto būklę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, o veiklos rezultatų ataskaitoje pateikiama informacija turi išsamiai ir teisingai parodyti veiklos rezultatus (uždirbtas pajamas ir patirtas sąnaudas per ataskaitinį laikotarpį).

Audito metu nustatytų neatitikimų įtaka Visagino savivaldybės 2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui pateikiama 1 lentelėje.

1 lentelė. Audito metu nustatytų neatitikimų įtaka savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui.

Eil. Nr.	Ataskaitos straipsnis	Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų straipsnio vertė, tūkst. Eur	Netikslumų suma, tūkst. Eur	
			vertė padidinta (+), vertė sumažinta (-)	konsolidavimui pateikta suma, kurios teisingumo negalime patvirtinti
Finansinės būklės ataskaita (FBA)				
A.II.	Ilgalaikis materialusis turtas	62389,8	+335,7	4437,8
B	Biologinis turtas	0,005		0,005
D	Finansavimo sumos	92995,9	+335,7	3506,0
F	Grynasis turtas	21160,8		21160,8
F.III.	Sukauptas perviršis ar deficitas	21246,9		21246,9
Veiklos rezultatų ataskaita (VRA)				
A	Pagrindinės veiklos pajamos	36029,7	+18,1	
B	Pagrindinės veiklos sąnaudos	33185,9	+18,1	

1.1. Vis dar netiksli vietinės reikšmės kelių apskaita

Atlikdami 2016 ir 2017 metų auditus nustatėme, kad Savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaita nėra teisinga, nes Visagino savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo (toliau – Kelių sąrašas) duomenys nesutampa su šio turto metinės inventurizacijos duomenimis ir su buhalterinės apskaitos registru duomenimis.

Savivaldybės administracijai teikėme rekomendacijas dėl vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaitos, jų inventurizacijos ir kitų neatitikimų, tačiau šio audito rezultatai rodo, kad rekomendacijų vykdymas nebuvo pakankamas.

Savivaldybėje dar ne visi vietinės reikšmės keliai yra inventurizuoti ir teisiškai įregistruoti kaip numatyta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 16 str. 4 d., o tos dalies vietinės reikšmės kelių, kuri yra inventurizuota ir teisiškai įregistruota, duomenys neatitinka apskaitos registru duomenų, pavyzdžiui: įvažiavimas į kiemą Nr. 306; įvažiavimas į kiemą Nr. 304; įvažiavimas į kiemą Nr. 205; įvažiavimas į kiemą Nr. 206; įvažiavimas į kiemą Nr. 207 – įregistruoti Nekilnojamojo turto registre, bet neįregistruoti buhalterinėje apskaitoje.

Apskaitos duomenys (infrastruktūros ir kitų statinių) neatitinka 2018 m. gruodžio 31 d. galiojusio vietinės reikšmės kelių sąrašo, patvirtinto 2015 m. birželio 25 d. Savivaldybės tarybos sprendimu Nr. TS-148⁴ ir patikslinto 2018 m. gruodžio 20 d. Savivaldybės tarybos sprendimu Nr. TS-258⁵. Pavyzdžiui, kelias yra apskaitos registruose, tačiau jo nėra Kelių sąraše:

- Gatvė tarp namų Nr.6-15 (statyb. Nr.) Sedulinos al.;
- Kelias Julionių k., Juliškių k. ir Magūnų k.

Apskaitos registruose nepatikslintas kelių ilgis, pavyzdžiui 2018 m. gruodžio 20 d. Savivaldybės tarybos sprendimu Nr. TS-258 patikslintas Festivalio gatvės ilgis – 7,74 km, o apskaitos registruose – 1,34 km, Jaunystės gatvės patikslintas ilgis – 1,031 km, apskaitoje – 0,103 km.

2018 metais vietinės reikšmės kelių (gatvių) metinė inventurizacija atlikta, kaip ir ankstesniais metais, formaliai – į Inventurizavimo aprašus - sutikrinimo žiniaraščius įtrauktos tik

⁴ Visagino savivaldybės tarybos 2015-06-25 sprendimas Nr. TS-148 „Dėl Visagino savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo patvirtinimo“.

⁵ Visagino savivaldybės tarybos 2018-12-20 sprendimas Nr. TS-258 „Dėl Visagino savivaldybės tarybos 2015 m. birželio 25 d. sprendimo Nr. TS-148 „Dėl Visagino savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo patvirtinimo“ pakeitimo“.

tos gatvės, kurios yra apskaitomos buhalterinėje apskaitoje. Inventorizacijos komisija⁶ neįvertino to, kad buhalterinėje apskaitoje apskaityta mažiau gatvių nei jų yra Kelių sąrašė.

Kaip ir 2017 metais, duomenys apie Visagino savivaldybės teritorijoje esančius kelius (gatves) Savivaldybės dokumentuose yra skirtingi:

- Kelių sąrašė nurodytų kelių (gatvių) bendras ilgis – 75,607 km;
- Buhalterinėje apskaitoje 2018-12-31 užregistruotų kelių (gatvių) ilgis – 23,84 km;
- Vietinės reikšmės automobilių kelių statistinėje ataskaitoje⁷ nurodytas kelių (gatvių)

ilgis – 87 km.

Dėl netinkamos vietinės reikšmės kelių (gatvių) inventorizacijos ir nesant vieningų duomenų apie vietinės reikšmės kelius (gatves) Savivaldybės teritorijoje, mes negalime patvirtinti, kad Visagino savivaldybės konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje⁸ paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną eilutėje Infrastruktūros ir kiti statiniai 3506,0 tūkst. Eur verte vietinės reikšmės keliai, gatvės ir su jais susijęs turtas bei finansavimo sumų likučiai iš Europos Sąjungos lėšų – 1597,6 tūkst. Eur, Valstybės biudžeto lėšų – 1654,2 tūkst. Eur, Savivaldybės biudžeto lėšų – 254,2 tūkst. Eur parodyti teisingomis ir tikromis vertėmis bei negalime patvirtinti 21246,9 tūkst. Eur Savivaldybės sukaupto perviršio (deficito) tikrumo ir teisingumo.

Pažymėtina, kad jau atliekant Savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių auditą Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba savo ataskaitoje konstatavo, kad vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaita nėra tiksli, finansinė atskaitomybė neparodo tikro ir teisingo vaizdo apie vietinės reikšmės kelius. Atliekant 2018 metų auditą, nustatytos analogiškos klaidos.

1.2. Neteisingai apskaitomas biologinis turtas

Viešojo sektoriaus subjekto biologinio turto pripažinimo, įvertinimo, registravimo apskaitoje ir pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimus nustato 16-asis VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių“⁹. Vadovaujantis 16-ojo VSAFAS nuostatomis, biologiniam turtui

⁶ Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-10-31 įsakymas Nr. ITV-E-283 „Dėl Visagino savivaldybės metinės inventorizacijos komisijos sudarymo ir inventorizacijos atlikimo“

⁷ Visagino savivaldybės vietinės reikšmės automobilių kelių 2018 m. statistinė ataskaita TK-02 (metinė), 2019-04-02 Nr. (7.11).

⁸ Visagino savivaldybės konsoliduotoji Finansinės būklės ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis, registruota 2019-05-24 Nr. 25.

⁹ 16-asis VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-07-10 įsakymu Nr. 1K-233 (2017-09-22 Nr.1K-335 redakcija)

priskirtini gyvūnai ir augalai, kurie skirti socialiniams, kultūriniais, gamtosauginiams tikslams ir kuriais viešojo sektoriaus subjektas turi teisę disponuoti bei juos kontroliuoti.

Vadovaujantis 16-uoju VSAFAS biologinis turtas, iki 2018 m. sausio 1 d. registruotas simboline vieno euro verte, 2018 m. sausio 1 dieną įvertinamas tikraja verte. Vertinimo metu susidariusio biologinio turto simbolinės vertės ir jo tikrosios vertės skirtumo suma didinama biologinio turto įsigijimo savikaina ir finansavimo sumos iš šaltinio, iš kurio finansuojama subjekto veikla.

Visagino savivaldybės administracijos apskaitoje 2018-12-31 buvo įregistruoti 5 biologinio turto vienetai^{10 11} simboline 1 euro verte: Europos parkas, „Gerosios vilties“ vidurinės mokyklos skveras, skveras II-ojo pasaulinio karo aukoms atminti, „Sparnuotojo katino“ skveras ir V. Ščiurovo skveras.

Visagino savivaldybės administracija, nesivadovaudama 16-ojo VSAFAS nuostatomis, neįvertino tikrąją verte penkių biologinio turto vienetų, apskaitoje įregistruotų simboline 1 euro verte, todėl negalime patvirtinti, kad savivaldybės konsoliduotosios Finansinės būklės ataskaitos¹² straipsnyje *B Biologinis turtas* nurodyta 5 eurų vertė 2018-12-31 yra teisinga.

1.3. Eksploatuojami objektai apskaitomi nebaigtos statybos turto grupėje, neskaičiuotas turto nuvertėjimas

Visagino savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitoje, parengtoje pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis¹³, nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų grupėje iš viso buvo įregistruoti 9601,5 tūkst. Eur vertės turto vienetai. Iš jų yra 923,4 tūkst. Eur vertės remonto, rekonstrukcijos ar statybos darbų, kurie užbaigti ankstesniais metais¹⁴, 2018 metų pabaigoje buvo eksploatuojami ir yra išskeltini į pastatų ar statinių, infrastruktūros statinių grupes, registruojant naujus turto vienetus ar didinant jau esamų turto vienetų įsigijimo vertes arba nesant duomenų apie darbų užbaigimo terminus, nėra galimybės identifikuoti turto. Turtas iš nebaigtos statybos į sąskaitą,

¹⁰ Visagino savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaita pagal 2018-12-31 duomenis, registruota 2019-04-12 Nr. (7.40)-B1-2

¹¹ Visagino savivaldybės administracijos inventorizavimo aprašas - sutikrinimo žiniaraštis Nr. (7.7)-14-INN.2018/50

¹² Visagino savivaldybės konsoliduotoji Finansinės būklės ataskaita pagal 2018-12-31 duomenis, registruota 2019-05-24 Nr.25.

¹³ Visagino savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaita pagal 2018-12-31 duomenis, patvirtinta VSAKIS 2019-04-02, registruota 2019-04-12 Nr. (7.40)-B1-2.

¹⁴ Visagino savivaldybės administracijos 2019-04-16 raštas Nr. (4.14E) 1-1458 „Dėl informacijos pateikimo“, Esminio pagerinimo darbų sąrašas 2018-01-01 – 2018-12-31.

kurioje jis bus apskaitomas nuolat, keliamas tada, kada yra dokumentai, kuriais patvirtinama, kad statyba baigta. Kokie tai dokumentai, nustato Lietuvos Respublikos statybos įstatymas¹⁵.

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas ir viešojo sektoriaus subjekto finansinėse ataskaitose bei konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje rodomas, vadovaujantis 12-ojo VSAFAS nuostatomis, reglamentuojančiomis ilgalaikio materialiojo turto skirstymą į turto grupes (pastatai, infrastruktūros ir kiti statiniai, mašinos ir įrenginiai ir t.t.)¹⁶, nurodančiomis naudingo tarnavimo laiko nustatymo¹⁷, nusidėvėjimo skaičiavimo¹⁸ principus. Visagino savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje *Nebaigtos statybos* turto grupėje 8,4 tūkst. Eur verte apskaitomi ir tokie turto vienetai, kurie nepriskirtini jokiai ilgalaikio turto grupei, nes neatitinka ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimo ir ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijų¹⁹, *pavyzdžiui* elektromobilių įkrovimo įrangos prijungimo prie operatoriaus elektros tinklų įmokos apskaitoje įregistruotos kaip ilgalaikio materialiojo turto vienetai (Elektromobilių įkrovimo prieiga) nebaigtos statybos turto grupėje, jiems suteikti inventoriniai numeriai (inv. Nr. 12101107, 12101106).

Apskaitant ilgalaikį materialųjį turto apskaitos nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS²⁰ reikalavimais, Administracijos Finansinės būklės ataskaitoje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną bei Aiškinamojo rašto P4 pastabos lentelėje „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ 931,8 tūkst. Eur nepagrįstai padidinta nebaigtos statybos likutinė vertė (įsigijimo vertė) ir parodytos mažesnės kitų ilgalaikio materialiojo turto grupių vertės ar sumažintos veiklos sąnaudų sumos.

Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis, ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė turi būti nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką, konkretaus ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos, kai turtas pradedamas naudoti.

Visagino savivaldybės administracija po turto sukūrimo ar rekonstrukcijos darbų pabaigos pažeisdama aukščiau minėtas 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatas, neskaičiavo jiems nusidėvėjimo nuo kito mėnesio 1 dienos, kai turtas buvo pradėtas naudoti.

¹⁵ Lietuvos Respublikos statybos įstatymas 1996-03-19 Nr. I-1240 28 str.

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

¹⁷ Ten pat, 55 punktas.

¹⁸ Ten pat, 45 - 54 punktai.

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

²⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 patvirtintas 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“

Atliekant Savivaldybės 2016 – 2017 metų biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių auditą^{21 22} Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba buvo konstatavusi, kad Administracijos nebaigtos statybos apskaita nėra tiksli. Nebaigtos statybos turto grupėje vis dar yra apskaitomų 240,5 tūkst. Eur vertės 12 turto vienetų, kurių nebaigtos statybos pradžios (įsigijimo) data yra 1996 metai. Inventorizacijos komisijai nepavyko rasti dokumentų, kurie pagrįstų šių darbų užbaigimą, dar 2016 metų inventorizacijos metu buvo siūlyta tokį turtą nurašyti. Dėl šių priežasčių ataskaitose pateikta informacija neparodo tikros ir teisingos ilgalaikio materialiojo turto vertės bei per 2018 metus faktiškai patirtų nusidėvėjimo sąnaudų.

Visagino savivaldybės administracija nesivadovavo 12-ojo VSAFAS²³ 66 p., 22-ojo VSAFAS²⁴ 12 p. nuostatomis, pagal kurias prieš sudarydamas finansines ataskaitas viešojo sektoriaus subjektas turi nustatyti, ar ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra ilgalaikio materialiojo turto, vertinamo įsigijimo savikaina, nuvertėjimo požymių. Statybos darbams (nebaigta statyba) nuvertėjimas turėtų būti skaičiuojamas, jeigu statybos darbai sustabdyti ilgiau kaip 12 mėnesių.

2018 m. sausio mėnesį Visagino savivaldybės administracijos centrinė

\ inventorizacijos komisija, apibendrinusi 2017 m. atliktos turto inventorizacijos rezultatus, surašė ilgalaikio turto sąrašą²⁵ su nustatytais turto nuvertėjimo požymiais ir pasiūlė šį turtą nuvertinti. Tačiau ne visiems turto vienetams buvo skaičiuojamas nuvertėjimas. Pavyzdžiui, greitosios pagalbos pastatas (inv. Nr. 110373) apskaitomas nebaigtos statybos grupėje, 2017 – 2018 m. nuvertintas nebuvo.

Savivaldybės administracija taip pat nesilaikė Visagino savivaldybės administracijos apskaitos vadovo²⁶ 135 p. nuostatų, pagal kurias kiekvienų finansinių metų pabaigoje atliekant metinę inventorizaciją, arba esant poreikiui įstaigos vadovo įsakymu sudaryta komisija arba jo įgalioti asmenys nustato, ar yra požymių, kad ilgalaikis materialusis ar nematerialusis turtas gali būti nuvertėjęs.

²¹ Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos audito ataskaita „Dėl Visagino savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo, 2017 m. liepos 14 d. Nr. K3-2

²² Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos audito ataskaita „Dėl Visagino savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo, 2018 m. liepos 13 d. Nr. K3-2.

²³Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 patvirtintas 12-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Ilgalaikis materialusis turtas“ (su vėlesniais pakeitimais).

²⁴Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-07-04 įsakymu Nr. 1K-229 patvirtintas 22-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Turto nuvertėjimas“ (su vėlesniais pakeitimais).

²⁵ Visagino savivaldybės administracijos centrinės inventorizacijos komisijos išvada Nr. (7.17) 9-177 „Dėl metinės inventorizacijos rezultatų ir vietinių komisijų pasiūlymų“.

²⁶Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-10-19 įsakymu Nr. IV-1009 patvirtinto Visagino savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos vadovo, 2 priedo „Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašas“

Dėl 12-ojo VSAFAS nuostatų nesilaikymo negalime patvirtinti, kad Visagino savivaldybės konsoliduotosios Finansinės būklės ataskaitos²⁷ straipsnyje *A.II.10 Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai* ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodyta 931,8 tūkst. Eur suma yra teisinga.

2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas

2.1. Biudžeto pajamų, išlaidų ir mokėtinų sumų pokyčiai

Visagino savivaldybės biudžetas pajamų planas 2018 metais įvykdytas 100,8 proc. arba gauta daugiau pajamų 201,3 tūkst. eurų. Prognozuojamos pajamos į savivaldybės biudžetą įvykdytos 101,0 proc. arba 151,9 tūkst. eurų daugiau, negu planuota.

Visagino savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaitos²⁸ duomenimis, savivaldybės biudžeto įplaukos audituojamaisiais metais sudarė 26340,5 tūkst. Eur, iš kurių: biudžeto pajamos – 26023,7 tūkst. Eur, finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamos – 316,8 tūkst. Eur. Didžiausią savivaldybės biudžeto pajamų dalį, kaip ir 2017 metais, sudarė mokesčių pajamos (15179,8 tūkst. Eur) ir dotacijos (8731,6 tūkst. Eur). Lyginant biudžeto pajamų plano įvykdymą su praėjusiais metais, audituojamu laikotarpiu daugiau gauta mokesčių pajamų (5841,3 tūkst. Eur daugiau), kitų pajamų (762,5 tūkst. Eur daugiau). 2018 metais padidėjo (276,6 tūkst. Eur) per metus prisiimtų skolinių įsipareigojimų suma (išsamiau audito ataskaitos 3 priede).

Visagino savivaldybės tarybos sprendimu²⁹ patvirtintas (patikslintas) savivaldybės 2018 metų biudžeto išlaidų planas – 25225,5 tūkst. Eur. Visagino savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenimis³⁰, išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui audituojamu laikotarpiu sudarė 12428,2 tūkst. Eur, prekių ir paslaugų naudojimui – 5421,4 tūkst. Eur, socialinėms išmokoms – 1546,3 tūkst. Eur, materialiojo ir

²⁷ Visagino savivaldybės konsoliduotoji Finansinės būklės ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis, registruota 2019-05-24 Nr. 25.

²⁸ Visagino savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaita, 2018 m. vasario 14 d. Nr. 1 (forma Nr. 1-sav)

²⁹ Visagino savivaldybės tarybos 2018 m. gruodžio 20 d. sprendimas Nr. TS-2239 „Dėl Visagino savivaldybės 2018 metų biudžeto patikslinimo“

³⁰ Visagino savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaita, 2018 m. vasario 14 d. Nr. 2 (forma Nr.2)

nematerialiojo turto įsigijimui – 5142,7 tūkst. Eur, paskolų grąžinimui – 442,5 tūkst. Eur (išsamiau audito ataskaitos 4 priede).

Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenimis, didžiausią išlaidų dalį 2018 metais, kaip ir 2017 metais, sudarė išlaidos švietimo funkcijai vykdyti. Lyginant su praėjusiu laikotarpiu, 2018 metais padidėjo išlaidos bendrųjų valstybės paslaugų funkcijai (277,9 tūkst. Eur), gynybai (0,3 tūkst. Eur), viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos funkcijai (2,9 tūkst. Eur), ekonomikos funkcijai (1894,2 tūkst. Eur), aplinkos apsaugos funkcijai (1215,7 tūkst. Eur), būsto ir komunalinio ūkio funkcijai (227,7 tūkst. Eur), sveikatos apsaugos funkcijai (10,7 tūkst. Eur), poilsio, kultūros ir religijos funkcijai (239,2 tūkst. Eur), švietimo funkcijai (734,0 tūkst. Eur), socialinės apsaugos funkcijai (653,5 tūkst. Eur) (išsamiau audito ataskaitos 4 priede).

Visagino savivaldybės mokėtinų sumų iš biudžeto lėšų likutis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 1664,1 tūkst. Eur³¹, iš kurių didžiausią dalį – 1488,2 tūkst. Eur – sudarė įsipareigojimai dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo. Mokėtinų sumų, kurių įvykdymo terminas pradelstas daugiau kaip 45 dienos, audituojamo laikotarpio pabaigoje Visagino savivaldybė neturėjo (išsamiau audito ataskaitos 5 priede).

2.2. Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai

2018 m. gruodžio 31 d. Visagino savivaldybės ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai sudarė 1488,2 tūkst. Eur.

Savivaldybės skola negali viršyti 60 procentų įstatymo³² nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų ir nurodytų valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų savivaldybės biudžetui sumos. Savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės kontroliuojamų įmonių prisiimtų, bet dar neįvykdytų įsipareigojimų grąžinti kreditoriams lėšas pagal paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus, įsipareigojimų negali viršyti 10 procentų prognozuojamų

³¹ Visagino savivaldybės Mokėtinų ir gautinų sumų 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaita 2018 m. vasario 12 d. Nr. 6 (forma Nr. 4).

³² Lietuvos Respublikos 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas 2017 m. gruodžio 12 d. Nr. XIII-868, 13 str., 1 d. 1 p.

savivaldybės biudžeto pajamų ir valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų savivaldybės biudžetui sumos³³.

Įvertinus skolinių įsipareigojimų 2018-12-31 likutį (1488,2 tūkst. Eur) savivaldybės skolos procentas pagal planuojamas 2018 m. pajamas, nuo kurių skaičiuojamas skolos limitas yra 9,9 proc., o savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės kontroliuojamų įmonių prisiimtų įsipareigojimų 2018-12-31 sudaro 1,2 proc. nuo prognozuojamų 2018 m. pajamų. Savivaldybės skola (pagal įsipareigojamuosius skolos dokumentus, įskaitant, bet neapsiribojant, paskolas, finansinės nuomos (lizingo) sutartis) neviršija maksimalios galimos, numatytos Lietuvos Respublikos 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme.

2.3. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys be reikšmingų nukrypimų

Audito metu reikšmingų pastebėjimų dėl Visagino savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų nenustatėme.

3. Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas

3.1. Apskaitomi nugriauti pastatai

Ilgalaikis materialusis turtas turi būti apskaitomas ir viešojo sektoriaus subjekto finansinėse ataskaitose bei konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje būti rodomas, vadovaujantis 12-ojo VSAFAS nuostatomis.³⁴

Visagino savivaldybės administracija nesivadovavo 12-ojo VSAFAS 67.2 p. nuostata, pagal kurią ilgalaikis materialusis turtas turi būti nurašomas iš apskaitos, kai yra likviduojamas.

2016 metais savivaldybės turtas buvo pripažintas negalimu naudoti³⁵ ir 2016 m. gruodžio 1 d. priimtas sprendimas jį nurašyti³⁶. Visagino savivaldybės administracija nesivadovavo

³³ Lietuvos Respublikos 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas 2017 m. gruodžio 12 d. Nr. XIII-868, 13 str. 1 d. 3 p.

³⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 patvirtintas 12-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Ilgalaikis materialusis turtas“ (su vėlesniais pakeitimais).

³⁵ Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-11-23 įsakymas Nr. IV-E-1213 „Dėl savivaldybės turto pripažinimo negalimu naudoti“.

³⁶ Visagino savivaldybės tarybos 2016-12-01 sprendimas Nr. TS-217 „Dėl savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto, pripažinto netinkamu (negalimu) naudoti, nurašymo“.

12-ojo VSAFAS 46 p. nuostata, pagal kurią Savivaldybės administracijos veikloje nebenaudojamo (pripažinto nereikalingu, netinkamu (negalimu) naudoti) ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas **neskaičiuojamas** nuo kito mėnesio, kai turtas nebenaudojamas, pirmos dienos. Per 2018 metus šiam turtui (pastatams) buvo priskaičiuota 18,1 tūkst. Eur nusidėvėjimo sąnaudų.

2018 m. gegužės ir birželio mėn. buvo pateiktos deklaracijos apie pastatų nugriovimą³⁷. Visagino savivaldybės administracijos Vietinė inventorizacijos komisija, sudaryta Administracijos direktoriaus 2018 m. spalio 31 d. įsakymu Nr. ĮTV-E-283 nustatė, kad 30 pastatų (1132,9 tūkst. Eur įsigijimo verte) yra nugriauti³⁸. Tačiau ataskaitinio laikotarpio pabaigoje minėti pastatai buvo apskaitomi Savivaldybės administracijos pastatų grupėje.

Dėl ilgalaikio materialiojo turto apskaitos nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS reikalavimais, Visagino savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitoje³⁹ paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną *Pastatų vertė* (A.II.2 eilutė) padidinta 335,7 tūkst. Eur ir atitinkamai ta pačia suma padidintos *Finansavimo sumos* (D eilutė) iš Valstybės biudžeto lėšų (D.I eil.). 18,1 tūkst. Eur suma padidintos pagrindinės veiklos nusidėvėjimo sąnaudos Veiklos rezultatų ataskaitoje⁴⁰ (B.II eil.) ir atitinkamai pagrindinės veiklos pajamos (A.I.1. eil.).

Dėl šių neatitikimų Visagino savivaldybės konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje⁴¹ *Pastatų vertė* (A.II.2 eilutė) padidinta 335,7 tūkst. Eur ir atitinkamai ta pačia suma padidintos *Finansavimo sumos* (D eilutė) iš Valstybės biudžeto lėšų (D.I eil.). *Veiklos rezultatų ataskaitoje*⁴² 18,1 tūkst. Eur padidintos pagrindinės veiklos pajamos (A eil.) ir pagrindinės veiklos sąnaudos (B.IV. eil.).

3.2. Esminio turto pagerinimo išlaidomis nedidinama ilgalaikio materialiojo turto vertė

Atlikdami 2018 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą, nustatėme, kad atlikus Visagino savivaldybės nuosavybės teise priklausančių,

³⁷ 2018-06-05 Valstybinės teritorijų planavimo ir statybos inspekcijos prie Aplinkos ministerijos 2018-6-05 pažyma apie statinio nugriovimą Nr. ACDC-100-180605-00017; 2018-05-11 Deklaracija apie statinių nugriovimą Nr.1.

³⁸ 2018-12-12 Visagino savivaldybės administracijos vietinės inventorizacijos komisijos pasiūlymai centrinei inventorizacijos komisijai.

³⁹ Visagino savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis, 2019 m. balandžio 12 d. Nr. (7.40)-B1-2

⁴⁰ Visagino savivaldybės administracijos Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2018-12-31 duomenis, 2019-04-12 Nr. (7.40)-B1-5.

⁴¹ Visagino savivaldybės konsoliduotoji Finansinės būklės ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis, 2019 m. gegužės 24 d. Nr. 25.

⁴² Visagino savivaldybės konsoliduotoji veiklos rezultatų ataskaita pagal 2018 gruodžio 31 d. duomenis, 2019 m. gegužės 24 d. Nr. 26.

Visagino savivaldybės biudžetinių įstaigų patikėjimo teise valdomų pastatų modernizavimo, remonto, apšiltinimo darbus, kurie buvo užbaigti 2012 - 2015 metais, Savivaldybės administracija nepadidino pastatų vertės.

Šio audito metu nustatyta, kad pastatų esminio pagerinimo darbai (2812,3 tūkst. Eur savikaina), iki šiol užregistruoti Visagino savivaldybės administracijos apskaitoje⁴³. Pavyzdžiui, nesilaikant 12-ojo VSAFAS nuostatų⁴⁴, Visagino „Atgimimo“ gimnazijos pastatų modernizavimo darbai (inventorinis numeris 167694) baigti 2012-12-31, vaikų lopšelio darželio "Auksinis raktelis" pastato remontas (inventorinis numeris 167693) baigtas 2012-12-31, Visagino šeimos ir vaiko gerovės centro (Visagino paramos vaikui centro) apšiltinimo darbai (inventorinis numeris 1200006) baigti 2012-09-01, apskaitomi kaip atskiri turto vienetai.

Apskaitydama ilgalaikį materialųjį turtą Visagino savivaldybės administracija nesivadovavo 12-ojo VSAFAS 32.1. p. nuostata, kuri nurodo, kad esminio turto pagerinimo išlaidos apskaitoje registruojamos didinant atitinkamo ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą⁴⁵.

3.3. Netinkamai taikyti teisės aktai, reglamentuojantys darbuotojų darbo apmokėjimą

Patikrinę, biudžetinėse įstaigose sudaromų darbo sutarčių sąlygas, jų pakeitimus, ar laikantis teisės aktų reikalavimų, nustatyti darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartį, koeficientai, priedai, priemokos, nustatėme, kad nesivadovaujant Darbo kodekso⁴⁶, Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo⁴⁷ nuostatomis savivaldybės biudžetinėse įstaigose:

- nesilaikoma apmokėjimo už darbuotojų darbą poilsio ir švenčių dienomis tvarkos, nustatytos Darbo kodekso 144 str. 4 ir 5 d. (Visagino rekreacijos paslaugų centras);
- neteisingai apmokama darbuotojams už darbą poilsio dienomis esant komandiruotėje, nesilaikoma Darbo kodekso 144 str. 4 ir 5 d. (Visagino „Verdenės“ gimnazija);
- darbuotojų darbo sutartyse nenurodytos visos būtinos darbo sutarties sąlygos, nesilaikoma Darbo kodekso 34 str. 3 d. nuostatų, kad turi būti užtikrintos būtinosios darbo sutarties

⁴³ Visagino savivaldybės administracijos Ilgalaikio turto sąrašas, 2018-01-01 - 2018-12-31.

⁴⁴ 12-ojo VSAFAS "Ilgalaikis materialusis turtas", patvirtinto LR finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 (su vėlesniais pakeitimais) 32.1 p.

⁴⁵ 12-ojo VSAFAS "Ilgalaikis materialusis turtas", patvirtinto LR finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 (su vėlesniais pakeitimais) 32.1 p.

⁴⁶ Lietuvos Respublikos darbo kodeksas 2016 m. rugsėjo 14 d. patvirtintas įstatymu Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais).

⁴⁷ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais).

sąlygos, 43 str. 2 d. nuostatų, kad darbo sutarties pakeitimai daromi raštu ir Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo⁴⁸ 7 str. 10 d. nuostatų, kad biudžetinės įstaigos darbuotojo pareiginės algos pastovioji dalis sulygstama darbo sutartyje (Visagino rekreacijos paslaugų centras, Visagino sporto centras);

- nesilaikoma maksimalaus darbo laiko reikalavimų, nustatytų Darbo kodekso 114 str. (Visagino lopšelis darželis „Auksinis gaidelis“);

Atlikdami audito procedūras darbo užmokesčio srityje nustatėme, kad Visagino sporto centro vadovas tinkamai nevykdo pareigos⁴⁹ „užtikrinti racionalų ir taupų lėšų bei turto naudojimą, veiksmingą biudžetinės įstaigos vidaus kontrolės sistemos sukūrimą, jos veikimą ir tobulinimą“.

Dėl darbo užmokesčio mokėjimo reglamentavimo ir apskaitos savivaldybės biudžetinėms įstaigoms pateiktos rekomendacijos^{50 51 52 53}.

Savivaldybės biudžeto lėšos, skirtos darbo užmokesčiui, nustatytais atvejais naudotos netinkamai taikant teisės aktus, reglamentuojančius darbo apmokėjimą.

4. Pasiiekta pažanga

Visagino savivaldybės administracija įgyvendino VSKAT rekomendaciją dėl kelių (gatvių) nusidėvėjimo perskaičiavimo. Pagal Visagino savivaldybės tarybos nustatytus nusidėvėjimo normatyvus^{54 55} Visagino savivaldybės kelių (gatvių) nusidėvėjimo duomenys buvo

⁴⁸ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas 2017 m. sausio 17 d. Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais).

⁴⁹ Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas 1995 m. gruodžio 5 d. Nr. I-1113 (su vėlesniais pakeitimais) 9 str. 2 d. 6 p.

⁵⁰ Visagino savivaldybės administracijos kontrolės ir audito tarnybos 2019-07-08 raštas Nr. (1.2 E) K5-18 „Dėl Visagino savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito metu nustatytų dalykų“.

⁵¹ Visagino savivaldybės administracijos kontrolės ir audito tarnybos 2019-07-08 raštas Nr. (1.2 E) K5-21 „Dėl Visagino savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito metu nustatytų dalykų“.

⁵² Visagino savivaldybės administracijos kontrolės ir audito tarnybos 2019-07-08 raštas Nr. (1.2 E) K5-20 „Dėl Visagino savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito metu nustatytų dalykų“.

⁵³ Visagino savivaldybės administracijos kontrolės ir audito tarnybos 2019-07-08 raštas Nr. (1.2 E) K5-19 „Dėl Visagino savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito metu nustatytų dalykų“.

⁵⁴ Visagino savivaldybės tarybos 2010 m. kovo 25 d. sprendimas Nr. TS-65 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“.

⁵⁵ Visagino savivaldybės tarybos 2017 m. rugpjūčio 24 d. sprendimas Nr. TS-169 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo“.

perskaičiuoti 2018 m. rugsėjo ir spalio mėn. Taip pat ilgalaikio turto apskaitos kortelės buvo papildytos turto identifikavimui reikalingais duomenimis ir detalizavimo požymiais (funkcija, ekonominės klasifikacijos straipsniu, priemone).

Siekiant tobulinti vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų įstaigos veiklos teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą, rezultatyvumą ir skaidrumą, buvo patvirtintos naujos Finansų kontrolės taisyklės⁵⁶.

Kad užtikrinti lėšų, skiriamų neformaliojo švietimo veikloms vykdyti, panaudojimo teisėtumo kontrolę, Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. lapkričio 9 d. įsakymu Nr. IV-E-371 patvirtintas naujas Neformaliojo vaikų švietimo programų įgyvendinimo stebėsenos tvarkos aprašas⁵⁷, Visagino savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir panaudojimo tvarkos aprašas⁵⁸.

Siekiant patikslinti priemonių ir premijų mokėjimo savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovams sąlygas ir tvarką, papildytas Visagino savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovų darbo apmokėjimo sistemos aprašas⁵⁹.

Visagino savivaldybės administracijos darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareigybių aprašymai buvo peržiūrėti, kad įvertinti pasikartojančius priemonių mokėjimo pagrindus, ir naujai patvirtinti vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų pareigybių aprašymo metodika, patvirtinta Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2017 m. balandžio 12 d. įsakymu Nr. A1-177 „Dėl Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų pareigybių aprašymo metodikos patvirtinimo“.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

⁵⁶ Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-04-18 įsakymas Nr. IV-E-110 „Dėl Visagino savivaldybės administracijos finansų kontrolės taisyklių patvirtinimo“.

⁵⁷ Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-11-09 įsakymas Nr. IV-E-371 „Dėl Neformaliojo vaikų švietimo programų įgyvendinimo stebėsenos tvarkos aprašo patvirtinimo“.

⁵⁸ Visagino savivaldybės tarybos 2018-10-25 sprendimas Nr. TS-199 „Dėl Visagino savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

⁵⁹ Visagino savivaldybės tarybos 2018-08-29 sprendimas Nr. TS-155 „Dėl Visagino savivaldybės tarybos 2017 m. balandžio 28 d. sprendimo Nr. TS-86 „Dėl Visagino savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovų darbo apmokėjimo sistemos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“.

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2		4	5
1.	<p><i>Pakartotinai rekomenduojame</i> peržiūrėti Nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitomų objektų sąrašą ir imtis priemonių, kad rekonstrukcijos darbai, vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis, užbaigus darbus ir pradėjus objektus eksploatuoti, būtų laiku iškeliami į kitas turto grupes, nusidėvėjimo sąnaudos būtų skaičiuojamos nuo kito mėnesio 1 dienos, kai turtas pradedamas naudoti, turtui, kuris turi nuvertėjimo požymių, būtų skaičiuojamas nuvertėjimas ar priimamas sprendimas dėl turto nurašymo.</p>	Visagino savivaldybės administracija	<p>„Nebaigtos statybos“ turto grupėje apskaitomas ilgalaikis turtas, kurio būklė, vieta yra neaiškios, turto įsigijimo pirminių dokumentų nėra bei nepavyko rasti dokumentų, kurie pagrįstų šių darbų užbaigimą, bus nurašytas iš apskaitos.</p> <p>Kitas esantis „Nebaigtos statybos“ turto grupėje apskaitomas ilgalaikis turtas bus dar kartą peržiūrėtas, atlikta analizė ir patikslinta turto grupė.</p> <p>Ilgalaikio materialiojo turto grupėje apskaitomi nugriauti 2018 metais pastatai bus nurašyti iš apskaitos.</p> <p>Visas skaičiuotas šiam turtui nusidėvėjimas savivaldybės sąskaitoje ištaisytas 2019 m. birželio mėnesį, atlikus klaidų taisymo įrašus už praeitus laikotarpius.</p>	Iki 2019 m. gruodžio 15 d.
2.	<p><i>Pakartotinai rekomenduojame</i> imtis priemonių, kad būtų suderinti savivaldybės apskaitos, statistinės ataskaitos ir savivaldybės Tarybos 2015 m. birželio 25 d. sprendime Nr. TS-148 (2018-12-20 Nr. TS-258 redakcija ar pakeitimas) patvirtintų vietinės reikšmės kelių duomenys.</p>	Visagino savivaldybės administracija	<p>2019 m. yra organizuojamas kelių ir gatvių (statinių) Visagine kadastrinių matavimų bylų parengimas.</p> <p>Suformavus kadastrines bylas ir įregistravus turtą Visagino savivaldybės nuosavybės teise, turto vertės nustatymo komisija nustatys turto vertę. Po to bus derinami duomenys (duomenų atitikimas) Tarybos sprendimuose, apskaitoje ir statistinėje ataskaitoje.</p>	Iki 2019 m. gruodžio 15 d. Iki 2020 m. rugsėjo 30 d.
3.	<p><i>Pakartotinai rekomenduojame</i> imtis priemonių, kad būtų užtikrintas ilgalaikio materialiojo</p>	Visagino savivaldybės administracija	Bus sustiprinta 2017 m. gruodžio 6 d. administracijos direktoriaus įsakymu Nr. IV-E-	Nuolat

	turto skirstymą į turto grupes pagal 12-ojo VSAFAS nuostatas.		1129 patvirtinto tvarkos aprašo „Dėl atsakingų už materialines vertybes asmenų paskyrimo ir Visagino savivaldybės administracijoje apskaitomo ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo, biologinio ir trumpalaikio materialiojo turto priskyrimo atsakingam asmeniui tvarkos aprašo patvirtinimo“ laikymosi kontrolė.	
4.	Biologinį turtą įvertinti tikrąją verte pagal 16-ojo VSAFAS nuostatas.	Visagino savivaldybės administracija	Šiais metais planuojame pagal Visagino miesto želdinių taksoraštį identifikuoti penkiuose skveruose esančių želdinių kiekį. Identifikavus želdinius, bus organizuojamas biologinio turto vertės nustatymui reikalingas turto vertinimas.	Iki 2020 m. rugsėjo 30 d.
5.	Numatyti vidaus kontrolės priemonės, kurios užtikrintų savalaikę turto apskaitą.	Visagino savivaldybės administracija	Bus sustiprinta 2017 m. gruodžio 6 d. administracijos direktoriaus įsakymu Nr. IV-E-1129 patvirtinto tvarkos aprašo „Dėl atsakingų už materialines vertybes asmenų paskyrimo ir Visagino savivaldybės administracijoje apskaitomo ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo, biologinio ir trumpalaikio materialiojo turto priskyrimo atsakingam asmeniui tvarkos aprašo patvirtinimo“ laikymosi kontrolė. Bus papildytas aprašas nuostatomis dėl savalaikės turto apskaitos, kai turtas sukuriamas ar įsigijamas vykdant projektus iš ES ar kitų investicinių, struktūrinių fondų lėšų.	Nuolat Iki 2019 m. rugsėjo 30 d.
6.	Esminio turto pagerinimo išlaidas apskaitoje registruoti didinant atitinkamo ilgalaikio turto įsigijimo savikainą.	Visagino savivaldybės administracija	Bus parengti Tarybos sprendimai, remiantis kuriais bus padidinta atitinkamo ilgalaikio turto įsigijimo savikaina.	Iki 2019 metų pabaigos

Savivaldybės kontrolierius

Imantas Umbražiūnas

Patarėja

Audronė Bukelskienė

PRIEDAI

Visagino savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito ataskaitos
1 priedas

Santrumpos ir sąvokos

LR – Lietuvos Respublika

VSAFAS – Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai

VSAKIS – Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema

DK – Lietuvos Respublikos darbo kodeksas

DAĮ – Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas

BĮ – Savivaldybės biudžetinė įstaiga

VSKAT – Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Visagino savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito ataskaitos
2 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas – įvertinti Visagino savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; įvertinti kaip naudojamos savivaldybės lėšos ir turtas ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais, tarptautiniais audito standartais siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Visagino savivaldybės biudžeto vykdymo ir konsoliduotose finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o lėšos ir turtas naudojami teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių. Audito metu atlikta išsami rizikos analizė, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas, audito procedūros atliktos svarbiausiose audito srityse, atrinkus audito pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentavo visumą.

Audito apimtis ir metodai	
Audituotas savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys	Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys: konsoliduotoji finansinės būklės, konsoliduotoji veiklos rezultatų, konsoliduotoji pinigų srautų ir konsoliduotoji grynojo turto pokyčių ataskaitos bei konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2018-12-31 duomenis.
Audituotas savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys	Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys: Aiškinamasis raštas dėl 2018 metų Visagino savivaldybės biudžeto vykdymo; Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.); Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. (forma Nr. 2-sav)
2018 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2018 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 68072,2 tūkst. Eur, pabaigoje – 118938,5 tūkst. Eur.
2018 m. pagrindinės veiklos pajamos ir sąnaudos	2018 m. savivaldybės pagrindinės veiklos pajamos sudarė 36029,7 tūkst. Eur, o pagrindinės veiklos sąnaudos – 33185,9 tūkst. Eur. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršijo sąnaudas 2843,8 tūkst. Eur. Savivaldybės veiklos rezultatas – grynasis perviršis 3224,0 tūkst. Eur.
Patvirtintas (patikslintas) savivaldybės 2018 metų biudžeto išlaidų planas	25225,5 tūkst. Eur

Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir konsoliduojamos įstaigos	Visagino savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas konsoliduojamų subjektų grupės, kurią sudarė 21 savivaldybės biudžetinė įstaiga, savivaldybės išdas ir 2 viešosios sveikatos priežiūros įstaigos, duomenimis. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudarytas 21 asignavimų valdytojo biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu.
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo.
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros	
2018 m. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenys	
Turto sritis	Ilgalaikio materialiojo turto (pastatų, infrastruktūros ir kitų statinių, nebaigtos statybos); biologinio turto, trumpalaikio turto (pinigų ir pinigų ekvivalentų). Vertinome Visagino savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaitą, Visagino savivaldybės administracijos turto priskyrimą tinkamai grupei, nebaigtos statybos grupėje įregistruotų objektų naudojimą ir apskaitą, biologinio turto apskaitą.
Įsipareigojimų sritis	Įsipareigojimų (su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų, sukauptų mokėtinų sumų).
Pajamų sritis	Pagrindinės veiklos pajamų (finansavimo pajamų).
Šanaudų sritis	Pagrindinės veiklos šanaudų (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo ir amortizacijos, nuvertėjimo ir nurašytų sumų).
Metinių finansinių ataskaitų vertinimo sritis	Vertinome ar duomenys ir informacija metinių finansinių ataskaitų rinkiniuose pateikti pagal finansinėms ataskaitoms keliamus reikalavimus.
Bendras ataskaitų rinkinio vertinimas	Įvertinome bendrą savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą, pateikimą, struktūrą ir turinį; konsolidavimo koregavimų ir pergrupavimų atlikimą. Įvertinome bendrą savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų parengimą, pateikimą, struktūrą ir turinį. Atlikome pateiktų konsolidavimui į VSAKĮ viešojo sektoriaus subjektų duomenų korektiškumo vertinimą.
Savivaldybės biudžeto pajamų sritis	Biudžeto pajamos (mokesčių, dotacijų ir kitos pajamos). Vertinome, ar Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitoje: teisingai atvaizduoti biudžeto pajamų plano duomenys; ar teisingai atvaizduotos gautų mokesčių sumos.
Savivaldybės biudžeto išlaidų sritis	Biudžeto išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui, išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo.
2018 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo vertinimas	
Vertinome, ar Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų planas patvirtintas ir patikslintas Savivaldybės tarybos sprendimais; ar Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita parengta pagal teisės aktų reikalavimus; ar Savivaldybės prisiimti skoliniai įsipareigojimai atitinka teisės aktų reikalavimus.	
2018 m. Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas	

Atliekant ilgalaikio materialiojo turto audito procedūras vertinome nereikalingo arba netinkamo (negalimo naudoti) turto valdymo teisėtumą, ar laikantis teisės aktų apskaitomi Visagino savivaldybės nuosavybės teise valdomų pastatų modernizavimo darbai.

Atliekant darbo užmokesčio ir socialinio draudimo audito procedūras vertinome, ar darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, teisingai įformintos darbo sąlygos ir jų pakeitimai darbo sutartyse; ar laikantis teisės aktų reikalavimų nustatyta darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareiginė alga (pastovioji ir kintamoji dalys), ar pagal teisės aktų nuostatas apmokama darbuotojams už darbą poilsio ir švenčių dienomis, ar laikomasi maksimalaus darbo laiko reikalavimų, ar išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano.

Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis

1. Lietuvos Respublikos valstybės politikų, teisėjų, valstybės pareigūnų, valstybės tarnautojų, valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų, finansuojamų iš valstybės biudžeto, savivaldybių biudžetų, Valstybinio socialinio draudimo fondo biudžeto ir kitų valstybės įsteigtų pinigų fondų lėšų, darbuotojų pareiginės algos (atlyginimo) bazinio dydžio, taikomo 2018 metais įstatymo 2017 m. gruodžio 7 d. Nr. XIII-838
2. LR Finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
3. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas.
4. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.
5. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (2014-09-29 nutarimo Nr. 1046 redakcija su vėlesniais pakeitimais).
6. Inventorizacijos taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)
7. Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas
8. Lietuvos Respublikos viešojo administravimo įstatymas 1999 m. birželio 17 d. Nr. VIII-1234 (XIII-392 2017-06-01 redakcija)
9. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas 2017 m. sausio 17 d. Nr. XIII-198
10. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas 2016 m. rugsėjo 14 d. patvirtintas įstatymu Nr. XII-2603
11. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (2014 m. lapkričio 28 d. Nr. 1K-407 redakcija)
12. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-05-27 nutarimas Nr. 650 „Dėl darbuotojo, valstybės tarnautojo ir žvalgybos pareigūno vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
13. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-10-11 nutarimas Nr. 814 „Dėl minimaliojo darbo užmokesčio“.
14. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

	15. Lietuvos Respublikos 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas 2017 m. gruodžio 12 d. Nr. XIII-868.
--	--

Visagino savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito ataskaitos
3 priedas

Visagino savivaldybės biudžeto pajamos ir gautos paskolos 2017 m. ir 2018 m.

Pajamų ekonominės klasifikacijos kodas	Pavadinimas	Įplaukos, tūkst. Eur		Skirtumas, tūkst. Eur (- sumažėjimas + padidėjimas)
		2017 m.	2018 m.	
1.1.	Mokesčiai	9338,5	15179,8	5841,3
1.1.1.	Pajamų ir pelno mokesčiai	9190,1	15041,4	5851,3
1.1.3.	Turto mokesčiai	102,5	115,3	12,8
1.1.4.	Prekių ir paslaugų mokesčiai	45,9	23,1	-22,8
1.3.	Dotacijos	10092,8	8731,6	-1361,2
1.3.3.	Europos sąjungos finansinės paramos lėšos	1490,9	0	-1490,9
1.3.4.	Dotacijos iš kitų valdymo lygių	8601,9	8731,6	129,7
1.4.	Kitos pajamos	1233,3	1995,8	762,5
1.4.1.	Turto pajamos	131,5	109,2	-22,3
1.4.2.	Pajamos už prekes ir paslaugas	1054,2	1752,8	698,6
1.4.3.	Pajamos iš baudų ir konfiskacijos	16,2	27,6	11,4
1.4.5.	Kitos neišvardintos pajamos	31,4	106,2	74,8
4.1.	Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	132,8	116,5	-16,3
	IŠ VISO PAJAMŲ:	20797,4	26023,7	5226,3
4.3.	Finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamos	40,2	316,8	276,6
	IŠ VISO:	20837,6	26340,5	5502,9

Šaltinis – Visagino savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.), Visagino savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.).

Visagino savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito ataskaitos
4 priedas

Visagino savivaldybės biudžeto išlaidų 2017m. ir 2018 m. palyginimas

Visagino savivaldybės biudžeto išlaidos pagal išlaidų ekonominę klasifikaciją

Išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas	Pavadinimas	Išlaidos, tūkst. Eur		Skirtumas, tūkst. Eur (- sumažėjimas + padidėjimas)
		2017 m.	2018 m.	
2.1.	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	11924,8	12428,2	503,4
2.2.	Prekių ir paslaugų naudojimas	3846,4	5421,4	1575
2.3.	Turto išlaidos (sumokėtos palūkanos)	21,3	18,9	-2,4
2.4.	Subsidijos	30,5	38,7	8,2
2.7.	Socialinės išmokos (pašalpos)	1222,3	1546,3	324
2.8.	Kitos išlaidos (kitiems einamiesiems tikslams)	71,5	186,8	115,3
3.1.	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	2410,1	5142,7	2732,6
Išlaidos		19526,9	24783,0	5256,1
3.3.	Išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų grąžinimas)	178,1	442,5	264,4
Iš viso išlaidų		19705,0	25225,5	5520,5

Šaltinis – Visagino savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2sav.) ir Visagino savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2sav.).

Visagino savivaldybės biudžeto išlaidos pagal išlaidų funkcinę klasifikaciją

Išlaidų funkcinės klasifikacijos kodas	Pavadinimas	Išlaidos, tūkst. Eur		Skirtumas, tūkst. Eur (- sumažėjimas + padidėjimas)
		2017 m.	2018 m.	
1.	Bendros valstybės paslaugos	1302,2	1580,1	277,9
2.	Gynyba	28,7	29,0	0,3
3.	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	42,2	45,1	2,9
4.	Ekonomika	1631	3525,2	1894,2
5.	Aplinkos apsauga	316,4	1532,1	1215,7

6.	Būstas ir komunalinis ūkis	1862	2089,7	227,7
7.	Sveikatos apsauga	279,1	289,8	10,7
8.	Poilsis, kultūra ir religija	1487	1726,2	239,2
9.	Švietimas	10068,3	10802,3	734,0
10.	Socialinė apsauga	2510	3163,5	653,5
Iš viso išlaidų		19526,9	24783,0	5256,1

Šaltinis – Visagino savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.),
Visagino savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.).

Visagino savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų
ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto
naudojimo audito ataskaitos
5 priedas

Visagino savivaldybės mokėtinos sumos iš biudžeto lėšų

Išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas	Pavadinimas	Mokėtinų sumų likutis, tūkst. Eur		Pokytis, tūkst. Eur (- sumažėjimas + padidėjimas)
		2017-12-31	2018-12-31	
2.1.	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	36,6	36,6	0
2.2.	Prekių ir paslaugų naudojimas	11,8	46,2	34,4
2.3.	Turto išlaidos (sumokėtos palūkanos)	0	0	0
2.4.	Subsidijos	0,4	0,8	0,4
2.7.	Socialinės išmokos (pašalpos)	38,7	72,0	33,3
2.8.	Kitos išlaidos (kitiems einamiesiems tikslams)	0	0	0
3.1.	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	9,5	20,3	10,8
3.3.	Išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų grąžinimas)	1614,0	1488,2	-125,8
Iš viso		1711,0	1664,1	-46,9

Šaltinis – Visagino savivaldybės Mokėtinų ir gautinų sumų 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4).

