



**VISAGINO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA
2023 METŲ
VISAGINO SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AUDITAS

2024 m. gegužės 15 d. Nr. K3-1
Visaginas

Auditas atliktas, vykdant 2023 m. lapkričio 14 d.
pavedimą Nr. K1-8 (2024 m. vasario 13 d. pavedimo pakeitimas Nr. K1-5)

Auditą atliko auditorių grupė:
Savivaldybės kontrolierius Marius Kaminskas (grupės vadovas),
Savivaldybės kontrolieriaus patarėja Laima Tuzikienė,
Vyriausioji specialistė Ingrida Černovienė

Auditas pradėtas 2023 m. lapkričio 14 d.
Auditas baigtas 2024 m. gegužės 15 d.

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

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI.....	3
SANTRAUKA	4
IŽANGA	9
AUDITO REZULTATAI	11
1. SAVIVALDYBĖS METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS	11
1.1. Pažanga vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitoje	11
1.2. Netinkamai apskaityti nebaigtos statybos darbai.....	12
1.3. Tvarkant ilgalaikio turto apskaitą savivaldybės įstaigose ne visada laikomasi apskaitą reglamentuojančių teisės aktų nuostatų.....	14
2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS	20
2.1. Biudžeto pajamų, išlaidų ir mokėtinų sumų pokyčiai.....	20
2.2. Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai didėjo, tačiau neviršijo maksimalios galimos skolinimosi ribos	21
2.3. Ne visi biudžeto pajamų vykdymo ataskaitoje nurodyti skaičiai patvirtinti tarybos sprendimu.....	21
3. SAVIVALDYBĖS VEKLOS ATASKAITOS VERINIMAS	22
4. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS	22
4.1. Biudžeto lėšų naudojimo sutarčių pasirašytų su ne pavaldžia biudžetine įstaiga ir (arba) kitais subjektais teisinio pagrindimo vertinimas	22
4.2. Painus darbuotojų darbo užmokesčio reglamentavimas ir apskaitymas su trūkumais VSS.....	22
4.3. Vadovo įsakymai parengti nesivadovaujant teisės aktų rengimo taisyklėmis	24
4.4. Neužtikrinami finansų kontrolės taisyklių reikalavimai	25
4.5. Komandiruočių išlaidos ir materialinės pašalpos mokėtos grynais pinigais iš kasos	25
4.6. Nepakankamai dėmesio skiriama vienai iš kontrolės priemonių – inventorizacijai	25
4.7. Visagino kultūros centras nesuteikė visos reikiamos su audito tikslais susijusio informacijos	27
4.8. Ne visi Savivaldybės grupės VSS apskaitai tvarkyti naudoja internetinę apskaitos programą, o ir naudojama apskaitos programa turi esminių trūkumų	28
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	29
PRIEDAI.....	34

PAGRINDINIAI FAKTAI

28	Subjektų duomenys konsoliduoti Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinyje
20	Subjektų duomenys konsoliduoti Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje
131 637,4	tūkst. Eur Savivaldybės turtas
45 801,9	tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto pajamos
3 201,8	tūkst. Eur Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai
47 866,9	tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto išlaidos
27,7 %	Ilgalaikio turto vertės teisingumo Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinyje negalime patvirtinti

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Atlikome 2023 metų Visagino savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro Visagino savivaldybės metinių finansinių ataskaitų, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai ir veiklos ataskaita, bei Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai. Nepriklausomos nuomonės dėl 2023 metų Visagino savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio, Visagino savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir veiklos ataskaitos pareiškiamos audito išvadoje. Išvada (ne nuomonės, bet rezultatų forma¹) dėl Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio pateikiama pirmame skyriuje, dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos pateikiama antrame skyriuje, dėl Savivaldybės veiklos ataskaitos – trečiame skyriuje, dėl turto naudojimo 2023 metais audituotose srityse – ketvirtame skyriuje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiai aprašyti ataskaitos 2 priede „Audito apimtis ir metodai“.

Pagrindiniai audito rezultatai

1. Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas

Įvertinę Visagino savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinį nustatėme, kad jame pateikti duomenys ne visais atvejais teisingai parodo viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinius rezultatus, išsamiai ir teisingai atspindi turta, pajamas ir sąnaudas (*1 skyrius*).

Pažanga vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitoje

2023 metų pabaigoje iš Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtinto kelių ir gatvių sąrašo, finansinėje apskaitoje jų įregistruota ženkliai daugiau nei praėjusiais metais, tačiau dėl vis dar netikslios vietinės reikšmės kelių apskaitos, finansinės atskaitomybės duomenys neparodo tikro ir teisingo vaizdo apie vietinės reikšmės kelius, nes vieningų duomenų apie Savivaldybės vietinės reikšmės kelius (gatves) nėra (*1.1. poskyris*).

Netinkamai apskaityti nebaigtos statybos darbai

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitymas nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS reikalavimais lėmė, kad Savivaldybės administracijos finansinės būklės ataskaitoje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną 2 727,7 tūkst. Eur nebaigtos statybos likutinė vertė (įsigijimo vertė) nepagrįstai padidinta bei parodytos mažesnės kitų ilgalaikio materialiojo turto grupių vertės ar sumažintos veiklos sąnaudų sumos (*1.2 poskyris*).

Tvarkant ilgalaikio turto apskaitą savivaldybės įstaigose ne visada laikomasi apskaitą reglamentuojančių teisės aktų nuostatų

Ne visais atvejais įstaigos finansinę apskaitą tvarkė pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus. Negalėjome įsitikinti kai kurių įstaigų finansinių ataskaitų rinkiniuose nurodytų sumų teisingumu. Teikiant finansines ataskaitas neužtikrinama ilgalaikio turto duomenų tikrumo ir teisingumo. Nustatyta atvejų, kai *VSAKIS* sistemoje pateikti duomenys nesutampa su finansinės apskaitos duomenimis – Didžiosios knygos duomenimis, Ilgalaikio turto sąrašu bei Ilgalaikio turto apyvartos žiniaraščiu.

¹ 4000 TAAIS INTOSAI atitikties audito standarto 37, 191 punktai.

Sudarant įstaigų finansinių ataskaitų rinkinius ir teikiant turto apskaitos duomenis jie ne visais atvejais pagrįsti inventorizacijos duomenimis (*1.3. poskyris*).

2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas

Biudžeto pajamų, išlaidų ir mokėtinų sumų pokyčiai

Visagino savivaldybės biudžeto pajamų planas 2023 metais įvykdytas 108,1 proc. arba gauta daugiau pajamų 3 425,1 tūkst. Eur.

Savivaldybės biudžeto išlaidos lyginant su praėjusiu laikotarpiu, 2023 metais padidėjo bendroms valstybės paslaugoms (216,0 tūkst. Eur), viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos funkcijai (35,1 tūkst. Eur), ekonomikos funkcijai (3 852,0 tūkst. Eur), aplinkos apsaugos funkcijai (274,7 tūkst. Eur), būsto ir komunalinio ūkio funkcijai (2 706,1 tūkst. Eur), poilsio, kultūros ir religijos funkcijai (22,0 tūkst. Eur), švietimo funkcijai (2 141,0 tūkst. Eur), socialinei apsaugai (612,2 tūkst. Eur), sumažėjo gynybai (92,8 tūkst. Eur) ir sveikatos apsaugai (62,7 tūkst. Eur) (*2.1. poskyris*).

Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai didėjo, tačiau neviršijo maksimalios galimos skolinimosi ribos

Savivaldybės skoliniai (pagal įsipareigojamuosius skolos dokumentus, įskaitant, bet neapsiribojant, paskolas, finansinės nuomos (lizingo) sutartis) neviršija maksimalios galimos skolinimosi ribos, nustatytos Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme (*2.2. poskyris*).

Ne visi biudžeto pajamų vykdymo ataskaitoje nurodyti skaičiai patvirtinti tarybos sprendimu

Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo ataskaitos², stulpelyje „Patikslintas ataskaitinio laikotarpio planas“ 104 ir 105 eilutėse nurodyti skaičiai nepatvirtinti Tarybos sprendime dėl Savivaldybės biudžeto tvirtinimo ar vėlesniuose Tarybos sprendimo pakeitimuose (*2.3. poskyris*).

3. Savivaldybės veiklos ataskaitos vertinimas

Peržiūrėjus Visagino savivaldybės metinę veiklos ataskaitą, joje pateikti finansiniai duomenys nėra reikšmingai nesuderinti su savivaldybės metinėmis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitomis ar mūsų per auditą įgytomis žiniomis arba kitaip reikšmingai iškraipyti. (*3 skyrius*).

4. Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas

Biudžeto lėšų naudojimo sutarčių pasirašytų su ne pavaldžia biudžetine įstaiga ir (arba) kitais subjektais teisinio pagrindimo vertinimas

Nustatėme, kad Visagino savivaldybės administracija, skirdama biudžeto lėšas ne pavaldžiai biudžetinei įstaigai ir (arba) kitam subjektui ne visais atvejais turi tam tinkamą teisinį pagrindą (*4.1. poskyris*).

² Visagino savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita Nr. 1.

Painus darbuotojų darbo užmokesčio reglamentavimas ir apskaitymas su trūkumais VSS

Viešojo sektoriaus subjektams, neteisingai pritaikius teisės aktus, reglamentuojančius darbo užmokestį, lėšos skirtos darbo užmokesčiui, nustatytais atvejais, buvo naudojamos netinkamai (4.2. poskyris).

Vadovo įsakymai parengti nesivadovaujant teisės aktų rengimo taisyklėmis

VšĮ Visagino ligoninės vadovo įsakymai parengti nesivadovaujant teisės aktų rengimo taisyklėmis (4.3. poskyris).

Neužtikrinami finansų kontrolės taisyklių reikalavimai

Visagino „Gerosios vilties“ progimnazijoje neužtikrinami finansų kontrolės taisyklių reikalavimai (4.4. poskyris).

Komandiruočių išlaidos ir materialinės pašalpos mokėtos grynaisiais pinigais iš kasos

VšĮ Visagino ligoninėje komandiruočių išlaidos ir materialinės pašalpos mokėtos grynaisiais pinigais iš kasos (4.5. poskyris).

Nepakankamai dėmesio skiriama vienai iš kontrolės priemonių – inventorizacijai

Nustatyti atvejai, kai įstaigose inventorizacija atliekama nesivadovaujant teisės aktų nuostatomis: įsakymai dėl inventorizacijos sudaromi nesilaikant inventorizacijos taisyklių nuostatų ar vadovaujantis nebegaliojančiais teisės aktais, inventorizacijos aprašai sudaromi ne pagal turto buvimo vietas, neinventorizuojamas visas trumpalaikis ir ilgalaikis turtas ir pan. (4.6. poskyris).

Visagino kultūros centras nesuteikė visos reikiamos su audito tikslais susijusio informacijos

Atliekant 2023 metų Visagino savivaldybės metinio ataskaitų rinkinio audito planavimo etapą, apie vidaus kontrolės aplinką įstaigoje, vadovybės bei apskaitą tvarkančių darbuotojų kompetenciją, kaitą, apskaitos kompiuterizavimo lygį, patvirtintų etatų ir darbuotojų skaičių ir pan. Visagino kultūros centras net ir po kelių raginimų, šios informacijos laiku nepateikė (4.7. poskyris).

Ne visi Savivaldybės grupės VSS apskaitai tvarkyti naudoja internetinę apskaitos programą, o ir naudojama apskaitos programa turi esminių trūkumų

Atliekant audito procedūras nustatėme, kad devyni³ Savivaldybės grupės viešojo sektoriaus subjektai apskaitą tvarko ne internetine programa FINAS, o sena jos versija, tačiau ir nauja versija turi esminių trūkumų (4.8. poskyris).

Rekomendacijos

Atsižvelgiant į ataskaitoje nurodytus dalykus, rekomenduojame:

Visagino savivaldybės merui:

1. Imtis veiksmų, kad būtų užtikrintas pavaldžios įstaigos – Visagino kultūros centro tinkamas ir savalaikis administravimo funkcijos vykdymas.

³ Visagino Atgimimo gimnazija, Visagino Verdenes gimnazija, Visagino vaikų lopšelis-darželis Auksinis raktelis, Visagino vaikų lopšelis darželis Ažuoliukas, Visagino švietimo pagalbos tarnyba, Visagino socialinių paslaugų centras, Visagino viešoji biblioteka, VšĮ Visagino sporto ir rekreacijos centras.

2. Atsižvelgiant į dabartinės naudojamos apskaitos programos trūkumus, organizuoti naujos, tinkamos, šiuolaikinės, turinčios integraciją su VSAKIS, apskaitos sistemos pasirinkimą ir įdiegimą Savivaldybės grupės VSS.

3. Rengiant Savivaldybės tarybos sprendimo projektus ar jų aiškinamuosius raštus dėl biudžeto plano ir (ar) jo tikslinimo, nurodyti visas sumas, kurios vėliau yra įrašomos į biudžeto vykdymo ataskaitą, kaip patikslintas ataskaitinio laikotarpio planas.

Visagino savivaldybės administracijos direktoriui:

1. **Pakartotinai rekomenduojame** imtis priemonių ir užtikrinti, kad būtų suderinti Savivaldybės administracijos finansinės apskaitos, statistinės ataskaitos ir savivaldybės Tarybos sprendimu patvirtintų vietinės reikšmės kelių duomenys.

2. **Pakartotinai rekomenduojame** imtis priemonių, kad nebaigtoje statyboje sukaupti 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.

3. Sudarant Administracijos finansinių ataskaitų rinkinį, turto apskaitos duomenis pagrįsti inventorizacijos duomenimis.

4. Užtikrinti, kad biudžeto lėšos ne pavaldžiai biudžetinei įstaigai ir (arba) kitam subjektui būtų skiriamos tik turint tam pakankamą teisinį pagrindą.

Savivaldybės įstaigų vadovams:

VšĮ Visagino ligoninės direktoriui:

1. Užtikrinti, kad VSAKIS sistemoje pateikti duomenys sutaptų su finansinės apskaitos duomenimis.

2. Patikslinti įsakymą dėl nusidėvėjimo normatyvų taikymo, detalizuojant kokiam turtui taikomi naujai patvirtinti nusidėvėjimo normatyvai.

3. Rengiant direktoriaus įsakymus vadovautis dokumentų rengimo taisyklėmis⁴. Teisės aktų projektus rengti laikantis teisėkūros pagrindų įstatyme⁵ ir teisės aktų projektų rengimo rekomendacijose⁶ nustatytų reikalavimų.

4. Su visais darbuotojais sudaryti darbo sutartis, susitariant dėl visų būtinųjų darbo sutarčių sąlygų, atskirti pagrindines funkcijas ir papildomus susitarimus, savalaikiai atlikti pakeitimus darbo sutartyse, nurodant teisinį pagrindą.

5. Tobulinti darbo apmokėjimo nuostatus pagal įstaigos specifiką, siekiant, kad priedai nevirstų pagrindiniu darbo užmokesčiu.

6. Užtikrinti Darbo kodekso 139 straipsnio 3 dalis nuostatų laikymąsi, kad darbo užmokestis ir kitos su darbo santykiais susijusios išmokos, taip pat dienpinigiai ir komandiruočių išlaidų kompensacijos privalo būti mokamos pavedimu į darbuotojo nurodytą darbuotojo mokėjimo sąskaitą.

Visagino kultūros centro direktoriui:

1. Siekiant finansinėse ataskaitose turėti tikrus ir teisingus duomenis apie ilgalaikį turtą užtikrinti, kad VSAKIS sistemoje pateikti duomenys sutaptų su finansinės apskaitos

⁴ Lietuvos vyriausiojo archyvaro 2011-07-04 įsakymas Nr. V-117 (su vėlesniais pakeitimais).

⁵ Lietuvos Respublikos teisėkūros pagrindų įstatymas, 2012-09-18 Nr. XI-2220 (su vėlesniais pakeitimais).

⁶ Lietuvos Respublikos teisingumo ministro 2013-12-23 įsakymas Nr. 1R-298 (su vėlesniais pakeitimais).

duomenimis (Didžiosios knygos duomenimis, Ilgalaikio turto sąrašu bei Ilgalaikio turto apyvartos žiniaraščiu).

2. Atliekant metinę inventorizaciją vadovautis Inventorizacijos taisyklių nuostatomis.

3. Sudarant įstaigos finansinių ataskaitų rinkinį, turto apskaitos duomenis pagrįsti inventorizacijos duomenimis.

4. Vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimais užtikrinti tinkamą turto naudojimo kontrolę – turta priskirti konkreitiems darbuotojams ir pažymėti turto kortelėse.

Visagino viešosios bibliotekos direktoriui:

1. Ištaisyti įstaigos 2023 metų finansinės apskaitos klaidas – vadovaujantis įstaigos patvirtintais nusidėvėjimo normatyvais perskaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimo duomenis.

VšĮ Visagino sporto ir rekreacijos centro direktoriui:

1. Ištaisyti įstaigos 2023 metų finansinės apskaitos klaidas – vadovaujantis įstaigos patvirtintais nusidėvėjimo normatyvais perskaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimo duomenis.

2. Vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimais užtikrinti tinkamą turto naudojimo kontrolę – turta priskirti konkreitiems darbuotojams ir pažymėti turto kortelėse.

3. Atliekant metinę inventorizaciją, vadovautis Inventorizacijos taisyklių nuostatomis, metinę inventorizaciją organizuoti darbo metu, o jei inventorizacija, sutinkant visiems suinteresuotiems asmenims, organizuojama savaitgaliais – nesuteikiant papildomų poilsio dienų ar papildomo apmokėjimo.

Visagino rekreacijos paslaugų centro direktoriui:

1. Vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimais peržiūrėti ir patvirtinti įstaigos nusidėvėjimo normatyvus.

Visagino „Gerosios vilties“ progimnazijos direktoriui:

1. Nustatant darbo užmokesčio pastoviąją dalį teisingai taikyti teisės aktus reglamentuojančius darbo apmokėjimą.

2. Peržiūrėti ir esant poreikiui perskaičiuoti darbuotojams darbo užmokestį už 2023 metus.

3. Užtikrinti finansų kontrolės taisyklių laikymąsi.

IŽANGA

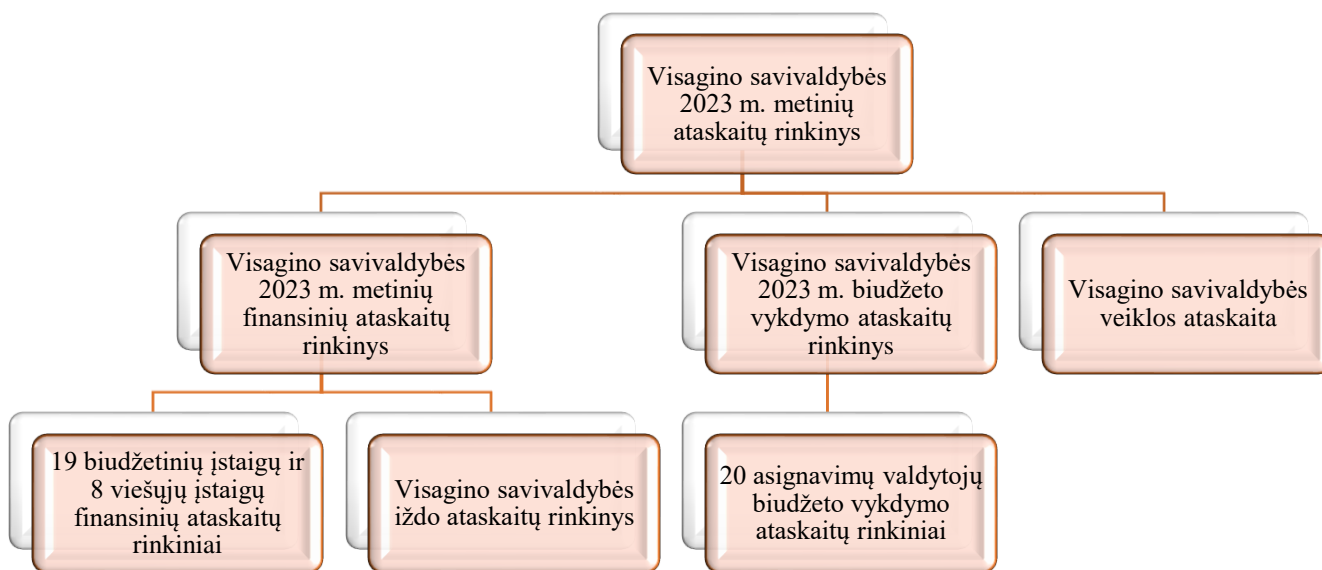
Finansinis auditas atliktas Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – ir VSKAT) kontrolieriaus Mariaus Kaminsko 2023 m. lapkričio 14 d. pavedimu Nr. K1-8 (2024 m. vasario 13 d. pavedimo pakeitimas Nr. K1-5).

Audituojamas subjektas Visagino savivaldybė (Savivaldybės grupė, kurią sudaro Savivaldybės administracija ir Savivaldybės kontroliuojami subjektai). Visagino savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius bei Savivaldybės veiklos ataskaitą parengė Visagino savivaldybės administracija (adresas: Parko g. 14, LT-31140 Visaginas; identifikavimo kodas 188711925).

Audituojamu laikotarpiu Savivaldybei vadovavo Savivaldybės merai – Erlandas Galaguz (nuo 2023-01-01 iki 2023-04-18 ir nuo 2023-05-23 iki 2023-12-31) bei Jevgenij Šuklin (nuo 2023-04-25 iki 2023-05-23), Savivaldybės administracijai – Administracijos direktoriai – Virginijus Andrius Bukauskas (nuo 2023-01-01 iki 2023-04-18 ir nuo 2023-09-04 iki 2023-12-31) bei Aušra Andrijauskienė (nuo 2023-04-25 iki 2023-09-01), Finansų ir biudžeto skyriaus vedėja – Nadežda Rybakova, Apskaitos skyriaus vedėja – Jolita Kriaučiūnaitė.

Audituojamas laikotarpis – 2023 metai.

1 pav. Visagino savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio sudėtis



Savivaldybės meras administruoja savivaldybės biudžeto asignavimus ir kitus piniginius išteklius, organizuoja savivaldybės biudžeto vykdymą, administruoja savivaldybės turtą, sudaro ir teikia savivaldybės tarybai savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį. Savivaldybės administracija įstatymų nustatyta tvarka organizuoja savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų bei kitų piniginių išteklių finansinės apskaitos tvarkymą, organizuoja ir kontroliuoja savivaldybės turto valdymą ir naudojimą. Visagino savivaldybės metinio ataskaitų rinkinio sudėtis pateikta 1 pav.

Visi viešojo sektoriaus subjektai finansinę apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS). Savivaldybės grupės metinių finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS).

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 2023 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, Savivaldybės veiklos ataskaitos ir dėl savivaldybės biudžeto bei turto naudojimo pareiškama audito išvadoje, kuri, vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 1 dalies 2 punktu teikiama Savivaldybės tarybai.

Dokumentų be kita ko privalomų pagal teisės aktus ir duomenų tuose dokumentuose, kurių įstaigos nepateikė, įvertinti negalėjome, todėl laikėme, kad tokie dokumentai *neparengti, o duomenų neturima*.

AUDITO REZULTATAI

1. SAVIVALDYBĖS METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

1. Visagino savivaldybės 2023 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenimis Visagino savivaldybės turtas 2023 m. gruodžio 31 d. sudarė 131 637,4 tūkst. Eur, iš jų: ilgalaikis turtas – 114 285,3 tūkst. Eur, biologinis turtas – 117,3 tūkst. Eur, trumpalaikis turtas – 17 234,8 tūkst. Eur. Finansavimo sumos sudarė 74 244,7 tūkst. Eur, įsipareigojimai – 9 821,1 tūkst. Eur, grynasis turtas – 47 571,6 tūkst. Eur. Pagrindinės veiklos pajamos sudarė 59 168,9 tūkst. Eur, pagrindinės veiklos sąnaudos – 51 711,9 tūkst. Eur.
2. Savivaldybės metinių 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).

1.1. Pažanga vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitoje

3. Visagino savivaldybėje 2023 metų pabaigoje galiojo Savivaldybės tarybos 2023-03-30 sprendimu Nr. TS-82⁷ patvirtintas Visagino savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašas. Sąraše patvirtinti 97,247 km ilgio, 131 vnt. Visagino savivaldybei nuosavybes teise priklausančių vietinės reikšmės kelių ir gatvių. Iš jų 107 vnt., arba 89,94 km ilgio keliai, gatvės ir 24 vnt., arba 7,307 km ilgio dviračių takų.
4. Šešis metus iš eilės⁸ atlikdami auditus nustatydavome, kad Visagino savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaita nėra teisinga, nes vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo duomenys nesutampa su šio turto metinės inventorizacijos duomenimis ir su finansinės apskaitos registru duomenimis.
5. Atlikus Visagino savivaldybės administracijos finansinėje apskaitoje įregistruotų kelių auditą, nustatyta, kad 2023 metų pabaigoje iš Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtinto kelių ir gatvių sąrašo, finansinėje apskaitoje jų įregistruota ženkliai daugiau nei praėjusiais metais. 2022 m. iš 111 vnt. (104,37 km) ilgio Sąraše patvirtintų⁹ vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitoje buvo įregistruota 41 proc. t. y. 46 vnt. (48,415 km) kelių ir gatvių, o 2023 m. iš 131 vnt. (97,247 km) apskaitoje įregistruota 95 proc. (124 vnt. arba 85,55 km) vietinės reikšmės kelių ir gatvių, iš jų:
 - 101 vnt. arba 79,26 km kelių ir gatvių;
 - 23 vnt. arba 6,288 km dviračių takų.

⁷ Visagino savivaldybės tarybos 2023-03-30 sprendimas Nr. TS-82 „Dėl Visagino savivaldybės tarybos 2015 m. birželio 25 d. sprendimo Nr. TS-148 „Dėl Visagino savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo patvirtinimo“ pakeitimo“.

⁸ 2016 m., 2017 m., 2018 m., 2019 m., 2020 m., ir 2021 m.

⁹ Visagino savivaldybės tarybos 2021-12-23 sprendimas Nr. TS-268 „Dėl Visagino savivaldybės tarybos 2015 m. birželio 25 d. sprendimo Nr. TS-148 „Dėl Visagino savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo patvirtinimo“ pakeitimo“.

6. 2023 metų pabaigoje finansinėje apskaitoje neįregistruota 7 vnt. arba 11,70 km vietinės reikšmės kelių ir gatvių, iš jų:
 - 6 vnt. arba 10.68 km kelių ir gatvių;
 - 1 vnt. arba 1.019 km dviračių takų.
7. Administracijos finansinės apskaitos registruose įregistruoti 1 vnt. kelių ir gatvių bei 5 vnt. dviračio takų, kurių nėra Savivaldybės tarybos patvirtintame sąraše¹⁰.
8. Vietinės reikšmės automobilių kelių statistinėje ataskaitoje pateikti duomenys apie kelių ilgius vis dar nesutampa su Kelių sąrašu bei apskaitos registrais:
 - Kelių sąraše nurodytų kelių (gatvių) bendras ilgis – 97,247 km;
 - Finansinėje apskaitoje 2023 m. gruodžio 31 d. užregistruotų kelių (gatvių) ilgis – 85,55 km;
 - Vietinės reikšmės automobilių kelių statistinėje ataskaitoje¹¹ nurodytas bendras kelių (gatvių) ilgis – 116,3 km (78,9 km viešųjų kelių, įskaitant miestų gatves, 19 km valstybės ir 18,4 savivaldybės) ir 14,4 km dviračių takų.
9. Vis dar nesutampa kelių ir gatvių kilometražas. Pavyzdžiui, Savivaldybės tarybos patvirtintame sąraše¹² „Įvažiavimas į kiemą Nr. 112 (nuo Veteranų g. iki Visagino g. 16)“ ilgis - 0,963 km, o apskaitoje – 0,536 km, patvirtintame sąraše kelio „Įvažiavimas į kiemą Nr. 116 (Kosmoso g., Visagine)“ ilgis – 0,138 km, o apskaitoje 0,122 km, patvirtintame sąraše kelio „Įvažiavimas į kiemą Nr. 127 (nuo Kosmoso g. 4, 6, 8 iki Sedulinos al. 3)“ ilgis – 0,074 km, o apskaitoje – 0,744 km. t.t.
10. Nesant vieningų duomenų apie vietinės reikšmės kelius (gatves) Savivaldybės teritorijoje, mes negalime patvirtinti, kad **Visagino savivaldybės administracijos** Finansinės būklės ataskaitoje¹³ paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną straipsnyje *A.II.3 Infrastruktūros statiniai* 11 747,1 tūkst. Eur verte vietinės reikšmės keliai, gatvės ir su jais susijęs turtas bei finansavimo sumų likučiai iš Europos Sąjungos lėšų – 3 462,1 tūkst. Eur, Valstybės biudžeto lėšų – 3 594,8 tūkst. Eur, kitų šaltinių – 3 964,9 tūkst. Eur parodyti teisingomis ir tikromis vertėmis bei negalime patvirtinti 725,3 tūkst. Eur dalies Savivaldybės sukaupto perviršio tikrumo ir teisingumo.

1.2. Netinkamai apskaityti nebaigtos statybos darbai

11. Visagino savivaldybės administracijos finansinės būklės ataskaitoje, parengtoje pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis¹⁴, nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų grupėje iš viso buvo įregistruoti 45 turto vienetai, kurių vertė – 13 728,0 tūkst. Eur. Iš jų 21 turto vienetai arba 2 727,7 tūkst. Eur vertės remonto, rekonstrukcijos ar statybos darbų, kurie užbaigti

¹⁰ Visagino savivaldybės tarybos 2023-03-30 sprendimas Nr. TS-82 „Dėl Visagino savivaldybės tarybos 2015 m. birželio 25 d. sprendimo Nr. TS-148 „Dėl Visagino savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo patvirtinimo“ pakeitimo“.

¹¹ Visagino savivaldybės vietinės reikšmės automobilių kelių 2023 m. statistinė ataskaita TK-02 (metinė), 2024-02-26 Nr. (7.11)-9-312.

¹² Ten pat.

¹³ Visagino savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis, patvirtinta 2024-02-29 Nr. 9-(7.40)-9-333.

¹⁴ Ten pat.

ankstesniais metais¹⁵, ir yra iškeltini į pastatų ar statinių, infrastruktūros statinių grupes, registruojant naujus turto vienetus ar didinant jau esamų turto vienetų įsigijimo vertes. Turtas iš nebaigtos statybos į sąskaitą, kurioje jis bus apskaitomas nuolat, keliamas tada, kada yra dokumentai, kuriais patvirtinama, kad statyba baigta. Būtinus procedūrai patvirtinti dokumentus nustato Lietuvos Respublikos statybos įstatymas¹⁶.

12. Dėl ilgalaikio materialiojo turto apskaitos nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS reikalavimais, Savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitoje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną bei Aiškinamojo rašto priede P4 „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ 2 727,7 tūkst. Eur nepagrįstai padidinta nebaigtos statybos likutinė vertė (įsigijimo vertė) ir parodytos mažesnės kitų ilgalaikio materialiojo turto grupių vertės ar sumažintos veiklos sąnaudų sumos.
13. Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas¹⁷ 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.
14. 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. Atliekant Savivaldybės 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 metų biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių auditą^{18 19 20 21 22 23} Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba buvo konstatavusi, kad Savivaldybės administracijos nebaigtos statybos apskaita nėra tiksli.
16. Audituojamu laikotarpiu Nebaigtos statybos turto grupėje vis dar apskaitomi 138, 3 tūkst. Eur vertės 4 turto vienetai, kurių nebaigtos statybos pradžios (įsigijimo) data yra 1996 metai:
 - Pagal Savivaldybės administracijos pateiktą informaciją, 21,5 tūkst. Eur vertės turto vienetas, atsižvelgus į inventorizacijos komisijos išvadas, 2024 m. sausio mėn. nurašytas į sąnaudas.

¹⁵ Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus 2024-02-29 raštas Nr. (4.14 Mr)1-855 „Dėl informacijos pateikimo“.

¹⁶ Lietuvos Respublikos statybos įstatymas 1996-03-19 Nr. I-1240 28 str.

¹⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 patvirtintas 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ (suvestinė redakcija nuo 2023-06-02).

¹⁸ 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.

¹⁹ 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.

²⁰ Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos audito ataskaita „Dėl Visagino savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo, 2019 m. liepos 11 d. Nr. K3-1.

²¹ Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos audito ataskaita „Dėl Visagino savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo, 2020 m. liepos 15 d. Nr. K3-3.

²² Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos audito ataskaita „Visagino savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų biudžeto ir finansinių ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo audito ataskaita“, 2021 m. liepos 15 d. Nr. K3-1.

²³ Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos audito ataskaita „Visagino savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto ir finansinių ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo audito ataskaita“, 2022 m. liepos 15 d. Nr. K3-2.

- 2 turto vienetais, kurių vertė 115,1 tūkst. Eur įvykdžius pakeitimų registraciją VĮ Registrų centre 2024 m. bus priimtas sprendimas dėl turto vertės padidinimo atliktais rekonstravimo darbais.
 - 1 turto vieneta, kurio vertė 1,7 tūkst. Eur 2024 m. ketinama nurašyti į sąnaudas, nes tai yra ne statybos darbai, o pamatų likučiai.
17. 2021 m. Savivaldybės tarybos sprendimu „Greitosios pagalbos pastatas Taikos pr. 7 A 2719,08 m², Un.nr. 3000-1000-3021“, inv. Nr. 110373 buvo įrašytas viešame aukcione parduodamo nekilnojamojo turto sąrašą, tačiau 2023 m. turtas vis dar buvo apskaitomas Nebaigtos statybos turto grupėje. Vadovaujantis 12 VSAFAS nuostatomis, viešojo sektoriaus subjekto veikloje nebenaudojamas ilgalaikio materialiojo turto vienetas, kurį priimtas sprendimas parduoti, perkeliamas į atsargas sprendimo priėmimo dieną²⁴. Informavus Apskaitos skyriaus specialistę, atsakingą už ilgalaikio turto apskaitą, šis turas 2024 m buvo perkeltas į atsargas.
18. Dėl šių priežasčių ataskaitose pateikta informacija neparodo tikros ir teisingos ilgalaikio materialiojo turto vertės bei per 2023 metus faktiškai patirtų nusidėvėjimo sąnaudų.
19. Dėl 12-ojo VSAFAS nuostatų nesilaikymo negalime patvirtinti, kad Visagino savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitos²⁵ straipsnyje *A.II.10 Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai* ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodyta 2 727,7 tūkst. Eur suma yra teisinga.

1.3. Tvarkant ilgalaikio turto apskaitą savivaldybės įstaigose ne visada laikomasi apskaitą reglamentuojančių teisės aktų nuostatų

20. Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis²⁶, viešojo sektoriaus subjektas kiekvienam riboto naudojimo laiko ilgalaikio materialiojo turto vienetai turi nustatyti naudingo tarnavimo laiką. Panašaus pobūdžio ir naudojimo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto vienetais turi būti nustatytas toks pats naudingo tarnavimo laikas. Naudingo tarnavimo laikas ir likvidacinė vertė turi būti peržiūrimi ir, jei reikia, patikslinami kiekvienų finansinių metų pabaigoje, atsižvelgiant į pasikeitusias vidaus ir išorės aplinkybes. Jei ilgalaikio materialiojo turto vieneto naudojimo metu buvo padidinta įsigijimo savikaina arba pakeistas naudingo tarnavimo laikas, metinė nusidėvėjimo suma po šių pakeitimų apskaičiuojama pagal 12-ojo VSAFAS pateiktą formulę.
21. Lietuvos Respublikos finansų ministerijos išaiškinimu²⁷, įgyvendinant šią nuostatą, viešojo sektoriaus subjekto vadovas turėtų paskirti atsakingą asmenį (asmenis) už ilgalaikio materialiojo turto naudingo laiko nustatymą ir peržiūrėjimą. Vadovo paskirtas atsakingas asmuo (asmenys) (jais turėtų būti ne finansinę apskaitą tvarkantys asmenys, o apie konkretaus

²⁴ 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) 74 p.

²⁵ Visagino savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis, patvirtinta 2024-02-29 Nr. 9-(7.40)-9-333.

²⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022-06-14 įsakymu Nr. 1K-217 nauja redakcija patvirtintas 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 52, 57, 61 p.

²⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Atskaitomybės, audito, turto vertinimo ir nemokumo politikos departamento 2022-07-29 išaiškinimas „Dėl teisės aktų pakeičių ir naujų teisės aktų“.

turto techninius parametrus išmanantys asmenys) turi įvertinti, ar įstaiga ilgalaikiam materialiajam turtui taiko tinkamą naudingo tarnavimo laiką (nenudėvi jo per greitai ar per lėtai) ir laikosi Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 11 straipsnyje nustatyto atsargumo principo, nurodančio pasirinkti tokius apskaitos metodus, kuriuos taikant turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų vertė negali būti nepagrįstai padidinta arba nepagrįstai sumažinta. Jeigu vadovo paskirtas atsakingas asmuo (asmenys) pasiūlė, o vadovas priėmė sprendimą pakeisti ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiką, to turto likutinė vertė po naudingo tarnavimo laiko pakeitimo turi būti nudėvėta per likusį laiką nuo naujai nustatyto naudingo tarnavimo laiko. Nusidėvėjimo skaičiavimas tikslinamas nuo kito mėnesio, kurį buvo nustatytas naujas naudingo tarnavimo laikas, pirmos dienos.

22. **VšĮ Visagino ligoninės (toliau – Visagino ligoninė)** apskaitoje ilgalaikio turto Pastatų grupėje užregistruoto turto likutinė vertė 2 498,5 tūkst. Eur. Ši suma nurodyta ir 2023-12-31 Finansinės būklės ataskaitoje, A.II.2 eilutėje²⁸.
23. Ilgalaikio turto Mašinų ir įrenginių grupėje užregistruoto turto likutinė vertė Didžiojoje knygoje 646,05 tūkst. Eur. Ši suma 28,8 tūkst. Eur mažesnė nei nurodyta 2023-12-31 Finansinės būklės ataskaitoje, A.II.5 eilutėje²⁹.
24. Nesutampa Didžiosios knygos ir VSAKIS sistemoje P4-1 lentelėje „Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto, vertinamo įsigijimo savikaina, balansinės vertės pasikeitimas“ pateiktos Mašinų ir įrenginių turto grupėje sumos, pavyzdžiui:
 - Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje Didžiojoje knygoje nurodyta 141 454,55 Eur didesnė nei VSAKIS lentelėje.
 - Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Didžiojoje knygoje nurodyta 93 105,6 Eur didesnė nei VSAKIS lentelėje.
 - Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje Didžiojoje knygoje nurodyta 141 454,15 Eur didesnė nei VSAKIS lentelėje.
 - Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Didžiojoje knygoje nurodyta 121 933,31 Eur didesnė nei VSAKIS lentelėje.
25. VšĮ Visagino ligoninės direktoriaus 2022-12-28 įsakymu Nr. 1-213, nuo 2023 m. sausio 1 d. patvirtinti Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo ekonominiai normatyvai, Pastatų grupei nustatytas atitinkamai taikomas naudingo tarnavimo laikas (metais) – 140, 100, 50 ir 20 m. Mašinų ir įrenginių turto grupei nustatytas atitinkamai taikomas naudingo tarnavimo laikas (metais) – 5, 7, 8, 15, 25 ir 40.
26. 2023 m. ne visiems audito metu atrinktiems ilgalaikio turto vienetams apskaitomiems Pastatų ir Mašinų ir įrenginių turto grupėje buvo taikomi naujai patvirtinti nusidėvėjimo normatyvai. Už ilgalaikio turto apskaitą atsakingas asmuo žodžiu pateikė informaciją, kad 2022-12-29 įsakyme patvirtinti nusidėvėjimo normatyvai taikomi naujam turtui, kuris įsigytas nuo 2023-01-01. Tačiau įsakyme nenurodyta, kad nustatytus normatyvus taikyti naujam įsigytam turtui nuo 2023 m. sausio 1 d.
27. Audito metu apskaitą tvarkantis asmuo nurodė, kad Visagino Ligoninėje nėra paskirtas

²⁸ VšĮ Visagino ligoninės Finansinės būklės ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis, patvirtinta 2024-03-05 Nr. (1.10E)3-395.

²⁹ Ten pat.

atsakingas asmuo (asmenys) už ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiko ir likvidacinės vertės nustatymą ir peržiūrėjimą. Taip pat 2023 metų pabaigoje Visagino Ligoninėje eksploatuojamo ilgalaikio materialinio turto naudingo tarnavimo laikai ir likvidacinės vertės nebuvo peržiūrėtos.

28. Metinė pastatų inventorizacija atlikta pagal direktoriaus nurodymus, testuoti ilgalaikio turto vienetai įtraukti į inventorizacijos apyrašus-sutikrinimo žiniaraščius, tačiau vietinių inventorizacijos komisijų išvadose nenurodyta, ar pastatai turi nuvertėjimo požymių.
29. Dėl ilgalaikio turto apskaitos nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS nuostatomis, negalime patvirtinti, kad **Visagino ligoninės** Finansinės būklės ataskaitos³⁰ straipsnyje *A.II.2 Pastatai* 2 498,4 tūkst. Eur, straipsnyje *A.II.5 Mašinos ir įrenginiai* 674,9 tūkst. Eur ir finansavimo sumų likučiai straipsnyje *D. Finansavimo sumos* iš Europos Sąjungos lėšų – 685,1 tūkst. Eur, Valstybės biudžeto lėšų – 1 871,9 tūkst. Eur, kitų šaltinių – 107,9 tūkst. Eur., Veiklos rezultatų ataskaitos³¹ straipsnyje *B.II Nusidėvėjimo ir amortizacijos* – 295,5 tūkst. Eur ir finansavimo pajamų straipsnyje *A.I Finansavimo pajamos* parodytos tikromis ir teisingomis vertėmis, bei negalime patvirtinti 508,4 tūkst. Eur dalies Savivaldybės sukaupto perviršio tikrumo ir teisingumo.
30. **Visagino kultūros centro (toliau – Kultūros centras)** apskaitoje ilgalaikio turto Pastatų grupėje užregistruoto turto likutinė vertė 2 336,1 tūkst. Eur. Ši suma nurodyta ir 2023-12-31 Finansinės būklės ataskaitoje, A.II.2 eilutėje³².
31. Suformavus 2023-01-01 – 2023-12-31 laikotarpio Ilgalaikio turto sąrašą bei Ilgalaikio turto apyvartos žiniaraštį ilgalaikio turto Pastatų grupėje nurodyta likutinė vertė yra 27,2 tūkst. Eur didesnė nei nurodyta 2023-12-31 Finansinės būklės ataskaitos A.II.2 eilutėje³³ ir Didžiojoje knygoje.
32. VSAKIS sistemoje P4-1 lentelėje "Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto, vertinamo įsigijimo savikaina, balansinės vertės pasikeitimą" nurodyta, kad neatlygintinai gauto turto vertė (2 stulp. 2.2 eil.) Pastatų stulpelyje (3 stulp.) – 41 227,21 Eur, Infrastruktūros statinių stulpelyje (4 stulp.) – 8 345,19 Eur, Mašinos ir įrenginių stulpelyje (6 stulp.) – 1 611,20 Eur, Baldų, biuro įrangos ir kito ilgalaikio materialiojo turto stulpelyje (8 stulp.) – 34 964,49 Eur., o 2024-02-29 rašte Nr. (1.18 Mr) S-32 nurodyta, kad per 2023 m. neatlygintinai gauto turto nebuvo.
33. Nesutampa 2023-01-01 – 2023-12-31 laikotarpio Ilgalaikio turto sąrašo bei Ilgalaikio turto apyvartos žiniaraščio ir VSAKIS sistemoje P4-1 lentelėje „Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto, vertinamo įsigijimo savikaina, balansinės vertės pasikeitimas“ pateiktos visų ilgalaikio materialiojo turto grupių apskaičiuotos nusidėvėjimo sumos per ataskaitinį laikotarpį (2 stulp. 9 eil.):
 - Pastatų stulpelyje (3 stulp.) nurodyta 55 416,19 Eur didesnė nei 2023-01-01 – 2023-12-31 laikotarpio Ilgalaikio turto sąrašo bei Ilgalaikio turto apyvartos žiniaraštyje.

³⁰ VŠĮ Visagino ligoninės Finansinės būklės ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis, patvirtinta 2024-03-05 Nr. (1.10E)3-395.

³¹ VŠĮ Visagino ligoninės Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis, patvirtinta 2024-03-05 Nr. (1.10E)3-398.

³² Visagino kultūros centro Finansinės būklės ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis, patvirtinta 2024-02-28.

³³ Ten pat.

- Infrastruktūros statinių stulpelyje (4 stulp.) nurodyta 1 012,43 Eur mažesnė nei 2023-01-01 – 2023-12-31 laikotarpio Ilgalaikio turto sąraše bei Ilgalaikio turto apyvartos žiniaraštyje.
 - Mašinos ir įrenginių stulpelyje (6 stulp.) nurodyta 21 174,73 Eur mažesnė nei 2023-01-01 – 2023-12-31 laikotarpio Ilgalaikio turto sąraše bei Ilgalaikio turto apyvartos žiniaraštyje.
 - Baldų, biuro įrangos ir kito ilgalaikio materialiojo turto stulpelyje (8 stulp.) nurodyta 33 229,03 Eur mažesnė nei 2023-01-01 – 2023-12-31 laikotarpio Ilgalaikio turto sąraše bei Ilgalaikio turto apyvartos žiniaraštyje.
34. Dėl ilgalaikio turto apskaitos nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS nuostatomis, negalime patvirtinti, kad **Visagino kultūros centro** Finansinės būklės ataskaitos³⁴ straipsnyje *A.II.2 Pastatai* 2 336,1 tūkst. Eur, straipsnyje *A.II.3 Infrastruktūros statiniai* 8,3 tūkst. Eur, straipsnyje *A.II.5 Mašinos ir įrenginiai* 1,6 tūkst. Eur, straipsnyje *A.II.7 Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas* 35,0 tūkst. Eur ir finansavimo sumų likučiai straipsnyje *D. Finansavimo sumos* iš Europos Sąjungos lėšų – 982,4 tūkst. Eur, Valstybės biudžeto lėšų – 134,8 tūkst. Eur, kitų šaltinių – 440,3 tūkst. Eur, Veiklos rezultatų ataskaitos³⁵ straipsnyje *B.II Nusidėvėjimo ir amortizacijos* – 96,6 tūkst. Eur ir finansavimo pajamų straipsnyje *A.I Finansavimo pajamos* parodytos tikromis ir teisingomis vertėmis, bei negalime patvirtinti 823,5 tūkst. Eur dalies Savivaldybės sukaupto perviršio tikrumo ir teisingumo.
35. **Visagino viešosios bibliotekos (toliau – Visagino biblioteka)** apskaitoje ilgalaikio turto Baldų, biuro įrangos ir kito ilgalaikio materialiojo turto grupėje užregistruoto turto likutinė vertė 454,3 tūkst. Eur. Ši suma nurodyta ir 2023-12-31 Finansinės būklės ataskaitoje, A.II.2 eilutėje³⁶.
36. Visagino viešosios bibliotekos direktoriaus 2022-11-28 įsakymu Nr. (1.9) V-25 patvirtinti Ilgalaikio turto naudingo tarnavimo normatyvai.
37. Visagino viešoji biblioteka nesivadovavo direktoriaus įsakymu³⁷ ir nevisam turtui patikslino naudingo tarnavimo laiką, pavyzdžiui:
- Skaityklos baldų komplektas (4+2+15), priskirtam Baldų turto grupėje taikomas 5 m., o ne 12 m. nusidėvėjimo normatyvas.
 - Bevielio ryšio prieigos įrenginys Check Point Secure Gateway 770, priskirtam Kompiuteriai ir jų įrangos turto grupei taikomas 4, o ne 7 m. nusidėvėjimo normatyvas.
 - Televizorius PHILIPS, priskirtam Kitai biuro įrangos turto grupei taikomas 5 m., o ne 10 m. nusidėvėjimo normatyvas.
38. Dėl neteisingai taikyto ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko ir neteisingo nusidėvėjimo skaičiavimo, negalime patvirtinti, kad **Visagino viešosios bibliotekos** Finansinės būklės ataskaitos³⁸ straipsnyje *A.II.7 Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas* 454,3

³⁴ Visagino kultūros centro Finansinės būklės ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis, patvirtinta 2024-02-28.

³⁵ Visagino kultūros centro Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis, patvirtinta 2024-02-28.

³⁶ Visagino viešosios bibliotekos Finansinės būklės ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis, registruota 2024-02-29.

³⁷ Visagino viešosios bibliotekos 2022-11-28 direktoriaus įsakymas Nr. (1.9) V-25 „Dėl Visagino viešosios bibliotekos ilgalaikio turto nusidėvėjimo ekonominių normatyvų tvirtinimo“.

³⁸ Visagino viešosios bibliotekos Finansinės būklės ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis, registruota 2024-02-29.

tūkst. Eur, ir finansavimo sumų likučiai straipsnyje *D. Finansavimo sumos* iš Europos Sąjungos lėšų – 11,2 tūkst. Eur, Valstybės biudžeto lėšų – 388,7 tūkst. Eur, kitų šaltinių – 28,0 tūkst. Eur, Veiklos rezultatų ataskaitos³⁹ straipsnyje *B.II Nusidėvėjimo ir amortizacijos* – 10,6 tūkst. Eur ir finansavimo pajamų straipsnyje *A.I Finansavimo pajamos* parodytos tikromis ir teisingomis vertėmis, bei negalime patvirtinti 26,4 tūkst. Eur dalies Savivaldybės sukaupto perviršio tikrumo ir teisingumo.

39. **VŠĮ Visagino sporto ir rekreacijos centro (toliau – Sporto ir rekreacijos centras)** apskaitoje ilgalaikio turto Pastatų grupėje užregistruoto turto likutinė vertė 2 477,6 tūkst. Eur. Ši suma nurodyta ir 2023-12-31 Finansinės būklės ataskaitoje, A.II.2 eilutėje⁴⁰.
40. Sporto ir rekreacijos centro direktoriaus 2023-01-31 įsakymu Nr. ĮV-18, nuo 2023 m. vasario 1 d. patvirtinti ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo ekonominiai normatyvai. Įsakyme nurodyta ilgalaikio turto nusidėvėjimą pagal naujai patvirtintus nusidėvėjimo normatyvus skaičiuoti nuo 2023 m. vasario 1 d. Pastatų grupei nustatytas atitinkamai taikomas nusidėvėjimo normatyvai (metais) – 100 m. ir 75 m. 2023 m. 2 turto objektams, apskaitomiems Pastatų grupėje taikomi anksčiau galioję nusidėvėjimo normatyvai, t.y. 83 m.
41. Dėl neteisingai taikyto ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko ir neteisingo nusidėvėjimo skaičiavimo, negalime patvirtinti, kad **Sporto ir rekreacijos centro** Finansinės būklės ataskaitos⁴¹ straipsnyje *A.II.2 Pastatai* 2 477,3 tūkst. Eur. ir finansavimo sumų likučiai straipsnyje *D. Finansavimo sumos* iš Europos Sąjungos lėšų – 379,6 tūkst. Eur, Valstybės biudžeto lėšų – 970,1 tūkst. Eur, Kitų šaltinių lėšos – 168,0 tūkst. Eur ir Veiklos rezultatų ataskaitos⁴² straipsnyje *B.II Nusidėvėjimo ir amortizacijos* – 83,0 tūkst. Eur ir finansavimo pajamų straipsnyje *A.I Finansavimo pajamos* parodytos tikromis ir teisingomis vertėmis, bei negalime patvirtinti 959,6 tūkst. Eur dalies Savivaldybės sukaupto perviršio tikrumo ir teisingumo.
42. **Visagino rekreacijos paslaugų centro (toliau – Rekreacijos paslaugų centras)** apskaitoje ilgalaikio turto Pastatų grupėje užregistruoto turto likutinė vertė 2 644,1 tūkst. Eur. Ši suma nurodyta ir 2023-12-31 Finansinės būklės ataskaitoje, A.II.2 eilutėje⁴³.
43. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai patvirtinti Rekreacijos paslaugų centro 2018-11-29 direktoriaus įsakymu Nr. V-103. Įsakymas parengtas vadovaujantis Visagino savivaldybės tarybos 2017-08-24 sprendimu Nr. TS-159 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo“ kuris Visagino savivaldybės tarybos 2023-01-26 sprendimu Nr. TS-11⁴⁴ pripažintas netekusiu galios.

³⁹ Visagino viešosios bibliotekos Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis, registruota 2024-02-29.

⁴⁰ Visagino sporto ir rekreacijos centro Finansinės būklės ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis, registruota 2024-02-28.

⁴¹ Ten pat.

⁴² Visagino sporto ir rekreacijos centro Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis, registruota 2024-02-28.

⁴³ Visagino rekreacijos paslaugų centro Finansinės būklės ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis, registruota 2024-02-28.

⁴⁴ Visagino savivaldybės tarybos 2023-01-26 sprendimas Nr. TS-11 „Dėl Visagino savivaldybės tarybos 2017 m. rugpjūčio 24 d. sprendimo Nr. TS-169 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo“ pripažinimo netekusiu galios“.

44. Kaip jau buvo minėta ataskaitos 14 – 15 puslapiuose, 2022 m. pakeistos 12-ojo VSAFAS nuostatos bei pateiktas LR finansų ministerijos išaiškinimas⁴⁵ įstaigas įpareigojo kiekvienam ilgalaikio materialiojo turto vienetai nustatyti naudingo tarnavimo laiką, todėl negalime patvirtinti, kad apskaitoje ilgalaikio turto grupėje užregistruotam turtui nustatyti nusidėvėjimo normatyvai yra teisingi.
45. Dėl neperžiūrėto naudingo tarnavimo laiko ir pasenusiu įsakymu taikyto naudingo tarnavimo laiko normatyvų, negalime patvirtinti, kad **Rekreacijos paslaugų centro** Finansinės būklės ataskaitos⁴⁶ straipsnyje *A.II.2 Pastatai* 2 644,2 tūkst. Eur ir finansavimo sumų likučiai straipsnyje *D. Finansavimo sumos* iš Europos Sąjungos lėšų – 1,6 tūkst. Eur, Valstybės biudžeto lėšų – 2 607,0 tūkst. Eur ir Veiklos rezultatų ataskaitos⁴⁷ straipsnyje *B.II Nusidėvėjimo ir amortizacijos* – 46,4 tūkst. Eur ir finansavimo pajamų straipsnyje *A.I Finansavimo pajamos* parodytos tikromis ir teisingomis vertėmis, bei negalime patvirtinti 35,6 tūkst. Eur dalies Savivaldybės sukaupto perviršio tikrumo ir teisingumo.
46. Dėl neteisingai taikyto ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko, neteisingo nusidėvėjimo skaičiavimo ir netinkamo turto skirstymo į grupes Savivaldybės administracijoje ir savivaldybės įstaigose⁴⁸, negalime patvirtinti, kad Visagino savivaldybės metinės Finansinės būklės ataskaitos⁴⁹ straipsnyje *A.II.2 Pastatai* 9 956,1 tūkst. Eur, straipsnyje *A.II.3. Infrastruktūros statiniai* 11 755,4 tūkst. Eur, straipsnyje *A.II.4. Kiti statiniai* 10 802,0 tūkst. Eur, straipsnyje *A.II.5. Mašinos ir įrenginiai* 676,5 tūkst. Eur, straipsnyje *A.II.7. Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas* 489,3 tūkst. Eur, *A.II.10 Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai* ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodyta 2 727,7 tūkst. Eur (tūrėtų būti iškelta į Pastatų – 321,7 tūkst. Eur, Infrastruktūros statinių – 2 007,5 tūkst. Eur, Kitų statinių – 185,6 tūkst. Eur turto grupes, 161,7 tūkst. Eur pergrupuota į Atsargų, skirtų parduoti grupę bei 51,2 tūkst. Eur nurašyta į sąnaudas) nurodytos sumos bei finansavimo sumų likučiai straipsnyje *D. Finansavimo sumos* iš Europos Sąjungos lėšų – 12 135,4 tūkst. Eur, Valstybės biudžeto lėšų – 10 971,9 tūkst. Eur, kitų šaltinių – 4 709,3 tūkst. Eur, sukauptas perviršis prieš nuosavybės metodo įtaką *F.III* straipsnyje 8 590,3 tūkst. Eur ir 8 590,3 tūkst. Eur Grynojo turto pokyčių ataskaitoje⁵⁰ sukauptas perviršis prieš nuosavybės metodo įtaką parodytas tikromis ir teisingomis vertėmis. Negalime patvirtinti Veiklos rezultatų ataskaitos⁵¹ straipsniuose *A. Pagrindinės veiklos pajamų* 2 172,7 tūkst. Eur sumos ir *Pagrindinės veiklos sąnaudų* – 2 172,7 tūkst. Eur. (*B.I Bendrųjų valstybės paslaugų* 471,4

⁴⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Atskaitomybės, audito, turto vertinimo ir nemokumo politikos departamento 2022-07-29 išaiškinimas „Dėl teisės aktų pokyčių ir naujų teisės aktų“.

⁴⁶ Visagino rekreacijos paslaugų centro Finansinės būklės ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis, registruota 2024-02-28.

⁴⁷ Visagino rekreacijos paslaugų centro Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis, registruota 2024-02-28.

⁴⁸ VšĮ Visagino ligoninė, Visagino kultūros centras, Visagino viešoji biblioteka, VšĮ Visagino sporto ir rekreacijos centras, Visagino rekreacijos paslaugų centras.

⁴⁹ Visagino savivaldybės metinė Finansinės būklės ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis, registruota 2024-03-25, Nr. 9-435.

⁵⁰ Visagino savivaldybės Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis, patvirtinta 2024-03-19.

⁵¹ Visagino savivaldybės metinė Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis, registruota 2024-03-25, Nr. 9-438

tūkst. Eur, B.II Gynybos 32,3 tūkst. Eur, B.II Viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos 4,1 tūkst. Eur, B.IV Ekonomikos 828,5 tūkst. Eur, B.V Aplinkos apsaugos 33,7 tūkst. Eur, B.VI Būsto ir komunalinio ūkio 72,0 tūkst. Eur, B.VII Sveikatos apsaugos 366,8 tūkst. Eur, B.VIII Poilsio, kultūros ir religijos 253,5 tūkst. Eur, B.IX Švietimo 93,4 tūkst. Eur, B.X Socialinės apsaugos 17,1 tūkst. Eur) sumų teisingumo.

2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

2.1. Biudžeto pajamų, išlaidų ir mokėtinų sumų pokyčiai

47. Savivaldybės biudžetas tvirtinamas per du mėnesius nuo valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo⁵². Visagino savivaldybės 2023 metų biudžetas patvirtintas 2023 metų vasario mėnesį⁵³, t. y. per du mėnesius nuo 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įsigaliojimo⁵⁴.
48. Visagino savivaldybės biudžeto pajamų planas 2023 metais įvykdytas 108,1 proc. arba gauta daugiau pajamų 3 425,1 tūkst. Eur.
49. Visagino savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitos⁵⁵ duomenimis, savivaldybės biudžeto įplaukos audituojamaisiais metais sudarė 47 452,2 tūkst. Eur, iš kurių: biudžeto pajamos – 45 801,9 tūkst. Eur, finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamos – 1 650,3 tūkst. Eur. Didžiausią savivaldybės biudžeto pajamų dalį, sudarė mokesčių pajamos (24 185,2 tūkst. Eur) ir dotacijos (18 135,9 tūkst. Eur). Lyginant biudžeto pajamų plano įvykdymą su praėjusiais metais, audituojamu laikotarpiu daugiau gauta tiek mokesčių pajamų (3 520,4 tūkst. Eur), tiek dotacijų (3 736,6 tūkst. Eur), per metus prisiimtų skolinių įsipareigojimų (1 157,9 tūkst. Eur) 2023 metais sumažėjo materialiojo ir nematerialiojo turto pajamos (167,8 tūkst. Eur) (išsamiau audito ataskaitos 3 priede).
50. Visagino savivaldybės tarybos sprendimu⁵⁶ patvirtintas (patikslintas) savivaldybės 2023 metų biudžeto išlaidų planas – 52 095,8 tūkst. Eur. Savivaldybės biudžeto ataskaitos duomenimis⁵⁷ didžiausią išlaidų dalį 2023 metais, kaip ir 2022 metais, sudarė išlaidos švietimo funkcijai vykdyti. Lyginant su praėjusiu laikotarpiu, 2023 metais išlaidos padidėjo bendroms valstybės paslaugoms (216,0 tūkst. Eur), viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos funkcijai (35,1 tūkst. Eur), ekonomikos funkcijai (3 852,0 tūkst. Eur), aplinkos apsaugos funkcijai (274,7 tūkst. Eur), būsto ir komunalinio ūkio funkcijai (2 706,1 tūkst. Eur), poilsio, kultūros ir religijos funkcijai (22,0 tūkst. Eur), švietimo funkcijai (2 141,0 tūkst. Eur),

⁵² Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 26 str. 5 d.

⁵³ Visagino savivaldybės tarybos 2023 m. vasario 2 d. sprendimas Nr. TS-18 „Dėl Visagino savivaldybės 2023 metų biudžeto patvirtinimo“.

⁵⁴ Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2022 m. lapkričio 22 d. Nr. XIV-1556 (TAR 2022-12-02 Nr. 24642).

⁵⁵ Visagino savivaldybės Biudžeto pajamų vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita, registruota 2024-01-29 Nr. 1 (1 priedas).

⁵⁶ Visagino savivaldybės tarybos 2023 m. gruodžio 21 d. sprendimas Nr. TS-238.

⁵⁷ Visagino savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitos II skyrius „Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją“.

socialinei apsaugai (612,2 tūkst. Eur), sumažėjo gynybai (92,8 tūkst. Eur) ir sveikatos apsaugai (62,7 tūkst. Eur).

51. Visagino savivaldybės mokėtinų sumų iš biudžeto lėšų likutis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 2 835,6 tūkst. Eur⁵⁸. Kreditinis įsiskolinimas, palyginus su 2022 m. padidėjo 1 642,4 tūkst. Eur, iš jų dėl paskolų gražinimo 1 429,3 tūkst. Eur. Kreditiniam įsiskolinimui turėjo įtakos padidėjusios socialinės išmokos (socialinėms pašalpoms ir kompensacijoms už šildymą, karštą ir šaltą vandenį mokėti) gavėjams 194,2 tūkst. Eur, prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos 5,1 tūkst. Eur ir kitos išlaidos 7,0 tūkst. Eur bei ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo išlaidos 6,9 tūkst. Eur. Mokėtinų sumų, kurių įvykdymo terminas pradelstas daugiau kaip 1 metai, Savivaldybė neturėjo.

2.2. Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai didėjo, tačiau neviršijo maksimalios galimos skolinimosi ribos

52. Savivaldybės 2023 m. gruodžio 31 d. skola pagal paskolų sutartis, bei kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus sudarė 3 201,8 tūkst. Eur, iš jų Savivaldybės pagal pasirašytas ilgalaikių paskolų sutartis su kredito įstaigomis paimtų ir negražintų paskolų likutis – 2 456,5 tūkst. Eur; Paskolų įsipareigojimai pagal Daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą⁵⁹ – 745,3 tūkst. Eur. Savivaldybės valdomų įmonių prisiimtų skolinių įsipareigojimų dėl kurių suteikta savivaldybės garantija – 213,1 tūkst. Eur.
53. 2023 metų Savivaldybės skola neviršijanti 60 % prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų iš gyventojų pajamų mokesčio ir 2022 metų savivaldybės biudžeto gautų pajamų, išskyrus pajamas iš gyventojų pajamų mokesčio ir valstybės biudžeto dotacijas, sumos – 14 574 240 eurų $((21\,285\,000 + 3\,005\,400) \times 60\% = 14\,574\,240)$.
54. Savivaldybės skola (pagal įsipareigojamuosius skolos dokumentus, įskaitant, bet neapsiribojant, paskolos, finansinės nuomos (lizingo) sutartis) neviršija maksimalios galimos, numatytos Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme.

2.3. Ne visi biudžeto pajamų vykdymo ataskaitoje nurodyti skaičiai patvirtinti tarybos sprendimu

55. Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo ataskaitoje⁶⁰, stulpelyje „Patikslintas ataskaitinio laikotarpio planas“ yra nurodomas galutinis Savivaldybės biudžeto planas, kuris, vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo⁶¹ nuostatomis yra tvirtinamas Savivaldybės tarybos.

⁵⁸ Visagino savivaldybės mokėtinų sumų 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita Nr. 4.

⁵⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. rugsėjo 23 d. nutarimas Nr. 1213 „Dėl Daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programos patvirtinimo“.

⁶⁰ Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2023 m. balandžio 4 d. įsakymas Nr. 1K-126 „Dėl savivaldybės ataskaitų teikimo finansų ministerijai“ su vėlesniais pakeitimais.

⁶¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos 1994 m. liepos 7 d. įstatymas Nr. I-533, 15 str. 2 d. 12 p. su vėlesniais pakeitimais.

Tuo tarpu skaičiai, nurodyti atskaitos 104 ir 105 eilutėse⁶² nėra patvirtinti Tarybos sprendime dėl Savivaldybės biudžeto tvirtinimo ar vėlesniuose Tarybos sprendimo pakeitimuose.

3. SAVIVALDYBĖS VEKLOS ATASKAITOS VERINIMAS

56. Visagino savivaldybės veiklos ataskaitoje pateikta visa Viešojo sektoriaus subjekto metinės veiklos ataskaitos, viešojo sektoriaus subjektų grupės metinės veiklos ataskaitos ir valstybės pažangos ataskaitos rengimo tvarkos apraše⁶³ reikalaujama informacija. Ataskaitoje pateikti patvirtinti ataskaitinio laikotarpio veiklos tikslai ir uždaviniai, svarbiausi atlikti darbai ir juos atliekant panaudotų lėšų sumos, nurodant šaltinį. Joje pateikti finansiniai duomenys nėra reikšmingai nesuderinti su savivaldybės metiniais finansiniais ir biudžeto vykdymo ataskaitomis ar mūsų per auditą įgytomis žiniomis arba kitaip reikšmingai iškraipyti.

4. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS

4.1. Biudžeto lėšų naudojimo sutarčių pasirašytų su ne pavaldžia biudžetine įstaiga ir (arba) kitais subjektais teisinio pagrindimo vertinimas

57. Kontrolės ir audito tarnyba atsižvelgdama į Vyriausybės atstovo įstaigos Vyriausybės atstovo Panevėžio ir Utenos apskrityje rašte⁶⁴ nurodytas pastabas atliko audito procedūras kaip Savivaldybės administracija vykdo Savivaldybės biudžeto lėšų skyrimą finansuoti nepavaldžias biudžetines įstaigas ir (arba) kitus subjektus. Įvertinus visas pasirinktas Savivaldybės administracijos biudžeto lėšų naudojimo sutartis pasirašytas su ne pavaldžia biudžetine įstaiga ir (arba) kitais subjektais nustatyta, kad trims⁶⁵ sutartims nėra pakankamo teisinio pagrindo finansavimo skyrimui – bendra suma 34 500 Eur.

4.2. Pains darbuotojų darbo užmokesčio reglamentavimas ir apskaitymas su trūkumais VSS

58. Audito metu tikrinome atrinktas Visagino savivaldybės įstaigas ir ar jose laikomasi teisės aktų reikalavimų nustatant pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientus, skirtas priemokas, ar įstaigų darbuotojams teisingai apskaičiuotas darbo užmokestis (pareiginė alga, priemokos, premijos, kiti priskaitymai).
59. **Visagino „Gerosios vilties“ progimnazijos (toliau – Progimnazija)** mokytojams didinant darbo užmokesčio pastoviosios dalies koeficientą dėl veiklos sudėtingumo⁶⁶ jis nėra priskiriamas prie darbo užmokesčio pastoviosios dalies.

⁶² Visagino savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita Nr. 1.

⁶³ Lietuvos Respublikos vyriausybės 2019 m. vasario 13 d. nutarimas Nr. 135 „Dėl viešojo sektoriaus subjekto metinės veiklos ataskaitos, viešojo sektoriaus subjektų grupės metinės veiklos ataskaitos ir valstybės pažangos ataskaitos rengimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

⁶⁴ Vyriausybės atstovo įstaigos Vyriausybės atstovo Panevėžio ir Utenos apskrityje 2023 m. liepos 5 raštas Nr. S3-49-(5.14E) „Dėl Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus 2023 m. balandžio 17 d. įsakymo Nr. ĮTV-E-117 „Dėl lėšų skyrimo“.

⁶⁵ VšĮ TrenkTuras, Visagino automobilių ir motociklų sporto klubui ir „Visagino country“ centrui.

⁶⁶ Visagino „Gerosios vilties“ progimnazijos direktoriaus 2022 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr. V-96 patvirtinta Visagino „Gerosios vilties“ progimnazijos darbo apmokėjimo sistemos 61 p.

60. Progimnazijoje apskaičiuojant darbo užmokesčio pastoviosios dalies sumą eurais, neteisingai nurodytas darbo užmokestis: sausio – rugpjūčio mėnesiais padidintas po 0,77 Eur, o rugsėjo – gruodžio mėnesiais sumažintas po 1,04 Eur. Esant tokiems netikslumams visi priedai ir priemokos apskaičiuoti nuo sumažintos arba padidintos darbo užmokesčio pastoviosios dalies.
61. Progimnazijoje audito metu patikrinus⁶⁷ atrinktų darbuotojų darbo užmokestį už pavaduotas valandas per 2023 m., nustatyta, kad taikant valandinio įkainio apskaičiavimo formulę neteisingai taikytas vidutinis atitinkamų kalendorinių metų mėnesio darbo dienų skaičius⁶⁸ ir nustatytas pastoviosios dalies koeficientas.
62. Progimnazijoje darbuotojų asmens kortelėse neišskirti priskaiciavimai už pavadavimus, priemokas, o visas priskaitytas darbo užmokestis rodomas stulpelyje „Pagrindinis atlyginimas“. Papildomos atostogos (pagal kolektyvinę sutartį) neparodomos prie atostogų, o rodomos prie „Kitų priskaitymų“.
63. Progimnazijoje neteisingai pritaikytas gyventojų pajamų mokesčio neapmokestinamas pajamų dydis išskaičiuojant iš apskaičiuoto darbo užmokesčio. Esant darbuotojo prašymui, kuriame nurodyta taikyti neapmokestinamą pajamų dydį, jis netaikytas, apskaičiuojant darbo užmokestį keliems iš atrinktų darbuotojų, jiems išskaičiuota daugiau nei priklauso gyventojų pajamų mokesčio – 752,82 Eur.
64. Progimnazijoje darbo sutartyse dėl būtinųjų darbo sąlygų pakeitimo nurodytas darbo užmokesčio pastoviosios dalies koeficientas be padidintos procentinės dalies dėl veiklos sudėtingumo. Keičiant darbo užmokesčio pastoviosios dalies koeficiento didinimo procentinę dalį darbo sutartyje pakeitimai neatlikti.
65. Atliekant audito procedūras **Visagino ligoninėje**, nustatyta, kad neužtikrinamas tinkamas personalo valdymo funkcijos atlikimas, daugeliu atveju nėra laikomasi teisės aktų reikalavimų.
66. Atsitiktine tvarka atrinkome ir vertinome darbo užmokesčio apskaičiavimą darbuotojams už 2023 metų laikotarpį. Nustatėme, kad ne visais atvejais priedai skiriami nurodant tinkamą teisinį pagrindą arba priedas skiriamas visai nenurodant teisinio pagrindo.
67. Negalėjome įvertinti Visagino ligoninės darbuotojui skirto priedo – 6,1 tūkst. Eur už darbo optimizavimą⁶⁹ pagrįstumo, nes skiriant priedą įstaigos vadovo įsakyme nenurodytas teisinis pagrindas ir aiškus paskyrimo pagrindas – konkrečios užduotys ar darbai, konkretūs darbų masto padidėjimo elementai.
68. Visagino ligoninės vadovas vadovaudamasis Nuostatais⁷⁰ skirdamas priedus už lojalumą įstaigai, įstaigos įvaizdžio formavimą ir už reikšmingą įtaką geriams įstaigos veiklos rezultatams (Nuostatų 38.2 ir 38.3), nesilaikė nuostatos, kad priedas gali sudaryti nuo 10 iki 40 proc. nuo pastoviosios darbo užmokesčio dalies, o nurodė konkrečią sumą, kuri keliasdešimt kartų viršija 40 proc. sumą. Taip pat, vienam Visagino ligoninės darbuotojui tuo

⁶⁷ Visagino „Gerosios vilties“ progimnazija.

⁶⁸ Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2022 m. lapkričio 11 d. įsakymas Nr. A1-744 „Dėl metinių vidutinio mėnesinio darbo dienų ir vidutinio mėnesinio darbo valandų skaičiaus 2023 metams patvirtinimo“.

⁶⁹ VŠĮ Visagino ligoninės direktoriaus 2023 m. balandžio 12 d. įsakymas Nr. 8-2.2-40 3.2 p.

⁷⁰ VŠĮ Visagino ligoninės direktoriaus 2022 m. sausio 25 d. įsakymas Nr. 1-11 „Dėl darbo apmokėjimo nuostatų patvirtinimo“.

pačiu laikotarpiu skirti du skirtingi priedai vadovaujantis tais pačiais Nuostatų (38.2 ir 38.3) punktais.

69. Darbo kodekso (toliau – DK) 34 str. nustato būtinąsias darbo sutarties sąlygas – kiekvienoje darbo sutartyje turi būti susitarta dėl darbo funkcijos, darbo apmokėjimo ir darbovietės. DK 35 str. taip pat numato galimybę darbo sutarties šalims susitarti dėl papildomo darbo, kuris tampa darbo sutarties dalimi, dėl darbo sutartyje anksčiau nesulygtos papildomos darbo funkcijos atlikimo, nurodant, kuriuo metu bus atliekama papildoma darbo funkcija, jos apimtis darbo valandomis, darbo užmokestis ar priemoka.
70. Susitarimu dėl papildomo darbo funkcijų jungimo ar gretinimo būdu (DK 35 str.), susitariama su tuo pačiu darbdaviu dėl iš esmės skirtingos nei pagrindinė ir darbo sutartyje anksčiau nesulygtos papildomos darbo funkcijos atlikimo, todėl darbo sutarties šalims sudarius susitarimus dėl tapačių darbo funkcijų atlikimo toje pačioje darbovietėje, šie susitarimai nelaikytini susitarimais dėl papildomo darbo, o galėtų būti traktuojami kaip darbo masto padidinimas.
71. Visose tikrintose Visagino ligoninės sudarytose darbo sutartyse yra trūkumų: nėra nurodyta susitarimai dėl papildomų darbo funkcijų jungimo ar gretinimo būdu atlikimo, keičiant būtinąsias darbo sutarties sąlygas nenurodomas teisinis pagrindas, ne visais atvejais nurodyti sutarties pakeitimai dėl darbo užmokesčio keitimo. Dalies darbuotojų darbo sutartys nepateiktos, nes su tais darbuotojais Visagino ligoninė yra nesudariusi sutarčių. Taip pat viena darbo sutartis⁷¹ nepasirašyta darbuotojo, tačiau buvo laikoma, kad darbuotojas dirbo, o nutraukiant darbo sutartį buvo sumokėta kompensacija už nepanaudotas atostogas, nors sutartis ir buvo neįsigaliojusi.

4.3. Vadovo įsakymai parengti nesivadovaujant teisės aktų rengimo taisyklėmis

72. Savivaldybių įstaigų dokumentų rengimo bendruosius reikalavimus nustato Dokumentų rengimo taisyklės⁷². Teisės aktų projektai rengiami laikantis Teisėkūros pagrindų įstatyme⁷³ ir Teisės aktų projektų rengimo rekomendacijose⁷⁴ nustatytų reikalavimų.
73. **Visagino ligoninės** vadovo įsakymai⁷⁵, nustatytais atvejais parengti nesivadovaujant minėtais teisės aktais. Pavyzdžiui, nėra įsakymo preambulės, nors teisės akto preambulėje paprastai nurodomas teisės akto priėmimo teisinis pagrindas; nenurodytas juridinis pagrindimas, neatskleistas įsakymo turinys, tvarkomasis veiksmas neatitinka įsakymo turinio esmės, tvarkomasis veiksmas nėra susijęs su preambulėje nurodyto teisės akto įgyvendinimu, nepridėti įsakymo priedai. Nepridedant priedų prie vadovo įsakymų neatskleidžiamas įsakymo turinys ir kyla rizika duomenų pakeitimui. Atsižvelgiant į audito metu surinktą informaciją, vadovo įsakymai rengiami ne tik nesilaikant teisės aktų reikalavimų, bet ir paties

⁷¹ 2022 m. lapkričio 30 d. darbo sutartis Nr. 1413.

⁷² Lietuvos vyriausiojo archyvaro 2011-07-04 įsakymas Nr. V-117 (su vėlesniais pakeitimais).

⁷³ Lietuvos Respublikos teisėkūros pagrindų įstatymas, 2012-09-18 Nr. XI-2220 (su vėlesniais pakeitimais).

⁷⁴ Lietuvos Respublikos teisingumo ministro 2013-12-23 įsakymas Nr. 1R-298 (su vėlesniais pakeitimais)

⁷⁵ VŠĮ Visagino ligoninės 2023 m. balandžio 12 d. įsakymas Nr.8-2.2-40 „Dėl darbo sutarties su N.M. sudarymo, dėl pareigų J. N. Skyrimo, dėl papildomo darbo apmokėjimo“.

vadovo patvirtinto 2017-12-29 įsakymo Nr.1-242 "Dėl įstaigos vadovo veiklos įsakymų rengimo", reikalavimų.

4.4. Neužtikrinami finansų kontrolės taisyklių reikalavimai

74. Visagino „Gerosios vilties“ progimnazijos finansų kontrolės taisyklėse⁷⁶ nustatyta, kad išankstinė finansų kontrolė atliekama prieš įgyvendinant finansinius sprendimus, kurie gali būti priimami tik tada, kai juos patvirtina atsakingas už kontrolę darbuotojas. Išankstinės kontrolės metu nustatomas įsipareigojimo tikslingumas, ar lėšos tam tikslui numatytos sąmatoje, ar tam pakanka lėšų ir pan. Jos tikslas – neleisti neracionaliai naudoti lėšų, materialinių vertybių, vertinti galimų išlaidų tikslingumą bei galimybes. Einamoji finansų kontrolė atliekama lėšų naudojimo metu. Jos tikslas užtikrinti, kad lėšos ir materialinės vertybės būtų naudojamos pagal paskirtį, tinkamai saugomos ir įtraukiamos į apskaitą.
75. Visagino progimnazijoje⁷⁷ įsigyjant maisto produktus gautos PVM sąskaitos faktūros⁷⁸ neregistruojamos, taip pat nėra atsakingų darbuotojų vizų apie atliktą išankstinę ir einamąją finansų kontrolę.

4.5. Komandiruočių išlaidos ir materialinės pašalpos mokėtos grynais pinigais iš kasos

76. DK 139 straipsnio 3 dalis nustato, kad darbo užmokestis ir kitos su darbo santykiais susijusios išmokos, taip pat dienpinigiai ir komandiruočių išlaidų kompensacijos privalo būti mokamos pavedimu į darbuotojo nurodytą darbuotojo mokėjimo sąskaitą. Visagino ligoninės darbuotojams vadovaujantis Nuostatų⁷⁹ (43.4 punktu) skirtos materialinės pašalpos ir komandiruočių išlaidos išmokėtos grynaisiais pinigais iš kasos pagal kasos išlaidų orderį.

4.6. Nepakankamai dėmesio skiriama vienai iš kontrolės priemonių – inventorizacijai

77. **Inventorizacija⁸⁰ – viena iš vidaus kontrolės priemonių**, kuria užtikrinama faktiniais turto ir įsipareigojimų likučiais pagrįsti apskaitos registrų duomenys.
78. Vertinant šios audito ataskaitos 1.3 skyriuje nurodytų įstaigų ilgalaikio turto inventorizaciją **daugiausia neatitikimų Inventorizacijos taisyklėms nustatyta VšĮ Visagino sporto ir rekreacijos centre bei Visagino kultūros centre.**
79. **VšĮ Visagino sporto ir rekreacijos centre** nesutampa inventorizacijos pabaigos datos, o pati inventorizacija pradėta anksčiau, nei nustatyta inventorizacijos aprašų sudarymo data. Direktorius įsakyme⁸¹ komisija atlikti ilgalaikio ir trumpalaikio turto, išsinuomoto turto, atsargų inventorizaciją įpareigota **iki 2023 m. gruodžio 18 d. pagal 2023 m. lapkričio 30 d.**

⁷⁶Visagino „Gerosios vilties“ progimnazijos direktoriaus 2020 m. lapkričio 6 d. įsakymas Nr. V-81 „Dėl Visagino „Gerosios vilties“ progimnazijos finansų kontrolės taisyklių patvirtinimo“.

⁷⁷ Visagino „Gerosios vilties“ progimnazija.

⁷⁸ PVM sąskaita faktūra 2023-10-09 Nr. 0856934; PVM sąskaita faktūra 2023-10-12 Nr. 0857775; Sąskaita faktūra 2023-10-02 Nr. 7, Sąskaita faktūra 2023-10-06 Nr. 8, PVM sąskaita faktūra 2023-10-19 Nr. 2303512, PVM sąskaita faktūra 2023-10-26 Nr. 2303614.

⁷⁹ VšĮ Visagino ligoninės direktoriaus 2022 m. sausio 25 d. įsakymas Nr. 1-11 „Dėl darbo apmokėjimo nuostatų patvirtinimo“.

⁸⁰ LR Finansinės apskaitos įstatymas, 2021-11-23 Nr. XIV-680 redakcija, 2 str. 9 p., 21 p., 13 str. 2 d.

⁸¹ VšĮ Visagino sporto ir rekreacijos centro direktoriaus 2023-11-24 įsakymas Nr. IV-127.

būklę, o to pačio įsakymo 4.3 punkte nurodyta inventorizacijos (VšĮ VSRC visuose objektuose) **pradžia 2023-11-25, pabaiga 2023-11-30.**

80. Gavus 8 darbuotojų žodinius sutikimus inventorizaciją numatyta atlikti poilsio dienomis (lapkričio 25-26 d.) už tai suteikiant papildomas poilsio dienas (nuo 2 iki 4 papildomų poilsio dienų). Ta pati situacija buvo atliekant ir 2021 m., 2022 m. inventorizaciją.
81. Tarnybai pateikta informacija, kad inventorizaciją pasirinkta pradėti poilsio dienomis (šeštadienį ir sekmadienį), nes Sporto ir rekreacijos centrui priklauso 5 objektai, dalis darbuotojų dirba slenkančiu grafiku (pasitaiko ir savaitgalio dienos), todėl komisijos nariams, kurie dirba 5 d. d. patogiausia inventorizaciją atlikti per savo poilsio dienas.
82. Norime pabrėžti, kad **inventorizacija nėra papildomas darbas, už kurį yra apmokama ar suteikiamos papildomos poilsio dienos.** Inventorizacija yra viena iš kontrolės procedūrų, patvirtinanti finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis, o Viešojo sektoriaus subjektai inventorizaciją privalo atlikti vadovaujantis Inventorizacijos taisyklėmis⁸².
83. Inventorizacijos taisyklėse⁸³ numatyta, kad jeigu viena inventorizacijos komisija dėl objektyvių priežasčių negali atlikti inventorizacijos (pvz., turtas yra specifinės paskirties, skirtingose buvimo vietose, paskelbtas karantinas arba ekstremalioji situacija ir kt.), subjekto vadovo sprendimu sudaromos pagrindinė ir viena arba kelios papildomos inventorizacijos komisijos. Kai tikrinami ilgalaikio turto, biologinio turto, grynųjų pinigų, numeruotų ir saugiujų dokumentų blankų ir atsargų likučiai, privalo dalyvauti atsakingas asmuo, išskyrus atvejus, kai šis asmuo negali dalyvauti dėl pateisinamų priežasčių. Jeigu atsakingas asmuo inventorizacijoje dalyvauti negali, turi dalyvauti jį pavaduojantis asmuo.
84. Inventorizacijos aprašai sudaryti ne pagal turto buvimo vietą⁸⁴ (pavyzdžiui, Akrobatikos mokykla, irklavimo bazė, sporto klubas ir pan.), o trumpalaikio turto, už kurį yra atsakingi kiti asmenys, inventorizacijos aprašai nesudaromi. Atsakingi asmenys pasirašo tik medžiagu išdavimo įstaigos poreikiams žiniaraštį.
85. Vadovaujantis **Visagino kultūros centro** rašte⁸⁵ pateikta informacija 2023 m. inventorizacija nebuvo atlikta. 2024 m. Kultūros centro direktoriaus įsakyme⁸⁶ dėl inventorizacijos komisijos sudarymo ir inventorizacijos atlikimo, nurodyta, kad inventorizaciją atlikti nuo 2024-01-17 iki 2024-03-31 pagal 2024-03-31 būklę.
86. Inventorizacijos taisyklėse⁸⁷ numatyta, kad subjektas, turintis tokio turto kaip biologinis turtas, žemė, keliai, mineraliniai ištekliai ir panašus specifinis turtas, šio turto inventorizacijai gali nusistatyti kitokią, negu nustatyta Taisyklėse, inventorizacijos periodiškumą, taip pat kitokią inventorizacijos atlikimo ir įforminimo tvarką, **jeigu bus užtikrinta, kad informacija apie tokį turtą bus subjekto patikrinta ir palyginta su apskaitos registru duomenimis ataskaitinių metų pabaigoje**, o visas subjekto buveinėje esantis ir (arba) jam priklausantis turtas <...> privalo būti inventorizuoti <...> **ne rečiau kaip kartą per**

⁸² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ 6 p.

⁸³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ 15.3 p., 16 p.

⁸⁴ Ten pat, 19 p.

⁸⁵ Visagino kultūros centro 2024-02-29 raštas Nr. (1.18 Mr)S-32 „Dėl informacijos pateikimo“.

⁸⁶ Visagino kultūros centro direktoriaus 2024-01-17 įsakymas Nr. (1.3 Mr)V-2 „Dėl Visagino kultūros centro turto inventorizacijos komisijos sudarymo ir inventorizacijos atlikimo“.

⁸⁷ LR Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ 2 p., 6 p.

ataskaitinius metus ir pagal ne ankstesnius kaip ataskaitinių metų spalio 31 dienos duomenis.

87. Įstaigose⁸⁸ Inventorizacijos komisijos įpareigotos turto inventorizaciją atlikti tik pas du atsakingus asmenis, kurie yra atsakingi už beveik visą įstaigų turtą, pavyzdžiui, Sporto ir rekreacijos centre, už visą ilgalaikį turtą ir 75 proc. trumpalaikio turto yra atsakingas vienas asmuo – direktoriaus pavaduotojas infrastruktūrai. Pažymėtina tai, kad Sporto ir rekreacijos centrai priklauso 5 objektai, kuriuose dirbančių darbuotojų darbas tiesiogiai susijęs su turto naudojimu, bet jų atsakomybėn turtas neperduotas. Direktoriaus pavaduotojas infrastruktūrai atsakingas už turtą, kurį akivaizdžiai naudoja kiti darbuotojai, o ne jis, pavyzdžiui: įvairus drabužiai, būtinė technika, kompiuterinė įranga, baldai, sporto inventorių ir pan.
88. Kai kurios audituotos įstaigos⁸⁹ rengiant įsakymus dėl inventorizacijos komisijų sudarymo ir inventorizacijos atlikimo vadovaujasi 1999 m. nutarimu patvirtintomis inventorizacijos taisyklėmis⁹⁰, kurios 2022 m. nutarimu⁹¹ su visais pakeitimais ir papildymais pripažintos netekusios galios.
89. Pabrėžiame, kad subjekto vadovas atsakingas už savo objekto inventorizaciją, inventorizacijos duomenų išsaugojimą, inventorizacijos metu nustatytų turto trūkumų išieškojimą, sprendimų dėl turto vertės nustatymo ir nuvertinimo priėmimą, sprendimų dėl inventorizacijos rezultatų įtraukimo į finansinę apskaitą priėmimą ir jų pateikimą finansinę apskaitą tvarkančiam asmeniui, o subjekto finansinę apskaitą tvarkantis asmuo užtikrina inventorizacijos rezultatų, turto pertekliaus ir neišieškotų trūkumų registravimą subjekto finansinėje apskaitoje⁹².

4.7. Visagino kultūros centras nesuteikė visos reikiamos su audito tikslais susijusio informacijos

90. Tarnybos darbuotojai finansinio, atitikties ir veiklos audito metu turi teisę įeiti į audituojamo subjekto patalpas, gauti visus auditui atlikti reikalingus dokumentus, gauti iš audituojamo subjekto darbuotojų reikiamus rašytinius paaiškinimus, pasitelkti ekspertų (specialistų), turinčių reikiamų žinių patikrinimo metu iškilusiems klausimams spręsti⁹³.
91. Atliekant 2023 metų Visagino savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio audito planavimo etapą, Tarnyba raštu⁹⁴ kreipėsi į įstaigas prašydama pateikti reikalingą informaciją apie vidaus kontrolės aplinką įstaigoje, vadovybės bei apskaitą tvarkančių darbuotojų kompetenciją, kaitą, apskaitos kompiuterizavimo lygį, patvirtintų etatų ir darbuotojų skaičių

⁸⁸ VšĮ Visagino sporto ir rekreacijos centras, Visagino kultūros centras.

⁸⁹ Visagino kultūros centras, VšĮ Visagino sporto ir rekreacijos centras.

⁹⁰ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.

⁹¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-02-23 nutarimas Nr. 164 „Dėl kai kurių Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimų pripažinimo netekusiais galios“.

⁹² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ 77 p., 79 p.

⁹³ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 str. 10 d. 2 p.

⁹⁴ Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023-11-23 raštas Nr. K5-61, K5-62, K5-63 „Dėl duomenų, reikalingų atliekant Visagino savivaldybės 2023 metų metinio Visagino savivaldybės ataskaitų rinkinio auditą, pateikimo“.

ir pan. **Visagino kultūros centras** net ir po kelių raginimų, tokios informacijos laiku nepateikė.

4.8. Ne visi Savivaldybės grupės VSS apskaitai tvarkyti naudoja internetinę apskaitos programą, o ir naudojama apskaitos programa turi esminių trūkumų

92. Naudoti bendras viešojo sektoriaus finansų valdymo informacines sistemas nustato Finansinės apskaitos įstatymas⁹⁵. Savivaldybės administracija pasirašiusi sutartį⁹⁶ dėl internetinės apskaitos programos „FINAS“ pagal VSAFAS, darbo užmokesčio apskaitos programos „FINALGA“, integruotos programos su Finansų ir biudžeto skyriumi „FINNET“ (toliau – programos) ir apmoka už paslaugas. Atliekant audito procedūras nustatėme, kad devyni⁹⁷ Savivaldybės grupės viešojo sektoriaus subjektai apskaitą tvarko ne internetine programa FINAS, o sena jos versija ko pasėkoje apsunkina savalaikį duomenų pateikimą bei didina administracinę naštą. VŠĮ Visagino ligoninė apskaitą tvarko programomis „DB Topas“, „DB Apskaita“ ir „Alga HR“.
93. Pastebėjome, kad naudojama Savivaldybės internetinės apskaitos programa neformuoja arba neteisingai formuoja dalies finansinių ataskaitų rinkiniuose privalomų ataskaitų, bei neturi integracijos su VSAKIS sistema, dėl ko gali atsirasti ir atsiranda neatitikimai tarp duomenų esančių finansinės apskaitos sistemoje ir minėtoje VSAKIS sistemoje. Taip pat, mūsų nuomone, ji funkcionalumo ir saugumo reikalavimų išpildymo atžvilgiais smarkiai nusileidžia dabar rinkoje esančioms kitoms finansų apskaitos programoms.

⁹⁵ Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymo Nr. IX-574 pakeitimo 2021 m. lapkričio 23 d. įstatymas Nr. XIV-680.

⁹⁶ Internetinės apskaitos programos „FINAS“ pagal VSAFAS, darbo užmokesčio apskaitos programos „FINALGA“, integruotos programos su Finansų ir biudžeto skyriumi „FINNET“ (toliau – programos) priežiūros paslaugų 2023-02-21 sutartis Nr. 5-123.

⁹⁷ Visagino „Atgimimo gimnazija“, Visagino „Verdenės gimnazija“, Visagino vaikų lopšelis-darželis „Auksinis raktelis“, Visagino vaikų lopšelis darželis „Ąžuoliukas“, Visagino švietimo pagalbos tarnyba, Visagino socialinių paslaugų centras, Visagino viešoji biblioteka, VŠĮ Visagino sporto ir rekreacijos centras.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4
1. Visagino savivaldybės merui:			
1.	Imtis veiksmų, kad būtų užtikrintas pavaldžios įstaigos – Visagino kultūros centro tinkamas ir savalaikis administravimo funkcijos vykdymas.	Iki 2024-06-30 bus sudaryta darbo grupė įvertinti Visagino kultūros centro vykdomas administravimo funkcijas ir numatytas trūkumų šalinimo planas.	Iki 2024-09-01.
2.	Atsižvelgiant į dabartinės naudojamos apskaitos programos trūkumus, organizuoti naujos, tinkamos, šiuolaikinės, turinčios integraciją su VSAKIS, apskaitos sistemos pasirinkimą ir įdiegimą Savivaldybės grupės VSS.	Iki 2024-06-30 bus sudaryta darbo grupė, kuri spręs klausimus, susijusius su apskaitos programos pasirinkimu ir įdiegimu.	Iki 2024-12-01. Terminas priklausys ne tik nuo Savivaldybės veiksmų, bet ir nuo Finansų ministerijos parengtos apskaitos ir mokėjimų Viešojo sektoriaus FABIS sistemos ir suteiktos galimybės savivaldybei ja naudotis
3.	Rengiant Savivaldybės tarybos sprendimo projektus ar jų aiškinamuosius raštus dėl biudžeto plano ir (ar) jo tikslinimo, nurodyti visas sumas, kurios vėliau yra įrašomos į biudžeto vykdymo ataskaitą, kaip patikslintas ataskaitinio laikotarpio planas.	Rengiant 2025-2027 savivaldybės biudžeto projektą aiškinamajame rašte bus išdėstytas metų pabaigos likučio paskirstymas.	Iki 2024-07-01 Tarybos sprendimo projekto teikimo.
2. Visagino savivaldybės administracijos direktoriui:			
4.	Pakartotinai rekomenduojame imtis priemonių ir užtikrinti, kad būtų suderinti Savivaldybės administracijos finansinės apskaitos, statistinės ataskaitos ir savivaldybės Tarybos sprendimu patvirtintų vietinės reikšmės kelių duomenys.	Pagal raštu teikiamą informaciją iš Vietinio ūkio valdymo ir statybos skyriaus atsakingų specialistų už turtą, administracijos apskaitoje bus ir toliau atliekami patikslinimai.	Iki 2024-12-31.
5.	Pakartotinai rekomenduojame imtis priemonių, kad nebaigtoje statyboje sukaupti rekonstrukcijos darbai, vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis, užbaigus darbus ir pradėjus objektus eksploatuoti, būtų	Iš turto grupės „Nebaigta statyba“ per 2024 m. I ketvirtį apskaitos programoje pagal buhalterines pažymas 2024-01-31 Nr. 2024/1-21493,57 Eur., 2024/1/52-3013,82 Eur., 2024-02-29 Nr.1-10791 Eur buvo	Iki 2024-12-31.

	laiku iškeliami į kitas turto grupes, nusidėvėjimo sąnaudos būtų skaičiuojamos nuo kito mėnesio 1 dienos, kai turtas pradamas naudoti, turtui, kuris turi nuvertėjimo požymių, būtų skaičiuojamas nuvertėjimas ar priimamas sprendimas dėl turto nurašymo.	nurašyta į sąnaudas. 2024-03-29 Nr. 11/2024-161679,80 Eur perkelta į atsargų turto grupę, nes priimtas sprendimas parduoti. Viso per I ketvirtį turto grupė „Nebaigta statyba“ sumažėjo 196978,19 Eur. Atsakydami į VSKAT 2024 m. vasario 15 d. raštą Nr. K5-8 „Dėl informacijos pateikimo“ buvo išsiųsta prašoma informacija apie „Nebaigtos statybos“ turto grupėje iki 2023-12-31 įregistruotus turto vienetus. Pastabose pateikta informacija apie tolimesnius veiksmus per 2024 m. perkeltiant turtą į kitas turto grupes. Informacija buvo suderinta su Vietinio ūkio valdymo ir statybos skyriaus vedėja.	
6.	Sudarant Administracijos finansinių ataskaitų rinkinį, turto apskaitos duomenis pagrįsti inventorizacijos duomenimis.	Rekomendacija vykdoma patikslinant turto grupės balanso sąskaitose pagal ankstesnes VSKAT rekomendacijas.	Iki 2024-12-31.
7.	Užtikrinti, kad biudžeto lėšos ne pavaldžiai biudžetinei įstaigai ir (arba) kitam subjektui būtų skiriamos tik turint tam pakankamą teisinį pagrindą.	2023 metais buvo patvirtintos tokios savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutarties formos ir tvarkos: - 2023 m. spalio 20 d. administracijos direktoriaus įsakymu Nr. IV-E-314 „Dėl savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutarties formos patvirtinimo“. - 2023 m. lapkričio 30 d. Tarybos sprendimu Nr. TS-208 „Dėl Visagino savivaldybės vardu sudaromų sutarčių pasirašymo tvarkos aprašo patvirtinimo“.	Iki 2024-12-31.
3. VšĮ Visagino ligoninės direktoriui:			
8.	Užtikrinti, kad VSAKIS sistemoje pateikti duomenys sutaptų su finansinės apskaitos duomenimis.	Iki nurodyto rekomendacijos termino patikrinsime ir patikslinsime duomenis įstaigos apskaitos sistemoje ir registruose. Išsiaiškinsim neatitikimo priežastis ir užtikrinsime, kad didžiosios knygos likučiai sutaptų su	Iki 2024-12-31.

		VSAKIS sistemoje pateiktais duomenimis.	
9.	Patikslinti įsakymą dėl nusidėvėjimo normatyvų taikymo, detalizuojant kokiam turtui taikomi naujai patvirtinti nusidėvėjimo normatyvai.	Bus patikslintas ir papildytas 2022-12-28 įstaigos direktoriaus įsakymas Nr.1-213 „Dėl VŠĮ Visagino ligoninės ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvų patvirtinimo“.	Iki 2024-06-01.
10.	Rengiant direktoriaus įsakymus vadovautis dokumentų rengimo taisyklėmis ⁹⁸ . Teisės aktų projektus rengti laikantis teisėkūros pagrindų įstatyme ⁹⁹ ir teisės aktų projektų rengimo rekomendacijose ¹⁰⁰ nustatytų reikalavimų.	Rengiant direktoriaus įsakymus bus vadovaujama dokumentų rengimo taisyklėmis.	Iki 2024-06-01.
11.	Su visais darbuotojais sudaryti darbo sutartis, susitarant dėl visų būtinųjų darbo sutarčių sąlygų, atskirti pagrindines funkcijas ir papildomus susitarimus, savalaikiai atlikti pakeitimus darbo sutartyse, nurodant teisinį pagrindą.	Su visais darbuotojais bus sudarytos darbo sutartys, susitarant dėl visų būtinųjų darbo sutarčių sąlygų, kuriuose bus atskirtos pagrindinės funkcijas ir papildomi susitarimai.	Iki 2024-12-31.
12.	Tobulinti darbo apmokėjimo nuostatus pagal įstaigos specifiką, siekiant, kad priedai nevirstų pagrindiniu darbo užmokesčiu.	Darbo apmokėjimo nuostatai bus pakeisti, atsižvelgiant į įstaigos specifiką, suderinant su stebėtojų taryba ir profesine sąjunga.	Iki 2024-12-31.
13.	Užtikrinti Darbo kodekso 139 straipsnio 3 dalis nuostatų laikymąsi, kad darbo užmokestis ir kitos su darbo santykiais susijusios išmokos, taip pat dienpinigiai ir komandiruočių išlaidų kompensacijos privalo būti mokamos pavedimu į darbuotojo nurodytą darbuotojo mokėjimo sąskaitą.	Nuo 2024-02-01 darbo užmokestis ir kitos su darbo santykiais susijusios išmokos, taip pat dienpinigiai ir komandiruočių išlaidų kompensacijos įstaigoje bus mokamos tik pavedimu į darbuotojo nurodytą mokėjimo sąskaitą.	Iki 2024-06-01.
4. Visagino kultūros centro direktoriui:			
14.	Siekiant finansinėse ataskaitose turėti tikrus ir teisingus duomenis apie ilgalaikį turtą užtikrinti, kad VSAKIS sistemoje pateikti duomenys sutaptų su finansinės apskaitos duomenimis (Didžiosios knygos duomenimis, Ilgalaikio turto sąrašu bei Ilgalaikio turto apyvartos žiniaraščiu).	Sutikrinsime visą turtą su apskaitos duomenimis ir ištaisysime neatitikimus.	Iki 2024-12-31.
15.	Atliekant metinę inventorizaciją, vadovautis Inventorizacijos taisyklių nuostatomis	Atliekant inventorizaciją vadovausimės taisyklėmis. Turto inventorizaciją atliksime 2024 m. lapkričio 30 d. duomenimis. Sutarčių ir skolų inventorizaciją	Iki 2024-12-31.

⁹⁸ Lietuvos vyriausiojo archyvaro 2011-07-04 įsakymas Nr. V-117 (su vėlesniais pakeitimais).

⁹⁹ Lietuvos Respublikos teisėkūros pagrindų įstatymas, 2012-09-18 Nr. XI-2220 (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁰⁰ Lietuvos Respublikos teisingumo ministro 2013-12-23 įsakymas Nr. 1R-298 (su vėlesniais pakeitimais).

		atliksime 2024 m. gruodžio 31 d. duomenimis.	
16.	Sudarant įstaigos finansinių ataskaitų rinkinį, turto apskaitos duomenis pagrįsti inventorizacijos duomenimis.	Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį vadovausimės inventorizacijos duomenimis.	Iki 2024-12-31.
17.	Vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimais užtikrinti tinkamą turto naudojimo kontrolę – turta priskirti konkrečioms darbuotojams ir pažymėti turto kortelėse.	Bus parengtas įsakymas ir ilgalaikį turta priskirsime konkrečioms darbuotojams.	Iki 2024-12-31.
5. Visagino viešosios bibliotekos direktoriui:			
18.	Ištaisyti įstaigos 2023 metų finansinės apskaitos klaidas – vadovaujantis įstaigos patvirtintais nusidėvėjimo normatyvais perskaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimo duomenis.	Bus ištaisytos įstaigos 2023 metų finansinės apskaitos klaidos – vadovaujantis įstaigos patvirtintais nusidėvėjimo normatyvais, perskaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimo duomenys.	Iki 2024-12-16.
6. VŠĮ Visagino sporto ir rekreacijos centro direktoriui:			
19.	Ištaisyti įstaigos 2023 metų finansinės apskaitos klaidas – vadovaujantis įstaigos patvirtintais nusidėvėjimo normatyvais perskaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimo duomenis.	Vadovaujantis įstaigos patvirtintais nusidėvėjimo normatyvais bus perskaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimo duomenis ir ištaisytos įstaigos 2023 metų finansinės apskaitos klaidos.	Iki 2024-08-31.
20.	Vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimais užtikrinti tinkamą turto naudojimo kontrolę – turta priskirti konkrečioms darbuotojams ir pažymėti turto kortelėse.	Vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimais bus užtikrinta tinkama turto naudojimo kontrolė – šiuo metu jau vyksta turto priskyrimas atsakingiems įstaigos darbuotojams.	Iki 2024-12-31.
21.	Atliekant metinę inventorizaciją, vadovautis Inventorizacijos taisyklių nuostatomis, metinę inventorizaciją organizuoti darbo metu, o jei inventorizacija, sutinkant visiems suinteresuotiems asmenims, organizuojama savaitgaliais – nesuteikiant papildomų poilsio dienų ar papildomo apmokėjimo.	Atliekant metinę inventorizaciją, bus vadovaujama Inventorizacijos taisyklių nuostatomis, metinė inventorizacija organizuojama darbo metu, o jei inventorizacija, sutinkant visiems suinteresuotiems asmenims, organizuojama savaitgaliais – bus nesuteikiamos papildomos poilsio dienos ar papildomas apmokėjimas.	Iki 2024-12-31.
7. Visagino rekreacijos paslaugų centro direktoriui:			
22.	Vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimais peržiūrėti ir	Bus paskirti atsakingi asmenys už ilgalaikio materialiojo turto naudingumo laiko nustatymą ir peržiūrėjimą bei patvirtinti	Iki 2024-08-31.

	pasitvirtinti įstaigos nusidėvėjimo normatyvus.	įstaigos nusidėvėjimo normatyvai.	
8. Visagino „Gerosios vilties“ progimnazijos direktoriui:			
23.	Nustatant darbo užmokesčio pastoviąją dalį teisingai taikyti teisės aktus reglamentuojančius darbo apmokėjimą.	Nustatant darbo užmokesčio pastoviąją dalį bus teisingai laikomasi teisės aktų reglamentuojančių darbo užmokesčio apmokėjimą ir visi neatitikimai bus ištaisyti.	Iki 2024-06-01.
24.	Peržiūrėti ir esant poreikiui perskaičiuoti darbuotojams darbo užmokestį už 2023 metus.	Bus peržiūrėtas darbuotojų darbo užmokestis už 2023 metus ir esant poreikiui perskaičiuotas.	Iki 2024-10-01.
25.	Užtikrinti finansų kontrolės taisyklių laikymąsi.	Finansų kontrolės taisyklių laikymasis jau užtikrinamas nuo 2024-05-01 (sąskaitos-faktūros už maisto produktus yra registruojamos, išankstinė finansų kontrolė atliekama prieš įgyvendinant finansinius sprendimus ir juos patvirtina už kontrolę atsakingas darbuotojas, einamoji finansų kontrolė atliekama lėšų naudojimo metu, atsakingi darbuotojai vizuoja apie atliktą išankstinę ir einamąją kontrolę).	Iki 2024-06-01.

*Informacija pateikta:

- 1., 2. Visagino savivaldybės administracijos 2024-05-15 raštas Nr. (4.14 Mr) 1-1973.
3. VšĮ Visagino ligoninės 2024-05-13 raštas Nr. (5.1) 3 – 652.
4. Visagino kultūros centro 2024-05-14 raštas Nr. (1.18 Mr)-S-89.
5. Visagino viešosios bibliotekos 2024-05-14 raštas Nr. (1.11)-S-56.
6. VšĮ Visagino sporto ir rekreacijos centro 2024-05-14 raštas, pateiktas el. paštu.
7. Visagino rekreacijos paslaugų centro 2024-05-13 raštas Nr. (1.14 Mr) S-92.
8. Visagino „Gerosios vilties“ progimnazijos 2024-05-14 raštas Nr. (1.15)-S-156.

Savivaldybės kontrolierius

Marius Kaminskas

Savivaldybės kontrolieriaus patarėja

Laima Tuzikienė

Vyriausioji specialistė

Ingrida Černovienė

PRIEDAI

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

BĮ – Savivaldybės biudžetinė įstaiga

VŠĮ – Viešoji įstaiga

VSKAT – Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Savivaldybė – Visagino savivaldybė

Savivaldybės administracija – Visagino savivaldybės administracija

Iždas – Visagino savivaldybės iždas

Audito apimtis ir metodai

Audituotas 2023 metų Visagino savivaldybės ataskaitų rinkinys:

- ✓ 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinys:
 - Finansinės būklės ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis.
 - Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis.
 - Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis
 - Pinigų srautų ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis
 - Aiškinamasis raštas
- ✓ 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:
 - Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita
 - Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita
 - Aiškinamasis raštas.
- ✓ Savivaldybės veiklos ataskaita

2023 metų finansinių ataskaitų rinkinyje pateikta 28 VSS sukonsoliduoti duomenys apie finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus. Iš jų:

- ✓ 19 pavaldžios įstaigos;
- ✓ 8 kontroliuojami VSS.
- ✓ 1 išteklių fondas

Detalus konsoliduojamų VSS sąrašas pateikiamas „Audito apimties ir metodų priede“.

Auditui taikytas reikšmingumas:

Reikšmingu dalyku 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinyje yra laikomas iškraipymas ar jų visuma, viršijanti 1 proc. nuo turto (darbinis reikšmingumas 131 637,43 tūkst. Eur x 1,0 proc. x 50 proc. = 658,19 tūkst. Eur). Kokybiškai reikšmingais laikomi ir mažesni iškraipymai, kurie yra svarbūs informacijos vartotojui dėl jų pobūdžio, aplinkybių ar konteksto, kuriems esant jie atsirado. Kokybiškai reikšmingu dalyku yra laikomas ir svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas.

Reikšmingu dalyku 2023 metų Savivaldybės Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2023 m. gruodžio 31 d. yra laikomas iškraipymas ar jų visuma, viršijanti 1 proc. nuo pagrindinės ir kitos veiklos sąnaudų (darbinis reikšmingumas 51 711,85 tūkst. Eur x 1,0 proc. x 50 proc. = 258,56 tūkst. Eur).

Reikšmingu dalyku 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje yra laikoma iškraipymas ar jų visuma viršijanti 1 proc. nuo 2023 m. kasinių išlaidų (Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2023-12-31 ataskaitos (forma Nr. 2-sav. metinė) duomenimis, (darbinis reikšmingumas 47 866,9 tūkst. Eur x 1,0 proc. x 75 proc. = 359,00 tūkst. Eur.).

Audito apimties apribojimai:

- ✓ Nurodyti audito apimties apribojimų nebuvo.

Auditas atliktas:

- ✓ pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus¹⁰¹, kurie apima tarptautinius audito standartus (TAS)¹⁰²;
- ✓ siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Audito apimtis ir metodai

2023 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai: turto likučiai pradžioje 115 515,78 tūkst. Eur, pabaigoje 131 637,43 tūkst. Eur.

Finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai pradžioje 115 515,78 tūkst. Eur, pabaigoje 131 637,43 tūkst. Eur.

2023 m. gautos pajamos ir patirtos sąnaudos: pajamos 59 168,91 tūkst. Eur, sąnaudos 51 711,85 tūkst. Eur.

2023 m. gautos pajamos ir patirtos išlaidos: pajamos 45 801,9 tūkst. Eur, išlaidos 47 866,9 tūkst. Eur.

Vertintos sritys ir atliktos procedūros dėl 2023 metų ataskaitų rinkinių duomenų

Sritis, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalieji testai ir (ar) analitinės procedūros):

Turto sritis

Ilgalaikio materialiojo turto (pastatų, infrastruktūros statinių, kitų statinių, mašinų ir įrenginių, baldų ir biuro įrangos, kito materialaus turto, nebaigtos statybos); ilgalaikis finansinis turtas; trumpalaikio turto (medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus, per vienerius metus gautinų sumų, gautinų sumų už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas, sukauptos gautinos sumos, trumpalaikės investicijos, pinigų ir pinigų ekvivalentų). Vertinome Visagino savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaitą, Visagino savivaldybės administracijos turto priskyrimą tinkamai grupei, turto apskaitą pagal turto vienetus, nebaigtos statybos grupėje įregistruotų objektų naudojimą ir apskaitą. Vertinta Finansinės būklės ataskaitoje, Veiklos rezultatų ataskaitoje, Aiškinamajame rašte pateikti duomenys ir ar jie atitinka įstaigos apskaitos registru duomenis, ar šie duomenys teisingai įregistruoti įstaigos apskaitos registruose. Didžioji knyga, sąskaitų apyvartų žiniaraščiai ir kt. apskaitos dokumentai.

Pajamų sritis

Finansavimo pajamos: nustatyti, ar Veiklos rezultatų ataskaitoje ir Aiškinamojo rašto pastabose pateikti duomenys atitinka įstaigos apskaitos registru duomenis, ar šie duomenys teisingai įregistruoti įstaigos apskaitos registruose. Vertinta Veiklos rezultatų ataskaita, Aiškinamasis raštas, Didžioji knyga, sąskaitų apyvartų žiniaraščiai ar kt. apskaitos dokumentai;

Mokesčių pajamos: nustatyti ar mokesčių pajamos apskaitoje užregistruotos laiku, teisinga verte ir teisingomis sąskaitų korespondencijomis; ar pajamos priskirtos tinkamai pajamų ekonominei klasifikacijai; ar finansinėse ataskaitose pateikti duomenys atitinka apskaitoje sukauptus

¹⁰¹ 2000–2899-ieji TAAIS „Finansinio audito standartai“, prieiga per internetą: <https://www.valstybeskontrolė.lt/LT/post/15649/> (žiūrėta 2024-05-02).

¹⁰² Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai (Lietuvos auditorių rūmų (iki 2017-02-28) ir Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (nuo 2017-03-01) išversti į lietuvių kalbą, prieiga per internetą: <https://avnt.lrv.lt/lt/teisine-informacija/teises-aktai/auditas> (žiūrėta 2024-05-02).

Audito apimtis ir metodai

duomenis. Tikrinta Valstybinės mokesčių inspekcijos pateiktos apskaitos: forma 1-VP ir forma- S1 ir balansinių sąskaitų apyvartų žiniaraščiai;

Pagrindinės veiklos kitos pajamos: palyginti pagrindinės veiklos kitų pajamų 2023 metų apyvartas su apyvartomis ankstesniu laikotarpiu, ištirti reikšmingus skirtumus ir išsiaiškinti jų priežastis; nustatyti, ar Veiklos rezultatų ataskaitoje ir Aiškinamojo rašto pastabose pateikti duomenys atitinka įstaigos apskaitos registrų duomenis, ar šie duomenys teisingai įregistruoti įstaigos apskaitos registruose. Vertinta Veiklos rezultatų ataskaita, Aiškinamasis raštas, Didžioji knyga, sąskaitų apyvartų žiniaraščiai ar kt. apskaitos dokumentai.

Įsipareigojimų sritis

Palyginti mokėtinų socialinių išmokų ir sukauptų mokėtinų sumų 2023 metų apyvartas su apyvartomis ankstesniu laikotarpiu, ištirti reikšmingus skirtumus ir išsiaiškinti priežastis; nustatyti, ar į Finansinės būklės ataskaitą VSAKIS pateikti duomenys atitinka įstaigos apskaitos registrų duomenis, ar šie duomenys teisingai įregistruoti įstaigos apskaitos registruose. Tikrinta Finansinės būklės ataskaita, Didžioji knyga, sąskaitų apyvartų žiniaraščiai ar kt. apskaitos dokumentai.

Sąnaudų sritis

Pagrindinės veiklos sąnaudų (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo ir amortizacijos, komunalinių paslaugų ir ryšių, transporto, paprastojo remonto ir eksploatavimo, nuvertėjimo ir nurašytų sumų, sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos, finansavimo sąnaudų, socialinių išmokų (pašalpų), kitų paslaugų sąnaudos). Pasirinkus pavyzdžius patikrinti: ar įstaigos darbuotojams teisingai apskaičiuotas darbo užmokestis (pareiginė alga, priedai, priemokos, premijos, kiti priskaitymai) ir, ar iš apskaičiuoto darbo užmokesčio teisingai išskaičiuoti mokesčiai ir kiti išlaikymai, ar teisingai apskaičiuotos darbdavio mokamos socialinio draudimo įmokos, ar teisingai atsiskaityta su darbuotojais ir kitais mokesčių bei kitų išskaitymų gavėjais, ar sąnaudos pripažintos ir apskaitoje užregistruotos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, ar užregistruotos taikant teisingą sąskaitų korespondenciją; įvertinti ar įsiskolinimai už patirtas sąnaudas vykdomi vadovaujantis patvirtintu biudžeto išlaidų klasifikatoriumi, patikrinti ar mokėjimas pagrįstas juridinę galią turinčiais apskaitos dokumentais. Vertinta Veiklos rezultatų ataskaita, Aiškinamasis raštas, Didžioji knyga, sąskaitų apyvartų žiniaraščiai ar kt. apskaitos dokumentai (darbo užmokesčio apskaičiavimo, PVM sąskaitos faktūros, mokėjimo dokumentai, nurašymo aktai ir pan.).

Bendras ataskaitų rinkinio vertinimas:

Vertinome ar duomenys ir informacija Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkiniuose pateikti pagal finansinėms ataskaitoms keliamus reikalavimus. Įvertinome bendrą Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinio parengimą, pateikimą, struktūrą ir turinį; koregavimų ir pergrupavimų atlikimą. Atlikome pateiktų į VSAKĮ viešojo sektoriaus subjektų duomenų korektiškumo vertinimą. Vertinome:

- įrašus bendrojoje ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitoje (K-KKK-A-KK) ir jų poveikį Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinyje pateiktiems duomenims;
 - VSAKIS programoje suformuotos metinės bendrosios kontrolės duomenis ir ar korektiškai parengtas Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinys pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis;
 - VSAKIS programoje suformuotos tarpinių finansinių eilučių, naudojamų eliminavime kontrolinės atskaitos duomenis ir ar korektiškai parengtas Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinys pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis.
-

Audito apimtis ir metodai

- ar suderintų sandorių pažymoje nurodyti nesutapimai, nustatyti ar iki konsolidavimo proceso pabaigos jie ištaisyti.
- Savivaldybės administracijos pateiktų finansinių ataskaitų (FAR) atitiktį FAR pateikimo ir informacijos aiškinamajame rašte atskleidimo reikalavimams, ar FAR parengtas pagal VSAFAS reikalavimus.

Vertiname, ar Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų planas patvirtintas ir patikslintas Savivaldybės tarybos sprendimais; ar Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaita parengta pagal teisės aktų reikalavimus; ar Savivaldybės priimti skoliniai įsipareigojimai atitinka teisės aktų reikalavimus. Įvertiname bendrą Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos parengimą, pateikimą, struktūrą ir turinį.

- **Savivaldybės biudžeto pajamų sritis** – Biudžeto pajamos iš mokesčių, dotacijų ir kitos pajamos. Vertiname, ar Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo ataskaitoje teisingai atvaizduoti biudžeto pajamų plano duomenys, ar teisingai atvaizduotos gautų pajamų sumos. Vertinta Aiškinamasis raštas, Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita, Didžioji knyga, sąskaitų apyvartų žiniaraščiai ar kt. apskaitos dokumentai.

- **Savivaldybės biudžeto išlaidų sritis** – vertiname, ar Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo ataskaitoje teisingai atvaizduoti biudžeto išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui, mitybos, gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio, materialiojo turto paprastojo remonto prekių, komunalinių paslaugų įsigijimo, kitų prekių ir paslaugų įsigijimo, kitų neišvardintų lengvatų, nemokamo maitinimo, kompensacijų iš šildymą išlaidos, kitos išlaidos kitiems einamiesiems tikslams, negyvenamųjų pastatų įsigijimo, infrastruktūros ir kitų statinių įsigijimo išlaidos. Vertinta Aiškinamasis raštas, Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita, Didžioji knyga, sąskaitų apyvartų žiniaraščiai ar kt. apskaitos dokumentai.

- **Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai** – vertiname ar Savivaldybės skola (pagal įsipareigojamuosius skolos dokumentus, įskaitant, bet neapsiribojant, paskolos, finansinės nuomos (lizingo) sutartis) neviršija maksimalios galimos, numatytos Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme. Vertinta Aiškinamasis raštas, skolinių įsipareigojimų 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita, Didžioji knyga, sąskaitų apyvartų žiniaraščiai ar kt. apskaitos dokumentai.

✓ Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos vertinimas:

Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos vertinimą atlikome vadovaudamiesi 2720-ojo TAAIS „Auditoriaus atsakomybė, susijusi su kita informacija“ reikalavimais ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 16 str. 4 d. reikalavimais. Atlikdami metinių ataskaitų rinkinio auditą perskaitėme informaciją, pateiktą šioje ataskaitoje ir įvertiname, ar joje pateikti finansiniai duomenys nėra reikšmingai nesuderinti su savivaldybės metinėmis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitomis ar mūsų per auditą įgytomis žiniomis arba kitaip reikšmingai iškraipyti. Mūsų nuomonė apie Savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius neapima informacijos, pateiktos savivaldybės veiklos ataskaitoje.

DETALUS KONSOLIDUOJAMŲ VSS SĄRAŠAS

Eil. Nr.	Įstaigos, įmonės pavadinimas	Nuosavybės dalis
1	2	3
<i>Iš viso kontroliuojami VSS:</i>		
1	Visagino savivaldybės viešoji įstaiga Pirminės sveikatos priežiūros centras	100
2	Visagino savivaldybės viešoji įstaiga Zarasų ligoninė	100
3	Viešoji įstaiga Visagino sporto ir rekreacijos centras	100
4	Viešoji įstaiga Visagino edukacijų centras	100
5	VšĮ Visagino ekonomikos plėtros agentūra	100
6	VšĮ Visagino turizmo plėtros centras	100
7	VšĮ Visagino miesto muziejus	100
8	VšĮ Visagino krepšinio mokykla	51
<i>Iš viso pavaldžių VSS:</i>		
1	Visagino savivaldybės išdas	
2	Visagino savivaldybės administracija	100
3	Visagino „Atgimimo“ gimnazija	100
4	Visagino Draugystės progimnazija	100
5	Visagino „Gerosios vilties“ progimnazija	100
6	Visagino kultūros centras	100
7	Visagino kūrybos ir menų akademija	100
8	Visagino lopšelis-darželis „Auksinis gaidelis“ (Vaikystės pedagogikos centras)	100
9	Visagino rekreacijos paslaugų centras	100
10	Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba	100
11	Visagino socialinių paslaugų centras	100
12	Visagino šeimos ir vaiko gerovės centras	100
13	Visagino švietimo pagalbos tarnyba	100
14	Visagino vaikų lopšelis-darželis „Ažuoliukas“	100
15	Visagino vaikų lopšelis-darželis „Auksinis raktelis“	100
16	Visagino vaikų lopšelis-darželis „Gintarėlis“	100
17	Visagino vaikų lopšelis-darželis „Kūlverstukas“	100
18	Visagino „Verdenės“ gimnazija	100
19	Visagino „Žiburio“ pagrindinė mokykla	100
20	Visagino viešoji biblioteka	100

VISAGINO SAVIVALDYBĖS 2023 METŲ BIUDŽETO PAJAMŲ PLANO VYKDYMAS

Pajamų kodas	Pajamų pavadinimas	Įvykdyta 2022 metais	2023 metai				2023 metų pajamų palyginimas su 2022 metų pajamomis	
			patikslintas planas	įvykdyta	plano įvykdymas		Suma (5 st.- 3 st.)	Proc.
					Suma (5 st.- 4 st.)	Proc.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.1.	Mokesčiai	20 664,8	21 632,3	24 185,2	2 552,9	111,8%	3 520,4	117,0%
1.1.1.	Pajamų ir pelno mokesčiai	20 322,6	21 293,0	23 834,6	2 541,6	111,9%	3 512,0	117,3%
1.1.1.1.1.	Gyventojų pajamų mokesčiai (gautas iš VMI)	20 322,6	21 293,0	23 834,6	2 541,6	111,9%	3 512,0	117,3%
1.1.3.	Turto mokesčiai:	312,7	301,0	312,0	11,0	103,7%	-0,7	99,8%
1.1.3.1.	Žemės mokestis	14,8	13,0	24,0	11,0	184,6%	9,2	162,2%
1.1.3.2.	Paveldimo turto mokestis	6,6	4,0	4,3	0,3	107,5%	-2,3	65,2%
1.1.3.3.	Nekilnojamojo turto mokestis	291,3	284,0	283,7	-0,3	99,9%	-7,6	97,4%
1.1.4.	Prekių ir paslaugų mokesčiai:	29,5	38,3	38,6	0,3	100,8%	9,1	130,8%
1.1.4.7.1.1.	Mokesčiai už aplinkos teršimą	29,5	38,3	38,6	0,3	100,8%	9,1	130,8%
1.3.	Dotacijos	14 399,3	17 258,8	18 135,9	877,1	105,1%	3 736,6	125,9%
1.3.4.	Dotacijos iš kitų valdžios sektoriaus subjektų	14 399,3	17 258,8	18 135,9	877,1	105,1%	3 736,6	125,9%
1.3.4.1.	Einamiesiems tikslams	11 434,1	12 983,3	12 926,3	-57,0	99,6%	1 492,2	113,1%
1.3.4.1.1.1.	Speciali tikslinė dotacija savivaldybėms	9 058,7	10 436,0	10 382,5	-53,5	99,5%	1 323,8	114,6%
1.3.4.1.1.1.1.	Valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti	2 134,1	2 462,1	2 408,6	-53,5	97,8%	274,5	112,9%
1.3.4.1.1.1.2.	Mokinio krepšeliui finansuoti	6 765,0	7 489,5	7 489,5		100,0%	724,5	110,7%
1.3.4.1.1.1.2.	Specialioji tikslinė dotacija ugdymo reikmėms finansuoti iš Vyriausybės rezervo,	125,5	449,4	449,4		100,0%	323,9	358,1%
1.3.4.1.1.1.3.	Kita tikslinė dotacija	34,1	35,0	35,0		100,0%	0,9	102,6%
1.3.4.1.1.4.	Dotacija savivaldybėms iš ES, kitos tarptautinės finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšų einamiesiems tikslams	377,0	737,2	741,1	3,9	100,5%	364,1	196,6%
1.3.4.1.1.5.	Kitos dotacijos einamiesiems tikslams	1 998,4	1 810,1	1 802,7	-7,4	99,6%	-195,7	90,2%
1.3.4.2.	Dotacijos iš kitų valdžios sektoriaus subjektų turtui įsigyti	2 965,2	4 275,5	5 209,6	934,1	121,8%	2 244,4	175,7%

Pajamų kodas	Pajamų pavadinimas	Įvykdyta 2022 metais	2023 metai				2023 metų pajamų palyginimas su 2022 metų pajamomis	
			patikslintas planas	įvykdyta	plano įvykdymas		Suma (5 st.- 3 st.)	Proc.
					Suma (5 st.- 4 st.)	Proc.		
I	2	3	4	5	6	7	8	9
1.3.4.2.1.1.	Speciali tikslinė dotacija savivaldybės turtui įsigyti, iš viso	244,0	100,3	100,3		100,0%	-143,7	41,1%
1.3.4.2.1.4.	Dotacija savivaldybėms iš ES, kitos tarptautinės finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšų turtui įsigyti	1 391,0	3 088,5	4 022,6	934,1	130,2%	2 631,6	289,2%
1.3.4.2.1.5.	Kitos dotacijos turtui įsigyti	1 330,2	1 086,7	1 086,7		100,0%	-243,5	81,7%
1.4.	Kitos pajamos	2 364,6	3 345,7	3 351,9	6,2	100,2%	987,3	141,8%
1.4.1.	Turto pajamos	118,9	122,7	169,6	46,9	138,2%	50,7	142,6%
1.4.1.1.	Palūkanos	3,2	0,0	37,3	37,3	0,0%	34,1	1165,6%
1.4.1.2.	Dividendai ir kitos pelno įmokos	0,0	10,0	10,0	0,0	100,0%	10,0	0,0%
1.4.1.4.	Nuomos mokesčiai už valstybinę žemę	91,3	91,0	101,0	10,0	111,0%	9,7	110,6%
1.4.1.5.	Mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius	24,4	21,7	21,3	-0,4	98,2%	-3,1	87,3%
1.4.1.5.1.1.	Mokesčiai už medžiojamųjų gyvūnų išteklius	2,1	2,0	1,9	-0,1	95,0%	-0,2	90,5%
1.4.1.5.1.2.	Kiti mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius	12,8	19,7	10,7	-9,0	54,3%	-2,1	83,6%
1.4.1.5.1.2.	Kiti mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius (želdinių atkuriamoji vertė)	9,5		8,7	8,7		-0,8	91,6%
1.4.2.	Pajamos už prekes ir paslaugas	2 203,4	2 923,0	2 805,5	-117,5	96,0%	602,1	127,3%
1.4.2.1.1.	BĮ pajamos už prekes ir paslaugas	578,2	801,0	792,4	-8,6	98,9%	214,2	137,0%
1.4.2.1.2.	Pajamos už ilgalaikio ir trumpalaikio materialiojo turto nuomą	165,1	166,4	168,3	1,9	101,1%	3,2	101,9%
1.4.2.1.4.	Įmokos už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose	415,0	546,4	544,6	-1,8	99,7%	129,6	131,2%
1.4.2.1.6.1.	Valstybės rinkliava	16,0	13,0	15,9	2,9	122,3%	-0,1	99,4%
1.4.2.1.6.2.	Vietinė rinkliava, iš jų:	1 029,1	1 396,2	1 284,3	-111,9	92,0%	255,2	124,8%
1.4.2.1.6.2.	Už komunalinių atliekų surinkimą ir atliekų tvarkymą	1 012,2	1 381,7	1 269,3	-112,4	91,9%	257,1	125,4%
1.4.3.	Pajamos iš baudų ir konfiskuoto turto ir kitų netesybų	25,6	0,0	40,1	40,1	0,0%	14,5	156,6%
1.4.4.	Kitos neišvardintos pajamos	16,7	300,0	336,7	36,7	112,2%	320,0	2016,2%
4.1.	Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	296,7	140,0	128,9	-11,1	92,1%	-167,8	43,4%

Pajamų kodas	Pajamų pavadinimas	Įvykdyta 2022 metais	2023 metai				2023 metų pajamų palyginimas su 2022 metų pajamomis	
			patikslintas planas	įvykdyta	plano įvykdymas		Suma (5 st.- 3 st.)	Proc.
					Suma (5 st.- 4 st.)	Proc.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
4.1.1.	Ilgalaikio materialiojo turto realizavimo pajamos	296,7	140,0	128,9	-11,1	92,1%	-167,8	43,4%
4.1.1.1.	Žemės realizavimo pajamos	112,6	50,0	55,8	5,8	111,6%	-56,8	49,6%
4.1.1.2.	Pastatų ir statinių realizavimo pajamos	184,1	90,0	73,1	-16,9	81,2%	-111,0	39,7%
	Iš viso pajamų:	37 725,4	42 376,8	45 801,9	3 425,1	108,1%	8 076,5	121,4%
4.3.	Finansinių įsipareigojimų prisiėmimo pajamos (skolinimasis)	492,4	1 849,9	1 650,3	-199,6	89,2%	1 157,9	335,2%
	IŠ VISO ĮPLAUKŲ:	38 217,8	44 226,7	47 452,2	3 225,5	107,3%	9 234,4	124,2%
5.	Lėšų likutis metų pradžiai	7 192,2	8 350,5	8 350,5		100,0%	1 158,3	116,1%
	IŠ VISO:	45 410,0	52 577,2	55 802,7	3 225,5	106,1%	10 392,7	122,9%

DETALŪS METADUOMENYS

Dokumento sudarytojas (-ai)	Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
Dokumento pavadinimas (antraštė)	2023 metų Visagino savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio audito ataskaita
Dokumento registracijos data ir numeris	2024-05-15 Nr. K3-1
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	-
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Marius Kaminskas Savivaldybės kontrolierius
Parašo sukūrimo data ir laikas	2024-05-15 17:00
Parašo formatas	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2024-05-15 17:00
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016
Sertifikato galiojimo laikas	2023-11-21 18:33 - 2028-11-19 23:59
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Laima Tuzikienė Patarėja
Parašo sukūrimo data ir laikas	2024-05-15 17:04
Parašo formatas	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2024-05-15 17:04
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	ADIC CA ECC
Sertifikato galiojimo laikas	2024-02-02 09:28 - 2028-02-01 09:28
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Ingrida Černovienė Vyriausioji specialistė
Parašo sukūrimo data ir laikas	2024-05-15 17:05
Parašo formatas	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2024-05-15 17:05
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016
Sertifikato galiojimo laikas	2023-05-11 11:10 - 2028-05-09 23:59
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	0
Pagrindinio dokumento priedamų dokumentų skaičius	0
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Elpako v.20240509.1
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2024-05-15)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2024-05-15 nuorašą suformavo Ingrida Černovienė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-