

Dokumento duomenys	
Registracijos numeris	K5-57
Dokumento registracijos data	2022-07-15 13:23
Dokumento sudarytojo pavadinimas	Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Dėl audito išvados pateikimo

Parašų duomenys	
Pasirašė (pareigos, vardas, pavardė, data)	Savivaldybės kontrolierius, Imantas Umbražiūnas, 2022-07-15 13:30

Papildomi duomenys	
Išrašo suformavimo data	2022-07-18 09:47
Išrašo parengimo priežastis	Skelbti svetainėje
Išrašą parengęs darbuotojas	Imantas Umbražiūnas



**VISAGINO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**VISAGINO SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ
KONSOLIDUOTŲJŲ BIUDŽETO IR FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ
FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO ATASKAITA**

2022 m. liepos 15 d. Nr. K3-2

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI	3
SANTRAUKA.....	4
IŽANGA	9
AUDITO REZULTATAI.....	11
1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas.....	11
1.1. Vis dar netiksli vietinės reikšmės kelių apskaita.....	12
1.2. Netinkamai apskaityti nebaigtos statybos darbai	13
1.3. Neteisingai skaičiuotas ilgalaikio turto nusidėvėjimas, turtas priskirtas netinkamai grupei.....	15
1.4. Sąnaudos apskaitoje registruojamos netinkamai	19
1.5. Finansinių ataskaitų duomenys nepagrįsti buhalterinės apskaitos duomenimis	19
2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas	20
2.1. Biudžeto pajamų, išlaidų ir mokėtinų sumų pokyčiai	20
2.2. Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai tinkami.....	22
2.3. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys be reikšmingų nukrypimų	23
3. Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas	23
3.1. Ar biudžeto naudojimo sutartys sudaromos tinkamai?	23
3.2. Kam naudojamas savivaldybės mero fondas?	26
3.3. Nesivadovauta darbo apmokėjimą reglamentuojančiais teisės aktais.....	27
3.4. Vadovo įsakymai parengti nesilaikant teisės aktų rengimo taisyklių	30
3.5. Nepatvirtinta vidaus kontrolės politika.	31
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	32
PRIEDAI	38

PAGRINDINIAI FAKTAI

❖ **27** Subjektų duomenys konsoliduoti Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje

❖ **19** Subjektų duomenys konsoliduoti Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje

❖ **106422,7 tūkst. Eur**
Savivaldybės turtas

❖ **2103,2 tūkst. Eur**
Savivaldybės
įsipareigojimai

❖ **31532,7 tūkst. Eur**
Savivaldybės
biudžeto pajamos

❖ **29109,6 tūkst. Eur**
Savivaldybės
biudžeto išlaidos

❖ **41,7 %** Ilgalaikio turto vertės teisingumo Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje negalime patvirtinti

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Atlikome 2021 metų Visagino savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, kurį sudaro Visagino savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, ir Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai. Nepriklausomos nuomonės dėl 2021 metų Visagino savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir Visagino savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pareiškiamos audito išvadoje. Išvada (ne nuomonės, bet rezultatų forma¹) dėl savivaldybės biudžeto pateikiama ataskaitos 2 skyriuje (21 psl.), dėl turto naudojimo 2021 metais teisėtumo audituotose srityse – ataskaitos 3 skyriuje (24 psl.). Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiai aprašyti ataskaitos 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ (39 psl.).

Pagrindiniai audito rezultatai

1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

Įvertinę Visagino savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį nustatėme, kad pateikti jame duomenys ne visais atvejais teisingai parodo viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinius rezultatus, išsamiai ir teisingai atspindi turta, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas.

Netiksliai vietinės reikšmės kelių apskaita

Dėl netiksliai 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 2 595,7 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).

Neteisingai skaičiuotas ilgalaikio turto nusidėvėjimas

Ilgalaikio materialiojo turto vieneto naudojimo metu padidinus įsigijimo savikainą arba pakeitus naudingo tarnavimo laiką, metinė nusidėvėjimo suma po minėtų pakeitimų apskaičiuojama pagal 12-ojo VSAFAS 49 p. nuostatas. Visagino savivaldybės tarybos sprendimu² nustatytas naujas viešojo sektoriaus subjektų valdomo ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikas. Pakeitus ilgalaikio turto grupės nusidėvėjimo normatyvą, visam turtui esančiam toje grupėje neperskaičiuojant sukaupto nusidėvėjimo, tikslintinas naudingo tarnavimo laikas.

2019 m. ir 2020 m. ataskaitose konstatavome, kad Visagino savivaldybės administracija nesivadovavo Savivaldybės tarybos sprendimu³ ir visam turtui naudingo tarnavimo laiko nepatikslino.

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

² Visagino savivaldybės tarybos 2017-08-24 sprendimas Nr. TS-169 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo“.

³ Visagino savivaldybės tarybos 2017-08-24 sprendimas Nr. TS-169 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo“.

Nauji nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai buvo taikyti tik naujai įsigytam turtui. Audito metu nustatėme, kad Visagino savivaldybės administracija per 2021 m. perskaičiavo nusidėvėjimą tik 66 turto vienetų, o savivaldybės įstaigos⁴ neteisingai taikė ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką, todėl finansinė atskaitomybė 2021 m. gruodžio 31 d. neparodo teisingos Visagino savivaldybės turto, finansavimo sumų, pajamų ir sąnaudų vertės (1.3. poskyris).

Ilgalaikio turto grupavimas netinkamas

Ilgalaikio materialiojo turto grupę sudaro viešojo sektoriaus subjekto veikloje naudojamas panašaus pobūdžio ir pagal atliekamas funkcijas panašus ilgalaikis materialusis turtas. Nematerialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą ir nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus⁵. Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis, visos išlaidos, tiesiogiai priskirtinos prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo išlaidų ir susijusios su turto paruošimu naudoti iki jo naudojimo pradžios, yra įtraukiamos

Netinkamas ilgalaikio turto grupavimas Savivaldybės administracijoje ir savivaldybės biudžetinėse įstaigose⁶ turėjo įtakos sudarant įstaigų 2021 m. Finansinių ataskaitų rinkinį (1.3. poskyris).

Sąnaudos apskaitoje registruojamos netinkamai

1. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos registruotos VŠĮ Visagino ligoninės apskaitoje nesilaikant 11-ojo VSAFAS nuostatų, todėl Visagino savivaldybės Veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos sąnaudos (B.VII. eil. Sveikatos apsaugos) padidintos 14,1 tūkst. Eur suma ir ta pačia suma sumažintas pagrindinės veiklos perviršis (C eil.) bei grynasis perviršis ar deficitas (I eil.) (1.4. poskyris).

Finansinių ataskaitų duomenys nepagrįsti buhalterinės apskaitos duomenimis

Viešojo sektoriaus apskaitos ir konsolidavimo informacinėje sistemoje VŠĮ Visagino turizmo plėtros centro konsolidavimui pateiktas įstaigos 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas ne pagal įstaigos buhalterinės apskaitos duomenis, nesilaikant VSAFAS nuostatų (1.5. poskyris).

2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

Audito metu reikšmingų pastebėjimų dėl Visagino savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų nenustatėme (2 skyrius.).

3. Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas

Dalis biudžeto lėšų naudojimo sutarčių nekorektiškos

Iš audito metu atrinktų 20 biudžeto lėšų naudojimo sutarčių, 17 sutarčių sudaryta su viešosiomis įstaigomis, kurių steigėja arba dalininkė yra Visagino savivaldybė⁷. 80 proc. audituotų sutarčių neradome pakankamo biudžeto lėšų naudojimo sutarčių sudarymo pagrindo (3.1. poskyris).

⁴ Visagino „Atgimimo“ gimnazija, VŠĮ Visagino sporto ir rekreacijos centras.

⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-07-16 įsakymu Nr. 1K-238 patvirtinto 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 5, 8 p.

⁶ Visagino kultūros centras, Visagino socialinių paslaugų centras, Visagino rekreacijos paslaugų centras.

⁷ VŠĮ Visagino sporto ir rekreacijos centras, VŠĮ Visagino edukacijų centras, VŠĮ Visagino miesto muziejus, VŠĮ Visagino turizmo plėtros centras, VŠĮ Visagino ekonomikos plėtros agentūra, VŠĮ Euroregiono ežerų kraštas direktorato biuras, VŠĮ Visagino krepšinio mokykla, VŠĮ Visagino futbolo centras, VŠĮ Visagino graikų-romėnų imtynių centras, VŠĮ Visagino bendruomenės fondas.

Savivaldybės mero fondo lėšų naudojimas neskaidrus

Auditui pateikti dokumentai, grindžiantys Mero fondo panaudojimą 2021 metais neleidžia nustatyti, ar visos iš fondo lėšų įsigytos prekės ir paslaugos buvo naudojamos tinkamai. Trūksta objektyvių duomenų, kad įsigytos prekės ir paslaugos buvo panaudotos reprezentacijai (3.2. poskyris).

Nesivadovauta darbo apmokėjimą reglamentuojančiais teisės aktais

Penkiose įstaigose⁸ nustatytais atvejais nesilaikyta Lietuvos Respublikos Darbo kodekso 34 str. 3 d. nuostatų – nenurodytos būtinosios darbo sutarties sąlygos. VšĮ Visagino ligoninėje su 11 darbuotojų (34 proc. auditui atrinktų darbuotojų) nesudarytos darbo sutartys, pateikti tik sovietiniai (1980 m., 1984 m., 1988 m., 1990 m. 1993 m., 1995 m.) įsakymai, 9 iš jų nevalstybine (rusų) kalba⁹. Visagino kultūros centre yra darbuotojų, dirbančių pagal kelias darbo sutartis, nesilaikyta apmokėjimo už darbuotojų darbą poilsio ir švenčių dienomis tvarkos. Savivaldybės administracijoje nesilaikant įstatymu nustatytų maksimalaus 6 mėnesių per metus priemokų mokėjimo apribojimų darbuotojui buvo mokamos priemokos ir netinkamai naudojamos lėšos skirtos darbuotojų darbo užmokesčiui¹⁰. Dviejose¹¹ įstaigose klaidingai apskaičiuotas darbo užmokestis (3.3. poskyris).

Vadovo įsakymai parengti nesivadovaujant teisės aktų rengimo taisyklėmis

Dviejose įstaigose¹² vadovų įsakymai, nustatytais atvejais, parengti nesivadovaujant teisės aktais^{13 14}. Netikslus teisės aktų paskelbimas gali sąlygoti netinkamą jų įgyvendinimą ir/ar vykdymą. Todėl manome, kad įstaigose¹⁵ neužtikrintas aktualios, išsamios, patikimos ir teisingos informacijos, palaikančios vidaus kontrolės veikimą įstaigoje gavimas, rengimas ir naudojimas (3.4. poskyris).

Nepatvirtinta vidaus kontrolės politika.

Visagino kultūros centro vadovas nesilaikė teisės aktų^{16 17} reikalavimų ir nepatvirtino Visagino kultūros centro vidaus kontrolės politikos. Todėl įstaigos vadovas neturi galimybės valdyti įstaigos veiklos rizikų, nustatyti jų veiksnius ir parinkti vidaus kontrolės priemones jiems valdyti (3.5. poskyris).

Rekomendacijos

Atsižvelgiant į ataskaitoje nurodytus dalykus, rekomenduojame:

Visagino savivaldybės administracijos direktoriui:

⁸ Visagino savivaldybės administracija, Viešoji įstaiga Visagino ligoninė, Visagino vaikų lopšelis- darželis „Auksinis gaidelis“ (Vaikystės pedagogikos centras), Visagino vaikų lopšelis- darželis „Auksinis raktelis“, Visagino rekreacijos paslaugų centras.

⁹ Visagino savivaldybės VšĮ Visagino ligoninės pateikti duomenys 2022-05-12 „Dėl darbo sutarčių kopijų“

¹⁰ Pirmąjį metų pusmetį priskaičiuota 4,1 tūkst. Eur, antrąjį metų pusmetį 3,3 tūkst. Eur darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų.

¹¹ Visagino savivaldybės administracija, Viešoji įstaiga Visagino ligoninė.

¹² Viešoji įstaiga Visagino ligoninė, Visagino kultūros centras.

¹³ Lietuvos vyriausiojo archyvaro 2011-07-04 įsakymas Nr. V-117 (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁴ Lietuvos Respublikos teisėkūros pagrindų įstatymas, 2012-09-18 Nr. XI-2220 (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁵ Viešoji įstaiga Visagino ligoninė, Visagino kultūros centras.

¹⁶ Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 7 str. 2 d. 2 p.

¹⁷ Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. birželio 29 d. įsakymu Nr. 1K-195.

1. **Pakartotinai rekomenduojame** imtis priemonių ir užtikrinti, kad būtų suderinti Savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos, statistinės ataskaitos ir savivaldybės Tarybos 2021 m. gruodžio 23 d. sprendimu Nr. TS-268 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 pradamas naudoti, turtui, kuris turi nuvertėjimo požymių, būtų skaičiuojamas nuvertėjimas ar priimamas sprendimas dėl turto nurašymo.

3. **Pakartotinai rekomenduojame** vadovaujantis Visagino savivaldybės tarybos 2017-08-24 sprendimu Nr. TS-169 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo“ perskaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimo duomenis, neperskaičiuojant sukaupto nusidėvėjimo.

4. **Pakartotinai rekomenduojame** patikslinti viso ilgalaikio turto priskyrimą tinkamai turto grupei pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus.

5. **Pakartotinai rekomenduojame** įvertinti, ar nematerialusis turtas atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą ir nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus bei spręsti dėl turto perkėlimo į kitas turto grupes arba nurašymo į sąnaudas.

6. Revizuoti Savivaldybės administracijos darbuotojų darbo sutartis, nurodant jose visas būtinausias darbo sutarties sąlygas.

7. Siekiant kad Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinyje būtų pateiktos teisingos Savivaldybės turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto, pajamų ir sąnaudų sumos numatyti kontrolės priemonės, kad visų Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų buhalterinė apskaita būtų tvarkoma pagal VSAFAS reikalavimus.

Visagino savivaldybės tarybai:

8. Įgyvendinti Vietos savivaldos įstatymo 16 str. 2 d. 16 punkte numatytą išimtinę kompetenciją – nustatyti mero fondo lėšų panaudojimo atsiskaitymo tvarką – papildyti Visagino savivaldybės mero fondo sudarymo ir naudojimo tvarkos aprašą, patvirtinant (mėnesinę ar ketvirtinę) avanso ataskaitos formą, kurioje būtų nurodoma ir mero fondo išlaidų panaudojimo paskirtis (vieta, tikslas, subjektas).

Savivaldybės įstaigų vadovams:

VšĮ Visagino sporto ir rekreacijos centro direktoriui:

9. Vadovaujantis Visagino savivaldybės tarybos¹⁸ patvirtintais nusidėvėjimo normatyvais patikslinti pastatų grupėje apskaitomų turto vienetų ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus ir perskaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimo duomenis, neperskaičiuojant *sukaupto* nusidėvėjimo, pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus.

Visagino „Atgimimo“ gimnazijos direktoriui:

10. Ištaisyti gimnazijos 2021 metų buhalterinės apskaitos klaidas: patikslinti ilgalaikio turto priskyrimą tinkamai turto grupei pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus bei vadovaujantis gimnazijos patvirtintais nusidėvėjimo normatyvais perskaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimo duomenis.

VšĮ Visagino Ligoninės direktoriui:

¹⁸ Visagino savivaldybės tarybos 2017-08-24 sprendimas Nr. TS-169 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo“.

11. Numatyti papildomas kontrolės procedūras, kurios užtikrintų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų įregistravimą apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, kaip to reikalauja 11-asis VSAFAS.

12. Su visais VšĮ Visagino ligoninės darbuotojais sudaryti darbo sutartis, susitariant dėl visų būtinųjų sutarčių sąlygų.

13. Nustatyti procedūras, asmenis, priemones, kurios užtikrintų išsamios, patikimos ir teisingos informacijos skelbimą dokumentų valdymo sistemoje „Kontora“.

14. Vidaus tvarką reglamentuojančiuose aktuose nustatyti, kad vadovo įsakymuose reguliuojančiuose darbo santykius, būtų nurodomas tinkamas teisinis pagrindas ir objektyviosios aplinkybės.

VšĮ Visagino turizmo plėtros centro direktoriui:

15. Parengti įstaigos sąskaitų planą pagal VSAFAS ir suderinti su kontroliuojančiuoju subjektu – Visagino savivaldybės administracija.

16. Nustatyti procedūras, asmenis, priemones, kad įstaigos buhalterinė apskaita būtų tvarkoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais bei Lietuvos Respublikos finansų ministerijos rekomendacijomis.

Visagino kultūros centro direktoriui:

17. Visiems Įstaigos darbuotojams, kuriems 2021 metais darbo laikas, dirbtas poilsio ir šventinę dieną buvo apmokėtas viengubu darbo užmokesčiu, pridėti nesuteiktą atostogų laiką prie 2022 (ar vėlesnių) metų kasmetinių atostogų apmokant vidutiniu darbo užmokesčiu, ir perskaičiuoti bei išmokėti susidariusį darbo užmokesčio skirtumą.

18. Atlikti visų Įstaigos darbuotojų darbo sutartyse nurodytų darbo sutarties sąlygų atitikties darbdavio įsakymų turiniui patikrą ir ištaisyti neatitikimus.

19. Pakeisti V.B. darbo sutartį sudarant papildomą susitarimą dėl darbo funkcijų jungimo.

20. Sudaryti papildomus susitarimus dėl darbo funkcijų jungimo ar gretinimo visiems Įstaigos darbuotojams dirbantiems joje papildomai.

21. Suteikti Įstaigos darbuotojams kasmetines atostogas tuo pačiu metu nuo pagrindinės ir papildomos darbo funkcijų atlikimo.

22. Parengti ir patvirtinti Įstaigos vidaus kontrolės politiką, atsižvelgiant į Įstaigos veiklos pobūdį bei ypatumus, veiklos riziką, organizacinę struktūrą, personalo išteklius, apskaitos sistemą, turto apsaugos sistemą bei įvertinus kitus veiklos kontrolės poreikius.

IŽANGA

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – *ir* VSKAT) kontrolieriaus Imanto Umbražiūno 2021 m. spalio 7 d. pavedimu Nr. K1-6.

Auditą atliko kontrolierius Imantas Umbražiūnas, patarėja Audronė Bukelskienė, vyriausioji specialistė Ingrida Kotovaitė.

Audituojamas subjektas – Visagino savivaldybės administracija – savivaldybės biudžetinė įstaiga (toliau – *ir* Savivaldybės administracija), kuri vykdydama jai teisės aktais pavestas funkcijas, savivaldybės teritorijoje organizuoja ir kontroliuoja savivaldybės institucijų sprendimų įgyvendinimą arba pati juos įgyvendina, įstatymų nustatyta tvarka organizuoja savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų bei kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, organizuoja ir kontroliuoja savivaldybės turto valdymą ir naudojimą, administruoja viešųjų paslaugų teikimą, per įgaliotus valstybės tarnautojus atstovauja savivaldybei savivaldybės akcinių bendrovių valdymo organuose, rengia savivaldybės institucijų sprendimų ir potvarkių projektus, atlieka mero, tarybos narių finansinį, ūkinį bei materialinį aptarnavimą, rengia savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį; adresas: Parko g. 14, LT-31140 Visaginas; identifikavimo kodas 111107944.

Audituojamu laikotarpiu įstaigai vadovavo direktorius – Virginijus Andrius Bukauskas, Finansų ir biudžeto skyriaus vedėja – Nadežda Rybakova, Apskaitos skyriaus vedėja – Jolita Kriaučiūnaitė.

Audituojamas laikotarpis – 2021 metai.

1 pav. Visagino savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio sudėtis



Savivaldybės administracija įstatymų nustatyta tvarka organizuoja savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų bei kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, rengia savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį ir teikia Lietuvos Respublikos finansų ministerijai. Visagino savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio sudėtis pateikta 1 pav.

Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS). Savivaldybės grupės konsoliduotųjų 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 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, dėl savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo pareiškama audito išvadoje, kuri, vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 2 punktu ir 9 dalies 10 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 KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

1. Visagino savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenimis Visagino savivaldybės turtas 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė 106422,6 tūkst. Eur, iš jų: ilgalaikis turtas – 93727,8 tūkst. Eur, biologinis turtas – 117,3 tūkst. Eur, trumpalaikis turtas – 12577,5 tūkst. Eur. Finansavimo sumos sudarė 65478,4 tūkst. Eur, įsipareigojimai – 4704,8 tūkst. Eur, grynasis turtas – 36239,4 tūkst. Eur. Pagrindinės veiklos pajamos sudarė 47788,5 tūkst. Eur, pagrindinės veiklos sąnaudos – 50113,9 tūkst. Eur.
2. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas vadovaujantis Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS). Remiantis jais finansinės būklės ataskaitoje pateikiama informacija turi teisingai parodyti turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto būklę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, o veiklos rezultatų ataskaitoje pateikiama informacija turi išsamiai ir teisingai parodyti veiklos rezultatus (uždirbtas pajamas ir patirtas sąnaudas per ataskaitinį laikotarpį). Audito metu nustatytų neatitikimų įtaka Visagino savivaldybės 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui pateikiama 1 lentelėje.

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

Eil. Nr.	Ataskaitos straipsnis	Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų straipsnio vertė, tūkst. Eur	Netikslumų suma, tūkst. Eur	
			vertė padidinta (+), vertė sumažinta (-)	konsolidavimui pateikta suma, kurios teisingumo negalime patvirtinti
Finansinės būklės ataskaita (FBA)				
A.I.	Ilgalaikis nematerialusis turtas	111,7		34,7
A.II.	Ilgalaikis materialusis turtas	66252,3		39052,7
C	Trumpalaikis turtas	12577,5		18,0
D	Finansavimo sumos	65478,4		27076,0
E	Įsipareigojimai	4704,8		7,0
F.III.	Sukauptas perviršis ar deficitas	27165,8	-14,1	6495,1
Veiklos rezultatų ataskaita (VRA)				
A	Pagrindinės veiklos pajamos	47788,5		1952,8
B	Pagrindinės veiklos sąnaudos	50113,9	+14,1	1950,2

G	Grynasis perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	2191,7	-14,1	5,9
Grynojo turto pokyčių ataskaita (GTPA)				
19	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	27165,8	-14,1	6495,1
Pinigų srautų ataskaita (PSA)				
A.I.	Įplaukos	45012,8		80,1
A.III.	Išmokos	37831,4		76,2

Pastaba. Rengiant savivaldybės konsoliduotąsias finansines ataskaitas, savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupė laikoma ekonominiu vienetu ir šios grupės tarpusavio ūkinės operacijos bei jų rezultatai konsolidavimo procese yra eliminuojami. Todėl ne visos 1 lentelėje nurodytos savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų konsolidavimui pateiktos sumos gali būti tiesiogiai palyginamos su savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenimis.

1.1. Vis dar netiksliai vietinės reikšmės kelių apskaita

3. Atlikdami 2016, 2017, 2018 ir 2019, 2020 metų auditus nustatėme, kad Visagino savivaldybės (toliau – Savivaldybė) vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaita nėra teisinga, nes vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo duomenys nesutampa su šio turto metinės inventorizacijos duomenimis ir su buhalterinės apskaitos registrų duomenimis.
4. Visagino savivaldybėje 2021 metų pabaigoje galiojo Savivaldybės tarybos 2021-12-23 sprendimu Nr. TS-268¹⁹ patvirtintas Visagino savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašas (toliau – Kelių sąrašas). Sąraše patvirtinti 104,37 km ilgio, 111 vnt. Visagino savivaldybei nuosavybes teise priklausančių vietinės reikšmės kelių ir gatvių. Audito metu nustatėme, kad 2021 metų pabaigoje buhalterinėje apskaitoje buvo įregistruota 45 vnt. arba 47,823 km vietinės reikšmės kelių ir gatvių. 2021 metų pabaigoje buhalterinėje apskaitoje neįregistruota 66 vnt. arba 56,547 km vietinės reikšmės kelių ir gatvių.
5. Vietinės reikšmės automobilių kelių statistinėje ataskaitoje pateikti duomenys apie kelių ilgius taip pat nesutampa su Kelių sąrašu bei apskaitos registrais. Kaip ir 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 metais, duomenys apie Visagino savivaldybės teritorijoje esančius kelius (gatves) Savivaldybės dokumentuose yra skirtingi:
 - Kelių sąraše nurodytų kelių (gatvių) bendras ilgis – 104,37 km ;
 - Buhalterinėje apskaitoje 2021 m. gruodžio 31 d. užregistruotų kelių (gatvių) ilgis – 47,823 km;
 - Vietinės reikšmės automobilių kelių statistinėje ataskaitoje²⁰ nurodytas kelių (gatvių) ilgis – 111,4 km.
6. Visagino savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos registruose įregistruoti 31 vnt. kelių ir gatvių, kurių nėra Savivaldybės tarybos patvirtintame sąraše²¹. Sąraše kelio „Įvažiavimas į kiemą Nr. 109 (Veteranų g. 17, Taikos pr. 28, 30, 32, 34, 36, 38, 40, 42, 44)“ ilgis – 1,023 km, o apskaitoje – 5252,869 kv.m, patvirtintame sąraše kelio „Įvažiavimas į kiemą Nr. 112 (nuo Veteranų g. iki Visagino g. 16)“ ilgis – 0,963 km, o apskaitoje – 3150,303 kv.m.

¹⁹ 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“.

²⁰ Visagino savivaldybės vietinės reikšmės automobilių kelių 2021 m. statistinė ataskaita TK-02 (metinė), 2022-03-17 Nr. (7.11).

²¹ 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“.

7. Nesutampa kelių ir gatvių kilometrai Kelių sąraše ir apskaitoje. Pavyzdžiui, Savivaldybės tarybos patvirtintame sąraše²² „Kelias Nr. 27, Karlių k., Visagino sav.“ ilgis - 0,406 km, o apskaitoje – 4,06 km, patvirtintame sąraše kelio „Įvažiavimas į Taikos pr. 5, Visagine“ ilgis – 4,5 km, o apskaitoje 0,27757 km ir t.t.
8. Nesutampa kelių ir gatvių kilometrai Sąraše ir Nekilnojamojo turto registro duomenų bazėje (toliau NTR). Savivaldybės tarybos patvirtintame sąraše²³ gatvės „Parko g.“ ilgis – 0,866 km, o NTR išraše²⁴ – 0,858 km, patvirtintame sąraše gatvės „Sandėlių g., Karlių k., Visagino sav.“ ilgis – 0,720 km, o NTR išraše²⁵ – 0,6497 km ir t.t.
9. Nesutampa kelių ir gatvių pavadinimai. Pavyzdžiui, Sąraše²⁶ „Pravažiavimas nuo autokelio Nr. 1 iki techninės vandenvietės prie Drūkšių ež. Visagino sav., Tumelinos k. (Eglinio g., Tumelinos k., Visagino sav.)“, o apskaitoje „Pravažiavimas nuo autokelio Nr. 1 iki techninės vandenvietės prie Drūkšių ež. Unik.nr. 4400-0456-1395, 1,566 km., asfaltbetonis“, inventorinis Nr. 2004000644 ir t.t.
10. Savivaldybėje dar ne visi vietinės reikšmės keliai yra inventorizuoti ir teisiškai įregistruoti kaip numatyta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 16 str. 4 d. 2021 m. nebuvo atlikti kelių ir gatvių kadastriniai matavimai.
11. Inventorizacijos komisija, atlikdama inventorizaciją, kaip ir ankstesniais metais neįvertino Kelių sąrašo duomenų. Į inventorizavimo aprašus-sutikrinimo žiniaraščius įtrauktos tik tos gatvės, kurios yra apskaitomos buhalterinėje apskaitoje. Inventorizacijos metu nebuvo vertinama kelių būklė ar nurodyti nuvertėjimo požymiai.
12. Nesant vieningų duomenų apie vietinės reikšmės kelius (gatves) Savivaldybės teritorijoje, negalime patvirtinti, kad Visagino savivaldybės konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje²⁷ paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną straipsnyje Infrastruktūros ir kiti statiniai 7 220,6 tūkst. Eur verte vietinės reikšmės keliai, gatvės ir su jais susijęs turtas bei finansavimo sumų likučiai iš Europos Sąjungos lėšų – 2 622,3 tūkst. Eur, Valstybės biudžeto lėšų – 2 687,2 tūkst. Eur, kitų šaltinių – 1 293,6 tūkst. Eur parodyti teisingomis ir tikromis vertėmis bei negalime patvirtinti 617,5 tūkst. Eur dalies Savivaldybės sukaupto paviršio tikrumo ir teisingumo.
13. Akivaizdu, kad esant tokiems lėtiems vietinės reikšmės kelių ir gatvių kadastrinių matavimų tempams, Savivaldybės finansinių ataskaitų duomenys apie vietinės reikšmės kelius ir gatves nebus tikri ir teisingi ir 2022 metais.

1.2. Netinkamai apskaityti nebaigtos statybos darbai

14. Visagino savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitoje, parengtoje pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis²⁸, nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų grupėje iš viso buvo įregistruoti 5 527,3 tūkst. Eur vertės turto vienetai. Iš jų yra 2 596,0 tūkst. Eur vertės remonto, rekonstrukcijos ar statybos darbų, kurie užbaigti ankstesniais metais arba apskaitomi ne toje turto

²² Ten pat.

²³ Ten pat.

²⁴ 2022-05-23 Nekilnojamojo turto registro duomenų bazės išrašas Nr. 44/657057.

²⁵ 2022-05-23 Nekilnojamojo turto registro duomenų bazės išrašas Nr. 44/2397457.

²⁶ 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“.

²⁷ Visagino savivaldybės konsoliduotoji Finansinės būklės ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis, patvirtinta 2022-03-21.

²⁸ Visagino savivaldybės konsoliduotoji Finansinės būklės ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis, patvirtinta 2022-03-21.

grupėje²⁹, 2021 metų pabaigoje buvo eksploatuojami ir yra iškeltini į pastatų ar statinių, infrastruktūros statinių grupes, registruojant naujus turto vienetus ar didinant jau esamų turto vienetų įsigijimo vertes arba nėra duomenų apie darbų užbaigimo terminus. Turtas iš nebaigtos statybos į sąskaitą, kurioje jis bus apskaitomas nuolat, keliamas tada, kada yra dokumentai, kuriais patvirtinama, kad statyba baigta. Kokie tai dokumentai, nustato Lietuvos Respublikos statybos įstatymas³⁰.

15. Dėl ilgalaikio materialiojo turto apskaitos nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS reikalavimais, Savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitoje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną bei Aiškinamojo rašto P4 pastabos lentelėje „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ 2 596,0 tūkst. Eur nepagrįstai padidinta nebaigtos statybos likutinė vertė (įsigijimo vertė) ir parodytos mažesnės kitų ilgalaikio materialiojo turto grupių vertės ar sumažintos veiklos sąnaudų sumos.
16. Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“³¹ 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.
17. 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.
18. Atliekant Savivaldybės 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 metų biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių auditą^{32 33 34 35 36} Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba buvo konstatavusi, kad Savivaldybės administracijos nebaigtos statybos apskaita nėra tiksli. Nebaigtos statybos turto grupėje vis dar yra apskaitomi 138, 3 tūkst. Eur vertės 4 turto vienetai, kurių nebaigtos statybos pradžios (įsigijimo) data yra 1996 metai. 2020 metų inventorizacijos metu buvo siūlyta tokį turtą nurašyti.
19. Atlikus 2021 m. inventorizaciją, Inventorizacijos komisija 2 turto vienetus siūlė perduoti Visagino būstui, 1 turto vieneta siūlė nurašyti į sąnaudas, 1 vnt. pastabų neturėjo³⁷. Pagal patikslintą informaciją, 2 turto vienetais³⁸ atlikus lietaus nuotekų Visagino mieste skaitmenizavimą bus padidinta atitinkamo turto vertė ir ketinama turtą perduoti Visagino būstui³⁹. 1 turto vieneta⁴⁰

²⁹ Visagino savivaldybės administracijos 2022-05-13 raštas Nr. (4.14Mr) 1-2125 „Dėl informacijos pateikimo“, Visagino savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje Nebaigtos statybos turto grupėje įregistruoti turto vienetai, kuriuose statybos darbai yra baigti arba nevykdomi, objektai eksploatuojami, naudojami 2021-01-01 – 2021-12-31.

³⁰ Lietuvos Respublikos statybos įstatymas 1996-03-19 Nr. I-1240 28 str.

³¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 patvirtintas 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“.

³² 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.

³³ 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.

³⁴ 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.

³⁵ 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.

³⁶ Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos audito ataskaita „Dėl Visagino savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo, 2021 m. liepos 15 d. Nr. K3-1.

³⁷ Visagino savivaldybės administracijos 2022-05-13 raštas Nr. (4.14Mr) 1-2125 „Dėl informacijos pateikimo“.

³⁸ Inv. Nr. 110057 „Išleidimo kanalo rekonstrukcija Energetikų g. rytinė dalis“ ir inv. Nr. 110056 „Lietaus kanalizacija gatvė Nr. 8 Energetikų g.“.

³⁹ Visagino savivaldybės administracijos 2022-05-13 raštas Nr. (4.14Mr) 1-2125 „Dėl informacijos pateikimo“ ir 2022-06-07 Vietinio ūkio valdymo ir statybos skyriaus vyriausiosios specialistės el. paštu patikslinta informacija.

⁴⁰ Inv. Nr. 110052 „Medelynas (Miesto šiaurinė dalis)“.

siūloma nurašyti į sąnaudas, nes tai ne statybos darbai. 1 turto vienetai⁴¹ atlikus inventorizaciją, bus įregistruota NTR ir ketinama priimti sprendimą dėl turto nurašymo. Dėl šių priežasčių ataskaitose pateikta informacija neparodo tikros ir teisingos ilgalaikio materialiojo turto vertės bei per 2021 metus faktiškai patirtų nusidėvėjimo sąnaudų.

20. Visagino savivaldybės administracija nesivadovavo 12-ojo VSAFAS⁴² 66 p., 22-ojo VSAFAS⁴³ 12 p. nuostatomis, pagal kurias prieš sudarydamas finansines ataskaitas viešojo sektoriaus subjektas turi nustatyti, ar ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra ilgalaikio materialiojo turto, vertinamo įsigijimo savikaina, nuvertėjimo požymių. Statybos darbams (nebaigta statyba) nuvertėjimas turėtų būti skaičiuojamas, jeigu statybos darbai sustabdyti ilgiau kaip 12 mėnesių.
21. Dėl 12-ojo VSAFAS nuostatų nesilaikymo negalime patvirtinti, kad Visagino savivaldybės konsoliduotosios Finansinės būklės ataskaitos⁴⁴ straipsnyje *A.II.10 Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai* ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodyta 5 527,3 tūkst. Eur suma yra teisinga.

1.3. Neteisingai skaičiuotas ilgalaikio turto nusidėvėjimas, turtas priskirtas netinkamai grupei

Neteisinga ilgalaikio turto apskaita Visagino savivaldybės įstaigose

22. **Visagino „Atgimimo“ gimnazijos** apskaitoje ilgalaikio turto Pastatų grupėje užregistruoti 3 turto vienetai, kurių likutinė vertė 1 534,8 tūkst. Eur. Ši suma nurodyta ir 2021-12-31 Finansinės būklės ataskaitoje, A.II.2 eilutėje.
23. Visagino „Atgimimo“ gimnazija nesivadovavo 12-ojo VSAFAS nuostatomis, turto vienetus, priskyrė netinkamai grupei ir neteisingai pritaikė nusidėvėjimo normatyvus. Vadovaujantis Tarybos sprendimu⁴⁵ ir NTR išrašu⁴⁶, Visagino „Atgimimo“ gimnazijai patikėjimo teise buvo perduoti Kiti inžineriniai statiniai – Kiemo statiniai (unik. Nr. 4400-0596-2014). Šis turtas yra apskaitomas Negyvenamųjų pastatų turto grupėje kaip Mokyklos pastatas (inv. Nr. 101002), kuriam skaičiuotas 100 m. naudingo tarnavimo laikas. Ilgalaikio turto kortelėje nurodyta detalesnė informacija apie turtą (adresas, unikalus Nr. ir pan.), todėl negalime patvirtinti, kad tai yra būtent aukščiau minėtas turtas.
24. Taip pat Negyvenamųjų pastatų turto grupėje yra apskaitomas turtas pavadinimu Mokyklos pastatai (vertės didinimas dėl gaisro sistemos montavimo), inv. Nr. 101001, įsigijimo savikaina 2,8 tūkst. Eur, skaičiuotas 83 m. naudingo tarnavimo laikas. Vadovaujantis 12-uoju VSAFAS⁴⁷ ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo, remonto ir pan. atliktų darbų išlaidų registravimas apskaitoje priklauso nuo tų darbų teikiamo rezultato. Esminio turto pagerinimo išlaidos apskaitoje registruojamos didinant atitinkamo ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą. Prie statinio esminio pagerinimo darbų priskirtini ne tik statinio rekonstrukcijos ir kapitalinio remonto darbai, bet ir tie paprastojo remonto darbai, kurie skirti statiniui atnaujinti (modernizuoti), pavyzdžiui, viso statinio bendrųjų inžinerinių sistemų (vandentiekio, nuotekų šalinimo, šildymo, vėdinimo ir oro kondicionavimo, dujų, elektros, nuotolinio ryšio (telekomunikacijų), **gaisrinės saugos ir gaisro**

⁴¹ Inv. Nr. 110046 „4-ių automaš.garaž.(pr.pirties,Taikos pr. 23“.

⁴² 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).

⁴³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-07-04 įsakymu Nr. 1K-229 patvirtintas 22-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Turto nuvertėjimas“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁴⁴ Visagino savivaldybės konsoliduotoji Finansinės būklės ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis, patvirtinta 2022-03-21.

⁴⁵ Visagino savivaldybės tarybos 2008-11-13 sprendimas Nr. TS-163 „Dėl nekilnojamojo turto perdavimo savivaldybės biudžetinėms įstaigoms patikėjimo teise“.

⁴⁶ 2022-06-22 Nekilnojamojo turto registro duomenų bazės išrašas Nr. 44/1419804.

⁴⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymo Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“, 32 p.

aptikimo, pranešimo apie jį ir gesinimo, dūmų, šiukšlių šalinimo, žmonėms skirtų liftų, procesų valdymo, automatizavimo, signalizacijos ir kitos sistemos), užtikrinančių statinio (visų statinio patalpų) funkcionavimą ir tenkinančių jo naudotojų poreikius, įrengimas ar keitimas. Jei ilgalaikio materialiojo turto vieneto naudojimo metu buvo padidinta įsigijimo savikaina arba pakeistas naudingo tarnavimo laikas, metinė nusidėvėjimo suma po minėtų pakeitimų apskaičiuojama pagal 12-ojo VSAFAS 49 p. nurodytą formulę⁴⁸.

25. Nustatyta, kad NTR išrašo duomenys nesutampa su Visagino „Atgimimo“ gimnazijos Ilgalaikio turto sąrašu ir Ilgalaikio turto apyvarta, bei Visagino savivaldybės tarybos sprendimu ir Perdavimo-priėmimo aktu. NTR išrašė nurodyta, kad Kiti inžineriniai statiniai - Kiemo statiniai (unik. Nr. 4400-2130-5942) 2008 m. Tarybos sprendimu bei Perdavimo-priėmimo aktu patikėjimo teise perduoti Visagino „Atgimimo“ gimnazijai. Tačiau tiek minėtame Tarybos sprendime, tiek perdavimo-priėmimo akte šio turto nėra nurodyta.
26. Dėl netinkamo turto skirstymo į grupes ir neteisingai taikyto ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko negalime patvirtinti, kad **Visagino „Atgimimo“ gimnazijos** Finansinės būklės ataskaitos⁴⁹ straipsnio *A.II.2 Pastatai* 1 534,8 tūkst. Eur ir finansavimo sumų likučiai iš Valstybės biudžeto lėšų 57,0 tūkst. Eur, Europos Sąjungos lėšų 303,9 tūkst. Eur ir 1173,9 tūkst. Eur sukaupto perviršio *sumų tikrumo ir teisingumo bei negalime patvirtinti, kad nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų* Veiklos rezultatų ataskaitos⁵⁰ straipsnyje *B.II Nusidėvėjimo ir amortizacijos* – 38,1 tūkst. Eur ir *finansavimo pajamos* straipsnyje *A.I Finansavimo pajamos* parodytos tikromis ir teisingomis vertėmis
27. **VšĮ Visagino sporto ir rekreacijos centro** apskaitoje ilgalaikio turto Pastatų grupėje užregistruoti 6 turto vienetai, kurių likutinė vertė 2 883,1 tūkst. Eur. Ši suma nurodyta ir 2021-12-31 Finansinės būklės ataskaitoje, A.II.2 eilutėje.
28. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio 1 dienos, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojama ir užregistruojama to turto vieneto nuvertėjimo suma lygi jo likutinės vertės sumai.⁵¹ Naudingo tarnavimo laikas ir likvidacinė vertė turi būti peržiūrimi ir, jei reikia, patikslinami kiekvienų finansinių metų pabaigoje, atsižvelgiant į pasikeitusias vidaus ir išorės aplinkybes.⁵²
29. Viešoji įstaiga vadovaujasi Visagino savivaldybės tarybos patvirtintais Nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvais⁵³. Pastatams taikoma 8, 40, 75 arba 100 metų nusidėvėjimo norma⁵⁴. Jei ilgalaikio materialiojo turto vieneto naudojimo metu buvo padidinta įsigijimo savikaina arba pakeistas naudingo tarnavimo laikas, metinė nusidėvėjimo suma po minėtų pakeitimų apskaičiuojama pagal 12-ojo VSAFAS 49 p. nurodytą formulę⁵⁵. Trims turto objektams, apskaitomiems Pastatų grupėje nusidėvėjimo normatyvai pritaikyti neteisingai: Sveikatingumo kompleksas - pirtis Taikos per. 23 (inv. Nr. 1010010) nusidėvėjimo normatyvas – 119,0833 m., Akrobatikos sporto mokyklos pastatas Parko g. 2A (inv. Nr. 1600001) nusidėvėjimo normatyvas –

⁴⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 patvirtinto 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 49 p.

⁴⁹ Visagino „Atgimimo“ gimnazijos Finansinės būklės ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis, registruota 2022-03-29 Nr. 81-(3.5).

⁵⁰ Visagino „Atgimimo“ gimnazijos Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis, registruota 2022-03-29 Nr. 82-(3.5).

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

⁵² Ten pat, 60 punktas.

⁵³ Nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai patvirtinti Visagino savivaldybės tarybos 2017-08-24 sprendimu Nr. TS-169.

⁵⁴ Nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai patvirtinti Visagino savivaldybės tarybos 2017-08-24 sprendimu Nr. TS-169, eil. Nr. 5.1. – 5.5.

⁵⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 patvirtinto 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 49 p.

83,33333 m., Sporto - klubas Kosmoso g. 28A (inv. Nr. 101016) nusidėvėjimo normatyvas – 83,33333 m.

30. Dėl neteisingai taikyto ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko negalime patvirtinti, kad **VšĮ Visagino sporto ir rekreacijos centro** Finansinės būklės ataskaitos⁵⁶ straipsnyje A.II.2 Pastatai 2883,1 tūkst. Eur ir finansavimo sumų likučiai iš Valstybės biudžeto lėšų 996,5 tūkst. Eur, Europos Sąjungos lėšų 388,1 tūkst. Eur, iš kitų šaltinių 171,8 tūkst. Eur, sukaupto perviršio 1326,7 tūkst. Eur suma bei nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos Veiklos rezultatų ataskaitos⁵⁷ straipsnyje B.II Nusidėvėjimo ir amortizacijos – 53,0 tūkst. Eur ir finansavimo pajamos straipsnyje A.I Finansavimo pajamos parodytos tikromis ir teisingomis vertėmis.

Savivaldybės administracijoje naudingo tarnavimo laikas ir ilgalaikio turto grupavimas nepatikslintas

31. Vadovaujantis 12-uju VSAFAS⁵⁸ naudingo tarnavimo laikas ir likvidacinė vertė turi būti peržiūrėti ir, jei reikia, patikslinami kiekvienų finansinių metų pabaigoje, atsižvelgiant į pasikeitusias vidaus ir išorės aplinkybes. Viešojo sektoriaus subjektas turi patvirtinti kiekvieno ilgalaikio materialiojo turto vieneto naudingo tarnavimo laiką pagal Vyriausybės nustatytus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalius ir maksimalius ekonominius normatyvus.
32. Atlikdami 2019 m., 2020 m. Visagino savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditus konstatavome, kad Visagino savivaldybės administracija nesivadovavo Savivaldybės tarybos sprendimu⁵⁹ ir visam turtui naudingo tarnavimo laiko nepatiksino. Nauji nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai buvo taikyti tik naujai įsigytam turtui.
33. Iki 2022-05-06 Savivaldybės administracija perskaičiavo apie 40 proc. reikalingų perskaičiuoti ilgalaikio turto kortelių⁶⁰. Šiai dienai nusidėvėjimas perskaičiuotas visoms ilgalaikio turto grupėms, išskyrus Turto grupę „Gyvenami pastatai“, bei liko nepilnai perskaičiuotas nusidėvėjimas turto grupei „Kiti statiniai“. Planuojamas tolimesnis likusių ilgalaikio turto kortelių nusidėvėjimo perskaičiavimas nuo š. m. gegužės mėnesio pabaigos⁶¹.
34. Visagino savivaldybės administracija per 2021 m. perskaičiavo 66 turto vienetų nusidėvėjimą⁶²:
- 45 turto vnt. esantys Negyvenamųjų pastatų turto grupėje;
- 21 turto vnt. esantys Infrastruktūros statinių turto grupėje.
35. Ilgalaikio materialiojo turto grupę sudaro viešojo sektoriaus subjekto veikloje naudojamas panašaus pobūdžio ir pagal atliekamas funkcijas panašus ilgalaikis materialusis turtas. Ilgalaikio materialiojo turto grupė rodoma atskirame finansinės būklės ataskaitos straipsnyje⁶³. Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS 73.5 p. mašinų ir įrenginių grupei priskiriama gamybos mašinos ir įrenginiai, ginkluotė ir

⁵⁶ VšĮ Visagino sporto ir rekreacijos centro Finansinės būklės ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis, registruota 2022-03-24 Nr. 13FA.

⁵⁷ VšĮ Visagino sporto ir rekreacijos centro Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis, registruota 2022-03-24 Nr. 14FA.

⁵⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 patvirtinto 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“⁶⁰ p.

⁵⁹ Visagino savivaldybės tarybos 2017-08-24 sprendimas Nr. TS-169 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo“.

⁶⁰ Visagino savivaldybės administracijos 2022-05-06 raštas Nr. (4.14 Mr) 1-1920 „Dėl informacijos pateikimo“.

⁶¹ Ten pat.

⁶² Visagino savivaldybės administracijos Apskaitos skyriaus 2021-04-30 buhalterinė pažyma Nr. 1/12031; 2021-07-31 buhalterinė pažyma Nr. 2/12031; 2021-10-31 buhalterinė pažyma Nr. 1/12022

⁶³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 patvirtinto 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“⁷² p.

karinė technika, medicinos įranga ir kitas panašus ilgalaikis materialusis turtas. Kaip jau nurodėme 2019 m.⁶⁴, 2020 m.⁶⁵ ataskaitose, taip ir šio audito metu nustatyta, kad Visagino savivaldybės administracija nesivadovavo 12-ojo VSAFAS nuostatomis ir Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintu Apskaitos vadovu⁶⁶, turto vienetus, kurie nei pagal pobūdį, nei pagal atliekamas funkcijas nėra panašūs, priskyrė netinkamai grupei ir neteisingai pritaikė nusidėvėjimo normatyvus, pavyzdžiui, Informacinis stendas kolona (inv. Nr. 120540016) ir Tipinių šachmatų stalas (inv. Nr. 120540019) priskirti Kitų mašinų ir įrenginių turto grupei, skaičiuotas 5 m. naudingo tarnavimo laikas (perskaičiuota 13 m. naudingo t.t.). Taip pat turto vienetai, kurie pagal pobūdį, ir pagal atliekamas funkcijas yra panašūs, priskyrė skirtingoms turto grupėms, pavyzdžiui, Būgninė vėjapjovė - žoliapjovė EURO Adela BDR-595E inv. Nr. 167856 apskaitoma 12094 – Kitas ilgalaikis turtas, o Diskinė žoliapjovė Kowalski Z030/1 inv. Nr. 120540151 apskaitoma 12054 – Kitos mašinos ir įrenginiai, Traktoriukas Rider su pjov. agregatu Husqvarna 418TsAWD inv. Nr. 120540002 apskaitoma 12054 – Kitos mašinos ir įrenginiai, o Traktoriukas RIDER 15 PRO-kona inv. Nr. 150064 apskaitomas 1206 – Transporto priemonės ir pan.

36. Atlikdami Visagino savivaldybės 2020 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą konstatavome, kad Visagino savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje, ilgalaikio nematerialiojo turto grupėje, pagal pateiktus duomenis, yra apskaitomi techniniai projektai, ekspertizės, detalieji planai, energinio naudingumo sertifikatai ir t.t. Pagal Vietinio ūkio valdymo ir statybos skyriaus raštą 2021 m. buhalterinėje apskaitoje buvo pergrupuoti 4 ilgalaikio nematerialiojo turto vienetai, kurie neatitiko nematerialiojo turto požymių į atitinkamas grupes⁶⁷. Tačiau Savivaldybės administracijos apskaitoje ir toliau apskaitoma dalis ilgalaikio nematerialiojo turto, kuris turėtų būti nurašytas į sąnaudas, pergrupuotas į kitas grupes.
37. Dėl neteisingai taikyto ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko ir netinkamo turto skirstymo į grupes Savivaldybės administracijoje ir savivaldybės įstaigose⁶⁸, negalime patvirtinti, kad Visagino savivaldybės konsoliduotosios **Finansinės būklės ataskaitos**⁶⁹ straipsnyje A.I.3. Kitas nematerialusis turtas 34,7 tūkst. Eur, straipsnyje A.II.2 *Pastatai* 12639,5 tūkst. Eur, straipsnyje A.II.3. *Infrastruktūros ir kiti statiniai* 20083,7 tūkst. Eur, straipsnyje A.II.5. *Mašinos ir įrenginiai* 728,7 tūkst. Eur, straipsnyje A.II.9 *Kitas ilgalaikis materialusis turtas* 73,5 tūkst. Eur nurodytos sumos bei finansavimo sumų likučiai iš Valstybės biudžeto lėšų 9892,6 tūkst. Eur, Europos Sąjungos lėšų 15541,3 tūkst. Eur, Kitų šaltinių 1642,1 tūkst. Eur bei sukauptas perviršis F.III straipsnyje 6484,1 tūkst. Eur ir 6484,1 tūkst. Eur **Grynojo turto pokyčių ataskaitoje**⁷⁰ sukauptas perviršis prieš nuosavybės metodo įtaką parodytas tikromis ir teisingomis vertėmis. Negalime patvirtinti **Veiklos rezultatų ataskaitos**⁷¹ straipsniuose A. *Pagrindinės veiklos pajamų* 1877,7 tūkst.

⁶⁴ Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2020-07-15 „Visagino savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų biudžeto ir finansinių ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo audito ataskaita“ Nr. K3-3.

⁶⁵ Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021-07-15 „Visagino savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų biudžeto ir finansinių ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo audito ataskaita“ Nr. K3-1.

⁶⁶ Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus 2011 m. spalio 19 d. įsakymas Nr. IV-1009 „Dėl Visagino savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos vadovo ir Visagino savivaldybės privatizavimo fondo buhalterinės apskaitos vadovo patvirtinimo“.

⁶⁷ Ilgalaikio turto apyvarta 2020-01-01 – 2020-12-31.

⁶⁸ Visagino „Atgimimo“ gimnazijoje, VšĮ Visagino sporto ir rekreacijos paslaugų centre.

⁶⁹ Visagino savivaldybės konsoliduotoji Finansinės būklės ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis, registruota 2022-05-20 Nr. (6.31)-S1-40.

⁷⁰ Visagino savivaldybės Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis, registruota 2022-05-20 Nr. (6.31)-S1-43.

⁷¹ Visagino savivaldybės konsoliduotoji Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis, registruota 2022-05-20 Nr. (6.31)-S1-41.

Eur sumos ir Pagrindinės veiklos sąnaudų – 1877,7 tūkst. Eur. (B.I Bendrųjų valstybės paslaugų 502,0 tūkst. Eur, B.IV Ekonomikos 799,2 tūkst. Eur, B.II. Gynybos 1,2 tūkst. Eur, B.III. Viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos 0,3 tūkst. Eur, B.V Aplinkos apsaugos 29,4 tūkst. Eur, B.VI Būsto ir komunalinio ūkio 410,7 tūkst. Eur, B.VII Sveikatos apsaugos 9,5 tūkst. Eur, B.VIII Poilsio, kultūros ir religijos 1,4 tūkst. Eur, B.IX Švietimo 118,2 tūkst. Eur, B.X Socialinės apsaugos 5,8 tūkst. Eur) sumų teisingumo.

1.4. Sąnaudų apskaitoje registruojamos netinkamai

38. Vadovaujantis 11-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto (toliau – VSAFAS) „Sąnaudų“ nuostatomis, sąnaudų pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos – kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, t. y. parduodamos prekės arba suteikiamos paslaugos, atliekami veiksmai vykdant priskirtas funkcijas, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką⁷².
39. VšĮ Visagino ligoninėje 2021 m. įstaigos direktoriaus įsakymais⁷³ skirtas papildomas apmokėjimas darbuotojams už darbą 2020 m. lapkričio, gruodžio mėnesiais buvo priskaitytas 2021 m. sausio mėnesį ir užregistruotas darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų t. y. ne tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos.
40. Dėl VšĮ Visagino ligoninės darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų įregistravimo apskaitoje nesilaikant 11-ojo VSAFAS nuostatų, Visagino savivaldybės Veiklos rezultatų ataskaitoje⁷⁴ pagrindinės veiklos sąnaudų (B.VII. eil. Sveikatos apsaugos) padidintos 14,1 tūkst. Eur suma ir ta pačia suma sumažintas pagrindinės veiklos perviršis (C eil.) bei grynas perviršis ar deficitas (I eil.).

1.5. Finansinių ataskaitų duomenys nepagrįsti buhalterinės apskaitos duomenimis

41. Viešojo sektoriaus apskaitos ir konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS) VšĮ Visagino turizmo plėtros centro (toliau – Turizmo plėtros centras) konsolidavimui pateiktas įstaigos 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas ne pagal įstaigos buhalterinės apskaitos duomenis.
42. Viešojo sektoriaus subjektai apskaitą tvarko taip, kad užtikrintų finansinių ataskaitų sudarymą pagal VSAFAS⁷⁵ (toliau – VSAFAS).
43. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu⁷⁶ Turizmo plėtros centras priskiriamas prie viešojo sektoriaus subjektų. Todėl apskaitą turi tvarkyti ir finansinių ataskaitų rinkinį rengti pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo bei VSAFAS reikalavimus. Viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys turi būti sudarytas taip, kad tikrai ir teisingai parodytų viešojo sektoriaus subjekto turta, finansavimo sumas,

⁷² 11-ojo VSAFAS „Sąnaudų“, patvirtinto Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. vasario 8 d. įsakymu Nr. 1K-059 (su vėlesniais pakeitimais) 4 p.

⁷³ Viešosios įstaigos Visagino ligoninės direktoriaus įsakymai: 2021-01-19 Nr. 1-7, 2021-01-25 Nr. 1-12, 2021-01-27 Nr. 8-2.2.-13, 2021-01-28 Nr. 8-2.2.-14, 2021-01-29 Nr. 8-2.2.-15.

⁷⁴ Visagino savivaldybės Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2021-12-31 duomenis, patvirtinta 2022-05-20.

⁷⁵ Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymas, 3 str. 4 d.

⁷⁶ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2 str. 22 d. 4 p.

įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, grynąjį turta, pinigų srautus⁷⁷. Finansinės ataskaitos sudaromos pagal buhalterinių sąskaitų duomenis⁷⁸.

44. Audito metu negalėjome įsitikinti Turizmo plėtros centro finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumu, nes nėra galimybės sukurti finansinėse ataskaitose pateiktų duomenų su auditu pateikto suvestinio apskaitos registro, kuriame kaupiami duomenys iš kitų buhalterinės apskaitos registru – Didžiosios knygos laikotarpiui nuo 2021-01-01 iki 2021-12-31 duomenimis, nes Turizmo plėtros centro Didžioji knyga ir buhalterinių sąskaitų planas⁷⁹ parengti nesivadovaujant VSAFAS bei Viešojo sektoriaus subjektų privalomuoju bendroju sąskaitų planu⁸⁰.
45. Vadovaujantis Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašu⁸¹, subjektų grupės sąskaitų planas turi būti suderintas su kontroliuojančiuoju subjektu, t. y. su Visagino savivaldybės administracija. Visagino savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį rengia, vykdo viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rengimo procedūras viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (VSAKIS) Visagino savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyrius⁸².
46. Teikti vadovui pasiūlymus dėl apskaitos politikos, sąskaitų plano, apskaitos registru parinkimo, atsižvelgiant į konkrečias sąlygas, apskaitą reglamentuojančių teisės aktų nuostatas yra vyriausiojo buhalterio funkcija⁸³.
47. Dėl buhalterinės apskaitos tvarkymo nesilaikant VSAFAS nuostatų negalime patvirtinti pateiktų sumų teisingumo Visagino savivaldybės konsoliduotos Finansinės būklės ataskaitos straipsniuose: iš viso turto – 18,0 tūkst. Eur, įsipareigojimų – 7,0 tūkst. Eur, grynojo turto – 11,0 tūkst. Eur, Veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos pajamų A straipsnyje – 75,1 tūkst. Eur, Pagrindinės veiklos sąnaudų B.IV Ekonomikos straipsnyje – 72,5 tūkst. Eur, Grynojo turto pokyčių ataskaitos 17 eil. parodyto gauto perviršio 5,9 tūkst. Eur, Pinigų srautų ataskaitoje Įplaukų – 80,1 tūkst. Eur, Išmokų – 76,2 tūkst. Eur.

2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

2.1. Biudžeto pajamų, išlaidų ir mokėtinų sumų pokyčiai

Savivaldybės pajamos ir išlaidos mažėjo

48. Savivaldybės biudžetas tvirtinamas per du mėnesius nuo valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo⁸⁴. Visagino savivaldybės 2021 metų biudžetas patvirtintas 2021 metų vasario mėnesį⁸⁵, t. y. per du mėnesius nuo 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių

⁷⁷ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 3 str. 1 d.

⁷⁸ Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymas, 17 str.

⁷⁹ Buhalterinių sąskaitų planas, patvirtintas VšĮ Turizmo plėtros centro direktoriaus 2021-03-12 įsakymu Nr. IV/21-15

⁸⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 22 d. įsakymu Nr. 1K-455 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintas privalomasis bendrasis sąskaitų planas.

⁸¹ Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo, patvirtinto Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymu Nr. 1K-170 9 p.

⁸² Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. rugsėjo 29 d. įsakymu Nr. IV-E-916 patvinti Finansų ir biudžeto skyriaus nuostatai.

⁸³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymu Nr. 1K-170 patvirtinto Viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo 21 p.

⁸⁴ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 26 straipsnio 5 dalis.

⁸⁵ Visagino savivaldybės tarybos 2021 m. vasario 18 d. sprendimas Nr. TS-17 „Dėl Visagino savivaldybės 2021 metų biudžeto patvirtinimo“.

biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo⁸⁶. Visagino savivaldybės biudžeto pajamų planas 2021 metais įvykdytas 101,2 proc. arba gauta daugiau pajamų 384,5 tūkst. Eur.

49. Visagino savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitos⁸⁷ duomenimis, savivaldybės biudžeto įplaukos audituojamaisiais metais sudarė 31 532,7 tūkst. Eur, Didžiausią savivaldybės biudžeto pajamų dalį sudarė mokesčių pajamos (17 422,7 tūkst. Eur) ir dotacijos (12 237,4 tūkst. Eur). Lyginant biudžeto pajamų plano įvykdymą su praėjusiais metais, audituojamu laikotarpiu daugiau gauta mokesčių (2 245,6 tūkst. Eur, 114,8 proc.) ir mažiau dotacijų (-3 781,3 tūkst. Eur, 76,4 proc.) bei kitų pajamų (-16,5 tūkst. Eur, 99,1 proc.) (išsamiau audito ataskaitos 6 priede).
50. 2021 m. Visagino savivaldybės patikslintas išlaidų planas sudarė 37489,0 tūkst. Eur įvykdymas – 28 737,9 tūkst. Eur⁸⁸. Biudžeto išlaidos panaudotos 10 programų vykdyti. Didžiausia išlaidų dalis – 11 797,8 tūkst. Eur, arba 41,0 proc. visų išlaidų skirta Švietimo paslaugų plėtros programai (žr. 2 lentelę).

2 lentelė. Biudžeto išlaidų pasiskirstymas pagal programas

Eil. Nr.	Programos pavadinimas	Išlaidų suma, tūkst. Eur	Procentas nuo visų išlaidų
1.	Švietimo paslaugų plėtros programa	11797,8	41,0
2.	Socialinės paramos įgyvendinimo programa	4107,4	14,3
3.	Savivaldybės valdymo tobulinimo programa	3001,4	10,5
4.	Viešosios infrastruktūros plėtros programa	2987,5	10,4
5.	Aplinkos apsaugos programa	2648,4	9,2
6.	Gyventojų kultūrinio aktyvumo skatinimo ir identiteto stiprinimo programa	1220,0	4,3
7.	Savivaldybės ekonominės plėtros programai	1103,8	3,8
8.	Kūno kultūros ir sporto plėtros programa	1089,7	3,8
9.	Bendruomeniškumo skatinimo programa	123,3	0,4
10.	Sveikatos apsaugos paslaugų kokybės gerinimo programa	658,8	2,3

Šaltinis – Visagino savivaldybės administracijos informacija

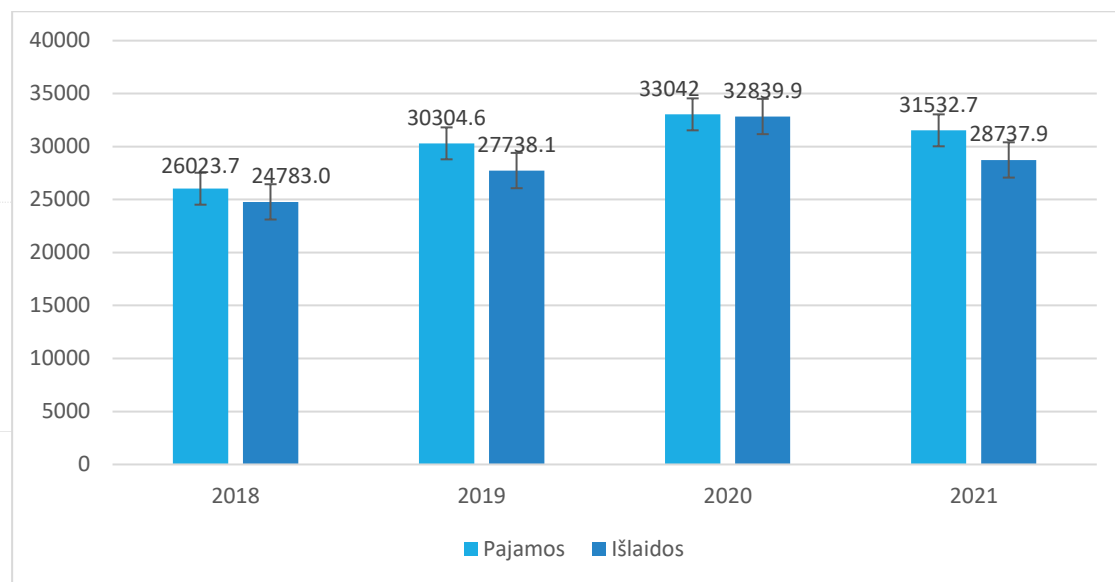
51. Savivaldybės biudžeto išlaidos 2021 m. lyginant su 2020 m. sumažėjo 4 102,0 tūkst. Eur. Didžiausią išlaidų dalį 2021 metais, kaip ir 2020 metais, sudarė išlaidos švietimo funkcijai vykdyti (išsamiau audito ataskaitos 7 priede).
52. 2018–2020 m. Savivaldybės biudžeto pajamos ir išlaidos nuosekliai didėjo, tačiau 2021 m. – mažėjo (žr. 2 pav.).

⁸⁶ Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2020 m. gruodžio 22 d. Nr. XIV-102

⁸⁷ Visagino savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav).

⁸⁸ Visagino savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav).

2 pav. Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų dinamika 2018–2021 m., tūkst. Eur



Šaltinis – Visagino savivaldybės administracija

53. Visagino savivaldybės mokėtinų sumų iš biudžeto lėšų likutis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 920,7 tūkst. Eur⁸⁹. Kreditinis įsiskolinimas, palyginus su 2020 m. sumažėjo 299,5 tūkst. Eur, iš jų dėl paskolų grąžinimo 356,4 tūkst. Eur. Mokėtinų sumų, kurių įvykdymo terminas pradelstas daugiau kaip 1 metai, savivaldybė neturėjo (išsamiau audito ataskaitos 8 priede).

2.2. Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai tinkami

54. Savivaldybės 2021 m. gruodžio 31 d. skola pagal paskolų sutartis, bei kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus sudarė 2 200,9 tūkst. Eur, iš jų Savivaldybės pagal pasirašytas ilgalaikių paskolų sutartis su kredito įstaigomis paimtų ir negrąžintų paskolų likutis – 780,3 tūkst. Eur; Paskolų įsipareigojimai pagal Daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą⁹⁰ – 1 180,6 tūkst. Eur; Nepaimtas paskolos likutis⁹¹ – 240,0 tūkst. Eur.
55. Rodiklis⁹², pagal kurį skaičiuojami skolinimosi ir skolos limitai – Skolinimosi rodiklis, 2021 m. sudarė 16 132,0 tūkst. Eur.
56. Įvertinus skolinių įsipareigojimų 2021-12-31 likutį (2 200,9 tūkst. Eur) savivaldybės skolos procentas pagal planuojamas 2021 m. pajamas (16 132,0 tūkst. Eur), nuo kurių skaičiuojamas skolos limitas yra 13,6 proc., o savivaldybės priimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės kontroliuojamų įmonių priimtų įsipareigojimų 2021-12-31 sudarė 0,9 proc. nuo prognozuojamų 2021 m. pajamų.
57. Savivaldybės skola (pagal įsipareigojamuosius skolos dokumentus, įskaitant, bet neapsiribojant, paskolos, finansinės nuomos (lizingo) sutartis) neviršija maksimalios galimos, numatytos Lietuvos

⁸⁹ Visagino savivaldybės Mokėtinų sumų 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita.

⁹⁰ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. rugsėjo 23 d. nutarimas Nr. 1213 „Dėl Daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programos patvirtinimo“

⁹¹ AB Šiaulių bankas 2021-02-26 sutartis Nr. KSL-2021-464799-22

⁹² Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2020 m. gruodžio 22 d. Nr. XIV-102, 13 str. 1 d. 1 p. Skolinimosi rodiklis – įstatymo 6 priede nurodytos prognozuojamos savivaldybės biudžeto pajamos

Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme.

2.3. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys be reikšmingų nukrypimų

58. Audito metu reikšmingų pastebėjimų dėl Visagino savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų nenustatėme.

3. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS

3.1. Ar biudžeto naudojimo sutartys sudaromos tinkamai?

59. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 5 straipsnio 1 dalies 1 punkto nuostatomis, biudžeto asignavimų valdytojai privalo naudoti skirtus asignavimus savo vadovaujamos įstaigos programoms vykdyti, paskirstyti juos pavaldžioms biudžetinėms įstaigoms ir kitiems subjektams, kuriems galimybė biudžeto lėšas gauti numatyta jų veiklos sritį reglamentuojančiuose įstatymuose arba Vyriausybės nutarimuose, priimtuose vadovaujantis tiesiogiai taikomais Europos Sąjungos teisės aktais ir tarptautinėmis sutartimis, nustatančiais Europos Sąjungos ar atskirų valstybių finansinės paramos, teikiamos Lietuvai, administravimo tvarką, programoms vykdyti.
60. Visagino savivaldybės administracija, 2021 m. pasirašė 68 sutartis su įmonėmis, įstaigomis, asociacijomis ir kt. pagal kurias skyrė lėšų iš savivaldybės biudžeto, iš jų 37 sutartys sudarytos su viešosiomis įstaigomis⁹³. Audito metu atrinkome 20 savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutarčių pasirašytų su viešosiomis įstaigomis (išskyrus sveikatos priežiūros viešąsias įstaigas). Iš 20 Biudžeto lėšų naudojimo sutarčių, 17 sutarčių sudaryta su viešosiomis įstaigomis, kurių steigėja arba dalininkė yra Visagino savivaldybė⁹⁴.
61. Atrinktomis viešosiomis įstaigoms iš savivaldybės biudžeto skirto finansavimo duomenys pateikti 3 priede. Didžiausia finansavimo dalis skirta VšĮ Visagino sporto ir rekreacijos centrui – 883,3 tūkst. Eur ir VšĮ Visagino edukacijų centrui – 225,4 tūkst. Eur. Iš viso pagal audito metu atrinktas sutartis VšĮ Visagino sporto ir rekreacijos centrui buvo skirta – 889,4 tūkst. Eur pagal 5 sutartis. VšĮ Visagino edukacijų centrui – 228,1 tūkst. Eur pagal 3 sutartis.
62. Savivaldybė neturėjo tvarkos, kuria vadovaujantis būtų skiriama lėšų neformaliajam vaikų švietimui⁹⁵. Visagino taryba yra patvirtinusi „Visagino savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo

⁹³ Visagino savivaldybės administracijos 2022-02-21 raštas Nr. (4.14 Mr) 1-680 „Dėl informacijos pateikimo“. Rašte neįtrauktos 2 sutartys su VšĮ Sporto ir rekreacijos centras : 2021-05-27 Nr. 5-203 ir 2021-09-30 Nr. 5-400.

⁹⁴ VšĮ Visagino sporto ir rekreacijos centras, VšĮ Visagino edukacijų centras, VšĮ Visagino miesto muziejus, VšĮ Visagino turizmo plėtros centras, VšĮ Visagino ekonomikos plėtros agentūra, VšĮ Euroregiono ežerų kraštas direktorato biuras, VšĮ Visagino krepšinio mokykla, VšĮ Visagino futbolo centras, VšĮ Visagino graikų-romėnų imtynių centras, VšĮ Visagino bendruomenės fondas.

⁹⁵ Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-03-18 įsakymas Nr. IV-E-133 „Dėl Visagino savivaldybės biudžeto lėšų, skiriamų neformaliajam vaikų švietimui ir sportiniam rengimui viešosiose įstaigose, planavimo, apskaičiavimo ir naudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

lėšų skyrimo ir panaudojimo tvarkos aprašą⁹⁶, kuris apibrėžia tik Europos Sąjungos finansinės paramos, bendrojo finansavimo ir kitų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų, skyrimo tvarką, bet nereglamentuoja savivaldybės biudžeto lėšų (2021-01-29 sutartis Nr. 5-35, 2021-01-29 sutartis Nr. 5-39, 2021-04-14, Nr. 5-156, 2021-09-15 sutartis Nr. 5-383, 2021-05-27 sutartis Nr. 5-203).

63. Įvertinus viešųjų įstaigų pateiktas Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitas⁹⁷ nustatyta, kad didžiausia dalis biudžeto lėšų buvo panaudota darbuotojų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms – 86,53 proc., o prekėms ir paslaugoms – 13,47 proc. (priedas Nr. 4). Iš 8 viešųjų įstaigų, kurių steigėja arba dalininkė yra Visagino savivaldybė, 7 įstaigos daugiau nei 50 proc. yra finansuojamos iš savivaldybės biudžeto (priedas Nr. 5), todėl viešosios įstaigos nesuinteresuotos ieškoti kitų finansavimo šaltinių ar kitų veiklų pajamoms uždirbti.

Savivaldybė išlaiko savo viešąsias įstaigas

64. Visagino savivaldybės taryba tvirtindama 2020-2022 m.⁹⁸ ir 2021-2023 m.⁹⁹ strateginio veiklos planų priemones įsipareigojo skirti biudžeto lėšas viešųjų įstaigų išlaikymui, pavyzdžiui:
- Patvirtinus 2020-2022 m. strateginio veiklos plano¹⁰⁰ priemonę 09.03.02.01. „*Ekonomikos ir investicijų augimo skatinimas savivaldybėje, vystant turizmo plėtrą*“ buvo numatyta, kad **VŠĮ Ignalinos atominės elektrinės regiono verslo ir turizmo informacijos centras** nuolat teiks turizmo informacijos paslaugas, reprezentuojančias Visagino savivaldybę, viešins Visagino savivaldybės lankytinas vietas, turizmo paslaugas ir t.t. 2020 m. VŠĮ Ignalinos atominės elektrinės regiono verslo ir turizmo informacijos centras buvo reorganizuotas skaidymo būdu į VŠĮ Visagino ekonomikos plėtros agentūrą ir VŠĮ Visagino turizmo plėtrą centrą. Patvirtinus 2021-2023 m. strateginio veiklos plano¹⁰¹ priemonę 09.03.02.01. „*Ekonomikos ir investicijų augimo skatinimas savivaldybėje, vystant turizmo plėtrą*“ buvo numatytas **VŠĮ Visagino turizmo plėtros centro veiklos užtikrinimas**, o priemonėje 09.01.01.03. „*Verslo skatinimas ir investicijų pritraukimas*“ – **VŠĮ Visagino ekonomikos plėtros agentūros veiklos užtikrinimas**.
 - Patvirtinus 2021-2023 m. strateginio veiklos plano¹⁰² priemonę 02.01.01.03. „*VŠĮ Visagino edukacijų centras veiklos ir ugdymo proceso užtikrinimas*“ buvo numatytas **viešosios įstaigos „Visagino edukacijų centras“** veiklos ir neformalaus ugdymo proceso užtikrinimas.
 - 2021-2023 m. strateginio veiklos plano¹⁰³ priemonėje 03.01.01.01. „*Sporto įstaigų veiklos organizavimas ir ugdymo proceso užtikrinimas*“ numatytas **viešųjų įstaigų Visagino sporto ir rekreacijos centro ir Visagino krepšinio mokyklos** veiklos organizavimas ir ugdymo proceso užtikrinimas. Iš šios priemonės lėšos buvo numatytos skirti ir **VŠĮ Visagino futbolo centrui bei VŠĮ Visagino graikų- romėnų imtynių centrui**.
 - 2021-2023 m. strateginio veiklos plano¹⁰⁴ priemonėje 02.01.01.03. „*VŠĮ Visagino edukacijų centras veiklos ir ugdymo proceso užtikrinimas*“ numatytas **viešosios įstaigos „Visagino edukacijų centras“** veiklos ir neformalaus ugdymo proceso užtikrinimas.

⁹⁶ Visagino savivaldybės tarybos 2018-10-25 sprendimas Nr. TS-199 „Dėl Visagino savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

⁹⁷ Forma Nr. 2, patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. 1K-465 su pakeitimais

⁹⁸ 2020-02-27 sprendimas Nr. TS-37 „Dėl Visagino savivaldybės 2020–2022 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“.

⁹⁹ 2021-02-18 sprendimas Nr. TS-11 „Dėl Visagino savivaldybės 2021–2023 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“.

¹⁰⁰ 2020-02-27 sprendimas Nr. TS-37 „Dėl Visagino savivaldybės 2020–2022 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“.

¹⁰¹ 2021-02-18 sprendimas Nr. TS-11 „Dėl Visagino savivaldybės 2021–2023 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“.

¹⁰² 2021-02-18 sprendimas Nr. TS-11 „Dėl Visagino savivaldybės 2021–2023 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“.

¹⁰³ 2021-02-18 sprendimas Nr. TS-11 „Dėl Visagino savivaldybės 2021–2023 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“.

¹⁰⁴ Ten pat.

- 2021-2023 m. strateginiame veiklos plano¹⁰⁵ priemonės 04.01.01.01. „Kultūros įstaigų veiklos organizavimas (Visagino viešosios bibliotekos su filialu veiklos užtikrinimas; Visagino kultūros centro veiklos užtikrinimas)“ lėšos buvo skirtos ir **VŠĮ Visagino miesto muziejui**.
65. Audito metu nustatėme, kad Visagino savivaldybės taryba yra patvirtinusi Visagino savivaldybės neformaliojo švietimo ir formalųjį švietimą papildančio ugdymo programas vykdančių Visagino savivaldybės biudžetinių įstaigų tinklo optimizavimo koncepciją¹⁰⁶ (toliau – Koncepcija). Sprendimu nustatyta, kad visose atitinkamai pagal Visagino savivaldybės neformaliojo švietimo ir formalųjį švietimą papildančio ugdymo programas vykdančių Visagino savivaldybės biudžetinių įstaigų tinklo optimizavimo koncepciją po reorganizavimo / pertvarkymo veiksiančiose įstaigose dvejų mokslo metų laikotarpiu, t. y. 2020–2021 m. ir 2021–2022 m.:
- nemažinami darbuotojų atlyginimai, išskyrus teisės aktuose nustatytus atvejus;
 - nedidindamas atlyginimo dydis už neformaliojo vaikų ir suaugusiųjų švietimo programas ugdytiniams;
 - nemažinamas po reorganizavimo/pertvarkymo/steigimo veiksiančių įstaigų finansavimas iš Visagino savivaldybės biudžeto pagal 2020 metų skirtus asignavimus atitinkamai pagal perskirstytas iki reorganizavimo/pertvarkymo/steigimo buvusių biudžetinių įstaigų neformaliojo švietimo programas, funkcijas, infrastruktūrą.
66. Pastebėjome, jog priimant Koncepciją nebuvo atsižvelgta į Viešojo sektoriaus įstaigų sistemos tobulinimo gairių¹⁰⁷ nuostatas: „5. Bet kuri nauja viešojo sektoriaus įstaiga steigiama tik tada, kai tai pagrįstai būtina ir nėra galimybės pasiekti užsibrėžtų tikslų kitomis priemonėmis. 6. Visais atvejais turi būti įvertinama galimybė naujas funkcijas pavesti jau veikiančiai viešojo sektoriaus įstaigai (ar veikiančioms viešojo sektoriaus įstaigoms) arba įvertinamos su naujų funkcijų sritimi susijusių jau veikiančių viešojo sektoriaus įstaigų reorganizavimo ar pertvarkymo galimybės.“
67. **VŠĮ Visagino krepšinio mokyklos¹⁰⁸, VŠĮ Visagino futbolo centro¹⁰⁹, VŠĮ Visagino graikų-romėnų imtynių centro¹¹⁰** steigimo sutartyse numatyta, kad Visagino savivaldybė kasmet numato biudžete lėšas, kuriomis galima padengti trenerių darbo užmokesčio, administracijos, personalo darbo užmokesčio, mokėtinų mokesčių ir mokėjimų, transporto, įstaigos buveinės išlaikymo, turnyrų organizavimo ir dalyvavimo juose, inventoriaus, kanceliariinių priemonių išlaidas pagal finansines galimybes.
68. 80 proc. audituotų sutarčių neradome pakankamo biudžeto lėšų naudojimo sutarčių sudarymo pagrindo. Pagrindu nurodoma savivaldybės patvirtintas 2020 m.¹¹¹ arba 2021 m.¹¹² biudžetas ir 2020-2022 m.¹¹³ arba 2021-2023 m.¹¹⁴ strateginių veiklos planų priemonės. Manome, kad nebuvo užtikrinta, jog Savivaldybė viešosioms įstaigoms finansavimą iš Savivaldybės biudžeto lėšų skirtu pagrįstai ir teisėtai. Savivaldybė, skirdama lėšų nebiudžetinei įstaigai – viešajai įstaigai išlaikyti,

¹⁰⁵ Ten pat.

¹⁰⁶ Visagino savivaldybės tarybos 2020-05-28 sprendimas Nr. TS-110 „Dėl Visagino savivaldybės neformaliojo švietimo ir formalųjį švietimą papildančio ugdymo programas vykdančių Visagino savivaldybės biudžetinių įstaigų tinklo optimizavimo koncepcijos patvirtinimo“

¹⁰⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018 m. gegužės 16 d. nutarimu Nr. 495 patvirtintos Viešojo sektoriaus įstaigų sistemos tobulinimo gairės ir Viešojo sektoriaus įstaigų sistemos tobulinimo gairių įgyvendinimo veiksmų planas. (TAR, 2018-05-29, Nr. 2018-08615)

¹⁰⁸ 2021-02-03 Viešosios įstaigos Visagino krepšinio mokyklos steigimo, neregistruota DVS KONTORA.

¹⁰⁹ 2021-06-02 Viešosios įstaigos Visagino futbolo centro steigimo sutartis Nr. 5-209.

¹¹⁰ 2021-07-08 Viešosios įstaigos Visagino graikų-romėnų imtynių centro steigimo sutartis Nr. 5-276.

¹¹¹ 2020 m. vasario 27 d. tarybos sprendimas Nr. TS-38 „Dėl Visagino savivaldybės 2020 metų biudžeto patvirtinimo“.

¹¹² 2021 m. vasario 18 d. tarybos sprendimas Nr. TS-17 „Dėl Visagino savivaldybės 2021 metų biudžeto patvirtinimo“.

¹¹³ 2020-02-27 sprendimas Nr. TS-37 „Dėl Visagino savivaldybės 2020–2022 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“.

¹¹⁴ 2021-02-18 sprendimas Nr. TS-11 „Dėl Visagino savivaldybės 2021–2023 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“.

nesilaikė Biudžeto sandaros įstatymo keliamų reikalavimų¹¹⁵. Vadovaudamasis šiuo įstatymu Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojas gali skirti asignavimų kitiems subjektams (viešosioms įstaigoms ir kt.) tik tuo atveju, kai galimybė gauti lėšų yra nustatyta šių subjektų veiklos sritį reglamentuojančiuose įstatymuose ar Vyriausybės nutarimuose, priimtuose vadovaujantis tiesiogiai taikomais ES teisės aktais ir tarptautinėmis sutartimis.

69. Vietos savivaldos įstatyme¹¹⁶ numatyta, kad Savivaldybių biudžetų lėšos gali būti naudojamos tik savivaldybių funkcijoms: savivaldybių tarybų ar jų vykdomųjų institucijų patvirtintiems savivaldybių planavimo dokumentams įgyvendinti, **biudžetinėms įstaigoms išlaikyti ir viešųjų paslaugų teikimui organizuoti**.
70. Kai specialieji įstatymai nenustato subjekto finansavimo galimybių, Savivaldybė, vadovaudamasi Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklėmis¹¹⁷, turi teisę įgyvendindama iš Savivaldybės biudžeto finansuojamas programas reikalingas paslaugas pirkti Viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka. Pažymėtina, kad **Biudžeto lėšų skyrimas viešųjų įstaigų veikloms, kuriose dalininkė yra savivaldybė, ne konkurso būdu, diskriminuoja kitas įstaigas ir organizacijas, leidžia išvengti teisės aktuose nustatytų reikalavimų įgyvendinant iš savivaldybių biudžetų finansuojamas programas Viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka vykdyti viešuosius pirkimus**. Atkreiptinas dėmesys, kad taikant tokią praktiką, nevykdoma Konkurencijos įstatymo 4 straipsnyje viešojo administravimo subjektams nustatyta pareiga užtikrinti sąžiningos konkurencijos laisvę.
71. Primename, kad nepagrįstai skirto finansavimo atvejus viešosioms įstaigoms, kurių dalininkės yra savivaldybės, nurodė Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolė 2017-04-25 valstybinio audito ataskaitoje Nr. VA-2017-P-10-9-11 „Ar valstybės ir savivaldybių dalyvavimas valdant viešąsias įstaigas užtikrina naudą visuomenei.“

3.2. Kam naudojamas savivaldybės mero fondas?

72. Siekiant ilgalaikės, visapusiškos ekonominės ir socialinės gerovės, tvaraus ilgalaikio augimo, sudarant ir vykdant savivaldybės biudžetą piniginius išteklius būtina naudoti teisėtai ir efektyviai. Atstovavimo (reprezentacinėms) išlaidoms priskiriamos išlaidos, kurių baigtinis sąrašas reglamentuotas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. birželio 17 d. nutarimu Nr. 919 „Dėl reprezentacinių išlaidų“¹¹⁸.
73. Visagino savivaldybės taryba nurodė, kad Savivaldybės mero fondas sudaromas atstovavimo (reprezentacinėms) Lietuvoje ir užsienyje išlaidoms finansuoti¹¹⁹.
74. Atlikdami auditą nustatėme, kad:
 - 2021 m. Visagino savivaldybės biudžete, Savivaldybės valdymo tobulinimo programoje mero fondui skirta – 18 300,00 Eur.
 - Visa reprezentacinėms reikmėms 2021 metais skirtų lėšų suma – 18 300,00 Eur avansu pervesta į Savivaldybės mero nurodytą atskirą sąskaitą banke ir panaudota (žr. 4 lentelę).

¹¹⁵ LR biudžeto sandaros įstatymas 5 str. 1 d. 1 p. (su vėlesniais pakeitimais).

¹¹⁶ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 2008-09-15 Nr. X-1722 50 str. 3 d.

¹¹⁷ LR valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklės, patvirtintos LR Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543, 63 p.

¹¹⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. birželio 17 d. nutarimas Nr. 919 „Dėl reprezentacinių išlaidų“ (Žin., 2002, Nr. 62-2511)(2013 05 22 nutarimo Nr. 455 redakcija)

Visagino savivaldybės mero fondo sudarymo ir naudojimo tvarkos aprašo, patvirtinto Visagino savivaldybės tarybos 2020 m. vasario 6 d. sprendimu Nr. TS-4 (2020 m. gegužės 28 d. sprendimo Nr. TS-114 redakcija) 2 p.

- Vidaus kontrolės dalis – finansų kontrolė, Savivaldybės administracijoje atliekama vadovaujantis Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintomis Finansų kontrolės taisyklėmis¹²⁰, yra nepakankama, nes 2020 metų Visagino savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito metu Visagino savivaldybės administracijos direktoriui rekomendavome vykdant finansų kontrolę patvirtinti (mėnesinę ar ketvirtinę) avanso ataskaitos formą, kurioje būtų nurodoma mero fondo išlaidų panaudojimo paskirtis, tačiau avanso ataskaitos forma patvirtinta nebuvo¹²¹.
75. Auditui pateikti dokumentai, grindžiantys Mero fondo panaudojimą 2021 metais *neleidžia nustatyti, ar visos iš fondo lėšų įsigytos prekės ir paslaugos buvo naudojamos tinkamai*. Trūksta objektyvių duomenų, kad įsigytos prekės ir paslaugos buvo panaudotos reprezentacijai. Nėra galimybės nustatyti, kur, kam ir kaip panaudotas spausdintuvas¹²², mobilusis telefonas¹²³, įvairios maisto prekės: miltai, pienas, bulvių krakmolai, griekiai, saulėgrąžų aliejus¹²⁴, grietinė¹²⁵, šviežias viščiukas¹²⁶ bei prekės gyvūnams: gyvūnų maistas, veterinariniai vaistai¹²⁷.

4 lentelė. Mero fondo lėšų panaudojimas

1. Dovanų rinkiniai	816,84
2. Gyvūnų prekės	587,98
1. Maisto prekės	3844,27
2. Maitinimo paslauga	1029,66
3. Gėlės	3523,45
4. Suvenyrai	8200,45
5. Kitos prekės	147,24
Iš viso:	18309,87

Šaltinis: Savivaldybės administracijos pateikti duomenys.

3.3. Nesivadovauta darbo apmokėjimą reglamentuojančiais teisės aktais

76. Dalis darbuotojų neturi darbo sutarčių, dalyje sutarčių nenurodytos visos būtinosios darbo sutarties sąlygos, neįrašytas faktas apie darbo užmokesčio dydžio pasikeitimą, nepagrįstai mokėtos priemokos.

¹²⁰ 2019-04-18 Administracijos direktoriaus įsakymas Nr. IV-E-110 „Dėl Visagino savivaldybės administracijos finansų kontrolės taisyklių patvirtinimo“

¹²¹ Visagino savivaldybės administracijos 2022-05-06 raštas Nr. (4.14.Mr) 1-1920 „Dėl informacijos pateikimo“.

¹²² UAB „Novastar LT“ (Kareivių g. 12, Vilnius) 2021-12-23 sąskaita faktūra Nr. NS19707621

¹²³ UAB „Topo Grupė“ (Kalantos g. 23, Kaunas) 2021-02-11 sąskaita faktūra Nr. 21TG07100260

¹²⁴ UAB Norfos mažmena (Vytauto g. 28, Zarasai) 2021-03-12 sąskaita faktūra ZVSF- 000000002474.

¹²⁵ UAB Norfos mažmena (Vytauto g. 28, Zarasai) 2021-02-10 sąskaita faktūra ZVSF- 000000002428.

¹²⁶ Maxima Lt UAB (Bukonto g. 7, Zarasai) 2021-02-27 sąskaita faktūra MAX Nr. 992210000136.

¹²⁷ II „Andriaus veterinarijos paslaugos“ (Vytauto g. 12-6, Zarasai) sąskaitos faktūros APV21

2021-03-05 Nr. 4, 2021-02-05 sąskaita faktūra APV21 Nr. 2; UAB „Future retail“ (Gedimino per. 28, Vilnius) sąskaitos faktūros: 2021-02-22 Nr. FR2021010801, 2021-02-22 Nr. FR2021010772, 2021-04-09 Nr. 2021018804, 2021-06-10 Nr. 2021029784, 2021-06-10 Nr. 2021099963; UAB Trivitas (J. Basanavičiaus g. 47, Utena) 2021-04-23 sąskaita faktūra ABC Nr. 00396

77. Darbo sutartyje šalys nustato darbo užmokestį per mėnesį (mėnesio algą) ar darbo valandą (valandinį atlygį) kuris negali būti mažesnis už Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintą minimaliąją mėnesinę algą ar minimalųjį valandinį atlygį. Darbo sutarties šalys gali susygti ir dėl priedų, priemonių, premijų ar kitokio papildomo apmokėjimo pagal įvairias darbo apmokėjimo sistemas¹²⁸.
78. Penkiose įstaigose¹²⁹ nustatytais atvejais nesilaikyta minėtų Lietuvos Respublikos darbo kodekso (toliau – DK) nuostatų – nenurodytos būtinosios darbo sutarties sąlygos. Visagino vaikų lopšelyje - darželyje „Auksinis gaidelis“ (Vaikystės pedagogikos centras) visų auditui atrinktų darbuotojų darbo sutartyse neatlikti pakeitimai – nenurodytas darbo užmokestis. Vienos darbuotojos darbo sutarties paskutinis pakeitimas atliktas 1998-09-01, kitų darbuotojų darbo sutartys netikslintos nuo priėmimo į darbą dienos.
79. VšĮ Visagino ligininėje su 11 darbuotojų (34 proc. auditui atrinktų darbuotojų) nesudarytos darbo sutartys, pateikti tik įsakymai, 9 iš jų nevalstybine (rusų) kalba¹³⁰.
80. Svarbiausias darbo santykių pradžios elementas – darbo sutarties sudarymas. Darbo sutartis – darbuotojo ir darbdavio susitarimas, pagal kurį darbuotojas įsipareigoja būdamas pavaldus darbdaviui ir jo naudai atlikti darbo funkciją, o darbdavys įsipareigoja už tai mokėti darbo užmokestį¹³¹.
81. Lietuvos Respublikos darbo sutarties įstatymas, kuris nustatė darbo sutarčių sudarymo, pakeitimo ir nutraukimo bendrąją tvarką, įsigaliojo nuo 1992 m. sausio 1 d., o darbo santykiams, kurie atsirado iki 1992 m. sausio 1 d. ir tęsėsi po šio įstatymo įsigaliojimo, turėjo būti taikomos jame numatytos taisyklės¹³².
82. Visagino kultūros centre darbuotojai dirba pagal kelias darbo sutartis. Su Visagino kultūros centro viena darbuotoja sudarytos dvi darbo sutartys¹³³. Lietuvos Respublikos darbo kodekso (toliau – DK) 35 straipsnio 1 dalyje nustatyta, jog darbo sutarties šalys susitarimu dėl papildomo darbo, kuris tampa darbo sutarties dalimi, gali susitarti dėl darbo sutartyje anksčiau nesulygtos papildomos darbo funkcijos atlikimo. DK 35 str. 1 d. reguliavimas reiškia, kad tas pats darbdavys su vienu darbuotoju gali sudaryti *tik vieną darbo sutartį*, o susitarimas dėl papildomo darbo ar pareigų išreiškiamas ne sudarant naują darbo sutartį, bet aptariant tai galiojančioje darbo sutartyje, keičiant sutarties sąlygas. Susitarimai dėl papildomo darbo (papildomos funkcijos atlikimo) gali būti įgyvendinami tokiais būdais: a) laisvu nuo pagrindinės darbo funkcijos atlikimo laiku (susitarimas dėl darbo funkcijų jungimo); b) atliekama tuo pačiu metu kaip ir pagrindinė darbo funkcija (susitarimas dėl darbo funkcijų gretinimo).
83. Visagino kultūros centre nesilaikyta apmokėjimo už darbuotojų darbą poilsio ir švenčių dienomis tvarkos, nustatytos DK 144 str., Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo 11 str. ir Visagino kultūros centro darbuotojų dirbančių pagal darbo sutartis darbo apmokėjimo tvarkos, patvirtintos Visagino kultūros centro direktoriaus 2021-01-18 įsakymu Nr. (1.3.) V-21-6 10 p.
84. DK¹³⁴ nurodyta, kad už darbą poilsio dieną, kuri nenustatyta pagal darbo grafiką ir už darbą švenčių dieną mokamas ne mažesnis kaip dvigubas darbuotojo darbo užmokestis arba darbuotojo prašymu darbo poilsio ar švenčių dienomis laikas padauginti iš DK 144 straipsnio 1-4 dalyse nustatyto atitinkamo dydžio, gali būti pridedami prie kasmetinių atostogų laiko, kuris turi būti apmokamas darbuotojo vidutiniu darbo užmokesčiu. Jei darbuotojas pasirenka, o darbdavys sutinka darbą

¹²⁸ Būtinosios darbo sutarties sąlygos, nurodytos Lietuvos Respublikos Darbo kodekso 34 str. 3 d.

¹²⁹ Visagino savivaldybės administracija, Viešoji įstaiga Visagino ligininė, Visagino vaikų lopšelis- darželis „Auksinis gaidelis“ (Vaikystės pedagogikos centras), Visagino vaikų lopšelis- darželis „Auksinis raktelis“.

¹³⁰ Visagino savivaldybės VšĮ Visagino ligininės pateikti duomenys 2022-05-12 „Dėl darbo sutarčių kopijų“.

¹³¹ Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, 32 str. 1 d.

¹³² Lietuvos Respublikos Aukščiausiosios Tarybos 1991 m. lapkričio 28 d. nutarimo Nr. I-2050 1p., 2 p.

¹³³ Darbo sutartys: 2005-02-01 Nr. 59, 2011-09-19 Nr. DS-238

¹³⁴ Lietuvos Respublikos darbo kodekso 144 str. 1 ir 2 d.

- poilsio, švenčių dienomis kompensuoti suteikiant dvi poilsio dienas, tokiu atveju, už darbą poilsio dieną, kuri nenumatyta pagal darbuotojo darbo grafiką, darbo užmokestis nemokamas.
85. Visagino kultūros centro direktorius įsakymais¹³⁵ pavedė įstaigos darbuotojams dirbti švenčių arba darbuotojų poilsio dieną, kuri nenumatyta pagal darbo grafikus ir nurodė dirbtą laiką pridėti prie kasmetinių atostogų. Audito metu nustatėme, kad auditui pasirinktiems darbuotojams už darbą švenčių dieną arba darbuotojų poilsio dieną buvo mokamas viengubas darbuotojo darbo užmokestis ir viena diena pridėjama prie kasmetinių atostogų laiko. Darbo užmokestis už darbą poilsio ar švenčių dieną buvo skaičiuojamas ne nuo viso darbo užmokesčio – pastoviosios ir kintamosios dalių, o tik nuo pastoviosios dalies arba už darbo dieną (8 val.) apskaičiuota taikant koeficientą 0,5, t. y. pusė darbuotojo dienos darbo užmokesčio.
 86. Biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo užmokestį sudaro mėnesinė alga – pastovioji ir kintamoji dalys¹³⁶. Todėl dvigubas darbuotojo darbo užmokestis turi būti skaičiuojamas nuo viso darbo užmokesčio – pastoviosios ir kintamosios dalių.
 87. Visagino kultūros centro darbuotoja darbuotojai atostogauja netinkamai. *Kasmetinės atostogos* – laisvas nuo darbo laikas, suteikiamas darbuotojui pailsėti ir darbingumui susigrąžinti, mokant jam atostoginius¹³⁷. Visagino kultūros centro darbuotoja atliekanti skirtingas funkcijas atostogavo skirtingu laiku, todėl atostogos buvo formalios, nepasiektas atostogų tikslas – suteikti laiką darbuotojui pailsėti ir darbingumui susigrąžinti.
 88. Visagino savivaldybės administracijos direktorius įsakymų pagrindu įstaigos valstybės tarnautojams nepagrįstai mokėtos priemokos.
 89. VTĮ 30 straipsnis¹³⁸ numato, kad valstybės tarnautojams *ne ilgesniam kaip 6 mėnesių per kalendorinius metus laikotarpiui gali būti skiriama viena iš šių priemonių*: už pavadavimą, kai raštu pavedama laikinai atlikti ir kito valstybės tarnautojo pareigybei nustatytas funkcijas arba už papildomų užduočių, suformuluotų raštu, atlikimą, kai dėl to viršijamas įprastas darbo krūvis arba kai atliekamos pareigybės aprašyme nenumatytos funkcijos.
 90. Įsakymais¹³⁹ įstaigos tarnautojui skirtos ir mokėtos 40 procentų pareiginės algos dydžio priemokos: 2020 metais – visiems 12 mėnesių (nuo 01-02 iki (juridinis faktas¹⁴⁰); nuo 01-27 iki 07-01; nuo 07-02 iki 12-31); 2021 metais – visiems 12 mėnesių (nuo 01-04 iki 07-03; nuo 07-04 iki 12-31).
 91. Savivaldybės administracijoje nesilaikant įstatymu nustatytų maksimalaus 6 mėnesių per metus priemonių mokėjimo apribojimų darbuotojui buvo mokamos priemokos ir netinkamai naudojamos lėšos skirtos darbuotojų darbo užmokesčiui¹⁴¹.

¹³⁵ Visagino kultūros centro direktoriaus įsakymai: 2021-06-17 Nr. (2.1) P-21-17, 2021-06-29 Nr.(2.1.) P-21-18; 2021-07-09 Nr. (2.1.) P-21-20; 2021-07-14 Nr. 2.1.) P-21-22, 2021-08-05 Nr. (2.1) P-21-27, 2021-09-17 Nr. (2.1) P-21-39, 2021-09-30 Nr. (2.1.) P-21-45, 2021-11-04 Nr. (2.1.) P-21-53/1, 2021-11-05 Nr. (2.1.) P-21-54, 2021-11-26 Nr. (2.1.) P-21-57, 2021-11-30 Nr. (2.1.) P-21-59, 2021-12-07 Nr. (2.1.) P-21-62, 2021-12-07 Nr. (2.1.) P-21-63, 2021-12-07 Nr. (2.1.) P-21-64, 2021-12-14 Nr. (2.1.) P-21-65, 2021-12-14 Nr. (2.1.) P-21-66, 2021-12-15 Nr. (2.1.) P-21-67, 2021-12-17 Nr. (2.1.) P-21-69.

¹³⁶ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijos narių atlygio už darbą įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais).

¹³⁷ Lietuvos Respublikos darbo kodekso 126 str. 1 d.

¹³⁸ Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas (Žin., 1999, Nr. 66-2130; 2002, Nr. 45-1708; TAR, 2018-07-16, Nr. 2018-12037) (akto redakcijos nuo 2019-01-01 iki 2022-01-14)

¹³⁹ Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai: „Dėl pavedimo ir priemokos skyrimo (nuasmeninta)“ 2019-12-19 Nr. IP-528; 2020-01-20 Nr. IP-E-24; 2020-05-28 Nr. IP-E-238; 2020-12-30 Nr. IP-E-515; 2021-06-22 Nr. IP-E-231

¹⁴⁰ Kitos darbuotojos nėštumo ir gimdymo atostogų pabaiga.

¹⁴¹ Pirmąjį metų pusmetį priskaičiuota 4,1 tūkst. Eur, antrąjį metų pusmetį 3,3 tūkst. Eur darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų.

92. Nuo 2022 m. sausio 14 d.¹⁴² pasikeitus priemonų skyrimą valstybės tarnautojams reglamentavimui priemonų skyrimas 6 mėnesių per metus laikotarpiu neribojamas.

Klaidingai apskaičiuotas darbo užmokestis

93. Savivaldybės administracijoje neteisingai apskaičiuotas darbuotojo vykimo į sveikatos priežiūros įstaigą laikas, nesilaikyta vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo tvarkos.
94. Darbuotojo vidutinis darbo užmokestis apskaičiuojamas iš skaičiuojamojo laikotarpio užmokesčio, apskaičiuoto už atliktą darbą ar dirbtą laiką (jeigu įstatymuose nenustatyta kitaip), įskaitant visas darbo apmokėjimo rūšis¹⁴³. Darbuotojo vidutinis darbo dienos arba valandos užmokestis, kuris taikomas apskaičiuojant atitinkamas išmokas, nustatomas iš skaičiuojamojo laikotarpio, t. y. 3 paskutinių kalendorinių mėnesių, einančių prieš tą mėnesį, už kurį (ar jo dalį) mokamas vidutinis darbo užmokestis, uždarbio.
95. *Savivaldybės administracijoje darbuotojams* apskaičiuojant atostoginius į vidutinį darbo užmokestį neįtrauktos priemokos, neteisingai nurodytas faktiškai dirbtas laikas, neteisingai nustatytas skaičiuojamasis laikotarpis.
96. Viešojoje įstaigoje Visagino ligoninėje darbuotojui apskaičiuota ir išmokėta mažesnė darbo užmokesčio kintamoji dalis, nei nurodyta darbo sutartyje bei įstaigos direktoriaus įsakyme.
97. Dėl netinkamo darbo užmokesčio reglamentuojančių teisės aktų taikymo ir apskaitos klaidų nepagrįstai daugiau darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų dviejose Visagino savivaldybės įstaigose¹⁴⁴ buvo priskaičiuota 0,5 tūkst. Eur, nepagrįstai mažiau darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų buvo priskaičiuota 0,09 tūkst. Eur.
98. Dėl darbo užmokesčio mokėjimo reglamentavimo ir apskaitos įstaigoms pateiktos rekomendacijos¹⁴⁵.

3.4. Vadovo įsakymai parengti nesilaikant teisės aktų rengimo taisyklių

99. Savivaldybių įstaigų dokumentų rengimo bendruosius reikalavimus nustato Dokumentų rengimo taisyklės¹⁴⁶. Teisės aktų projektai rengiami laikantis Teisėkūros pagrindų įstatyme¹⁴⁷ ir Teisės aktų projektų rengimo rekomendacijose¹⁴⁸ nustatytų reikalavimų.
100. Dviejose įstaigose¹⁴⁹ vadovų įsakymai, nustatytais atvejais, parengti nesivadovaujant minėtais teisės aktais. Pvz., nėra įsakymo preambulės, nors teisės akto preambulėje paprastai nurodomas teisės akto priėmimo teisinis pagrindas; nenurodytas juridinis pagrindas; nenurodyta priedo žyma, kuri detalizuoja dokumento turinio dalis; neatskleistas įsakymo turinys – nepridėti įsakymo priedai.
101. Vienas iš vidaus kontrolės įgyvendinimą viešajame juridiniame asmenyje apimantis elementas – informavimas ir komunikacija – su vidaus kontrole susijusios aktualios, išsamios, patikimos ir

¹⁴² Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas (Žin., 1999, Nr. 66-2130; 2002, Nr. 45-1708; TAR, 2018-07-16, Nr. 2018-12037) (akto 2021 12 23 įstatymo Nr. XIV-863 (TAR, 2022, Nr. 2022-00166) redakcija)

¹⁴³ Vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo tvarkos aprašo, patvirtinto Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017m. birželio 21 d. nutarimu Nr. 496 (su vėlesniais pakeitimais) 5.1. p.

¹⁴⁴ VšĮ Visagino ligoninė, Visagino savivaldybės administracija.

¹⁴⁵ Visagino savivaldybės administracijai 2022-04-14 raštas NR. K5-20, Visagino kultūros centrai 2022-05-05 raštas Nr. K5-34

¹⁴⁶ Lietuvos vyriausiojo archyvaro 2011-07-04 įsakymas Nr. V-117 (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁴⁷ Lietuvos Respublikos teisėkūros pagrindų įstatymas, 2012-09-18 Nr. XI-2220 (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁴⁸ Lietuvos Respublikos teisingumo ministro 2013-12-23 įsakymas Nr. 1R-298 (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁴⁹ Viešoji įstaiga Visagino ligoninė, Visagino kultūros centras.

teisingos informacijos gavimas ir teikimas laiku vidaus ir išorės informacijos vartotojams¹⁵⁰. Viešasis juridinis asmuo gauna, rengia ir naudoja aktualią, išsamią, patikimą ir teisingą informaciją, atitinkančią jai nustatytus reikalavimus ir palaikančią vidaus kontrolės veikimą¹⁵¹. Tiek viešojo juridinio asmens vadovas, tiek darbuotojai turi būti informuoti apie veiklos rezultatus, pokyčius, riziką ir vidaus kontrolės veikimą. Vidaus informacijos vartotojai turi tarpusavyje keistis informacija¹⁵².

102. *Nepridedant priedų prie vadovo įsakymų, neatskleidžiamas įsakymo turinys ir kyla rizika duomenų pakeitimui. Netikslus teisės aktų paskelbimas gali sąlygoti netinkamą jų įgyvendinimą ir/ar vykdymą. Todėl manome, kad įstaigose¹⁵³ neužtikrintas aktualios, išsamios, patikimos ir teisingos informacijos, palaikančios vidaus kontrolės veikimą įstaigoje gavimas, rengimas ir naudojimas.*

3.5. Napatvirtinta vidaus kontrolės politika.

103. Siekiant vidaus kontrolės tikslų, kuriama ir užtikrinama veiksminga viešojo juridinio asmens vidaus kontrolė. Vidaus kontrolė – įstaigos kontrolės rūšių sistema, kuria siekiama užtikrinti įstaigos veiklos teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą, rezultatyvumą ir skaidrumą, strateginių ir veiklos planų įgyvendinimą, turto apsaugą, informacijos bei ataskaitų patikimumą ir išsamumą, įsipareigojimų tretiesiems asmenims laikymąsi bei su veikla susijusių rizikos veiksnių valdymą. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymu¹⁵⁴, Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašu¹⁵⁵, įstaigos vadovas nustato viešojo juridinio asmens vidaus kontrolės politiką.
104. Nustatėme, kad Visagino kultūros centro vadovas nesilaikė nurodytų teisės aktų reikalavimų ir nepatvirtino Visagino kultūros centro vidaus kontrolės politikos. Napatvirtinus įstaigos vidaus kontrolės politikos nėra galimybės valdyti įstaigos veiklos rizikas, nustatyti jų veiksnius ir parinkti vidaus kontrolės priemones jiems valdyti.

¹⁵⁰ Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo (nauja redakcija išdėstytas 2019-07-11 įstatymu Nr. III-2312) 6 str. 4 p.

¹⁵¹ Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašo, patvirtinto LR Finansų ministro 2020 m. birželio 29 d. įsakymu Nr. 1K-195, 17.1. p.

¹⁵² Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašo, patvirtinto LR Finansų ministro 2020 m. birželio 29 d. įsakymu Nr. 1K-195, 17.2. p.

¹⁵³ Viešoji įstaiga Visagino ligoninė, Visagino kultūros centras.

¹⁵⁴ Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 7 str. 2 d. 2 p.

¹⁵⁵ Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. birželio 29 d. įsakymu Nr. 1K-195.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Pakartotinai rekomenduojame imtis priemonių ir užtikrinti, kad būtų suderinti Savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos, statistinės ataskaitos ir savivaldybės Tarybos 2021 m. gruodžio 23 d. sprendimu Nr. TS-268 patvirtintų vietinės reikšmės kelių duomenys.	Visagino savivaldybės administracijos direktoriui	Bus suderinti Savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos, statistinės ataskaitos ir savivaldybės Tarybos 2021 m. gruodžio 23 d. sprendimu Nr. TS-268 patvirtintų vietinės reikšmės kelių duomenys	Iki 2023-03-01
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 <i>laiku</i> 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.	Visagino savivaldybės administracijos direktoriui	Nebaigtoje statyboje sukaupti rekonstrukcijos darbai, vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis, užbaigus darbus ir pradėjus objektus eksploatuoti, bus iškeliami į kitas turto grupes, bus patikrintas turtas, kuris turi nuvertėjimo požymių, jam paskaičiuotas nuvertėjimas ir priimamas sprendimas dėl turto nurašymo.	Kiekvienų metų eigoje užbaigus darbus ir pradėjus objektus eksploatuoti objektai bus iškeliami į kitas turto grupes. Nuvertėjimo požymių turintis turtas bus sutvarkytas iki 2022-12-31.
3.	Pakartotinai rekomenduojame vadovaujantis Visagino savivaldybės tarybos 2017-08-24 sprendimu Nr. TS-169 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo“	Visagino savivaldybės administracijos direktoriui	Toliau tęsiamas nusidėvėjimo perskaičiavimas vadovaujantis Visagino	Iki 2023-03-31

	perskaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimo duomenis, neperskaičiuojant <i>sukaupto</i> nusidėvėjimo.		savivaldybės tarybos 2017-08-24 sprendimu Nr. TS-169 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo“	
4.	Pakartotinai rekomenduojame patikslinti viso ilgalaikio turto priskyrimą tinkamai turto grupei pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus.	Visagino savivaldybės administracijos direktoriui	Bus peržiūrėtas ir patikslintas ilgalaikio turto priskyrimas tinkamai turto grupei pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus.	Iki 2022-12-31.
5.	Pakartotinai rekomenduojame įvertinti, ar nematerialusis turtas atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą ir nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus bei spręsti dėl turto perkėlimo į kitas turto grupes arba nurašymo į sąnaudas.	Visagino savivaldybės administracijos direktoriui	Bus įvertinta, ar nematerialusis turtas atitinka nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus, ir bus nuspręsta ar turto bus perkeltas į kitas turto grupes arba nurašyta į sąnaudas.	Iki 2022-12-31.
6.	Peržiūrėti Savivaldybės administracijos darbuotojų darbo sutartis ir nurodyti visas būtinausias darbo sutarties sąlygas.	Visagino savivaldybės administracijos direktoriui	Peržiūrėtos ir pakeistos Visagino savivaldybės administracijos darbuotojų darbo sutartys, nurodant visas būtinausias darbo sutarties sąlygas	Iki 2022-09-30.
7.	Siekiant kad Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinyje būtų pateiktos teisingos Savivaldybės turto, finansavimo sumų, išpareigojimų, grynojo turto, pajamų ir sąnaudų sumos numatyti kontrolės priemonės, kad visų Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų buhalterinė apskaita būtų tvarkoma pagal VSAFAS reikalavimus	Visagino savivaldybės administracijos direktoriui	Peržiūrėti ir papildyti 2018-07-10 administracijos direktoriaus įsakymą Nr. IV-E-249 „Dėl Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų finansinės atskaitomybės ataskaitų teikimo taisyklių ir terminų patvirtinimo“ dėl kontrolės priemonių užtikrinančių viešojo sektoriaus subjektų	Iki 2022-10-30.

			apskaitos tvarkymą pagal VSAFAS	
8.	Įgyvendinti Vietos savivaldos įstatymo 16 str. 2 d. 16 punkte numatytą išimtinę kompetenciją – nustatyti mero fondo lėšų panaudojimo atsiskaitymo tvarką – papildyti Visagino savivaldybės mero fondo sudarymo ir naudojimo tvarkos aprašą, patvirtinant (mėnesinę ar ketvirtinę) avanso ataskaitos formą, kurioje būtų nurodoma ir mero fondo išlaidų panaudojimo paskirtis (vieta, tikslas, subjektas).	Visagino savivaldybės tarybai	Bus peržiūrėtas mero fondo naudojimo aprašas.	Iki 2022-12-31.
9.	Vadovaujantis Visagino savivaldybės tarybos ¹⁵⁶ patvirtintais nusidėvėjimo normatyvais patikslinti pastatų grupėje apskaitomų turto vienetų ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus ir perskaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimo duomenis, neperskaičiuojant <i>sukaupto</i> nusidėvėjimo, pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus.	VšĮ Visagino sporto ir rekreacijos centro direktoriui	Įstaiga patikslins pastatų grupėje apskaitomų turto vienetų ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus ir perskaičiuos ilgalaikio turto nusidėvėjimo duomenis, neperskaičiuojant sukaupto nusidėvėjimo, pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus.	Iki 2022-10-31.
10.	Ištaisyti gimnazijos 2021 metų buhalterinės apskaitos klaidas: patikslinti ilgalaikio turto priskyrimą tinkamai turto grupei pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus bei vadovaujantis gimnazijos patvirtintais nusidėvėjimo normatyvais perskaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimo duomenis.	Visagino „Atgimimo“ gimnazijos direktoriui	Bus atlikta Negyvenamųjų pastatų turto grupėje apskaitomojo turto analizė. Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS reikalavimais, bus padaryti Ilgalaikio materialiojo turto pergrupavimai. Bus atlikti Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo perskaičiavimai pagal Gimnazijos patvirtintus nusidėvėjimo normatyvus.	Iki 2022-10-31.

¹⁵⁶ Visagino savivaldybės tarybos 2017-08-24 sprendimas Nr. TS-169 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo“.

11.	Numatyti papildomas kontrolės procedūras, kurios užtikrintų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų įregistravimą apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, kaip to reikalauja 11-asis VSAFAS.	VšĮ Visagino ligoninės direktoriui	Įstaigos vidaus tvarkoje, reglamentuojančioje darbo užmokesčių, numatyti kontrolės procedūras dėl įsakymų rengimo, duomenų pateikimo ir sąnaudų registravimo apskaitoje tą laikotarpį, kai jos buvo patirtos.	Iki 2022-12-31.
12.	Su visais VšĮ Visagino ligoninės darbuotojais sudaryti darbo sutartis, susitariant dėl visų būtinųjų sutarčių sąlygų.	VšĮ Visagino ligoninės direktoriui	Atlikti darbo sutarčių inventorizaciją ir sudaryti darbo sutartis su darbuotojais, kuriems jos nesudarytos.	Iki 2022-12-31.
13.	Nustatyti procedūras, asmenis, priemones, kurios užtikrintų išsamios, patikimos ir teisingos informacijos skelbimą dokumentų valdymo sistemoje „Kontora“.	VšĮ Visagino ligoninės direktoriui	Papildyti dokumentų valdymo procedūrą tvarka apie informacijos rengimą, teikimą, atsakomybę bei kontrolę dokumentų valdymo sistemoje „Kontora“.	Iki 2022-12-31.
14.	Vidaus tvarką reglamentuojančiuose aktuose nustatyti, kad vadovo įsakymuose reguliuojančiuose darbo santykius, būtų nurodomas tinkamas teisinis pagrindas ir objektyviosios aplinkybės.	VšĮ Visagino ligoninės direktoriui	Papildyti dokumentų valdymo procedūrą nurodymu, kad rengiant įsakymus, reguliuojančius darbo santykius, vadovautis teisės aktų rengimo taisyklėmis.	Iki 2022-12-31.
15.	Vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 22 d. įsakymu Nr. 1K-455 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintu privalomuoju bendruoju sąskaitų planu, parengti įstaigos sąskaitų planą pagal VSAFAS ir suderinti su kontroliuojančiuoju subjektu – Visagino savivaldybės administracija.	VšĮ Visagino turizmo plėtros centro direktoriui	Nuo 2022 m. sausio mėn. įstaigoje naudojamas naujas sąskaitų planas, parengtas pagal VSAFAS. Papildomi veiksmai – sąskaitų plano suderinimas su Visagino savivaldybės administracija.	Sąskaitų planas bus suderintas su Visagino savivaldybės administracija iki 2022-07-29.

16.	Numatyti priemonės, kad buhalterinė apskaita būtų tvarkoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais bei Lietuvos Respublikos finansų ministerijos rekomendacijomis.	VšĮ Visagino turizmo plėtros centro direktoriui	Nuo 2022 m. įstaigoje naudojama buhalterinės apskaitos sistema FINAS, kuri pritaikyta apskaitai tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus.	Igyvendinta.
17.	Visiems Įstaigos darbuotojams, kuriems 2021 metais darbo laikas, dirbtas laikas poilsio ir šventinę dieną buvo apmokėtas viengubu darbo užmokesčiu, pridėti nesuteiktą atostogų laiką prie 2022 (ar vėlesnių) metų kasmetinių atostogų apmokant vidutiniu darbo užmokesčiu, ir perskaičiuoti bei išmokėti susidariusį darbo užmokesčio skirtumą.	Visagino kultūros centro direktoriui	Bus atliktas perskaičiavimas ir išmokėtas susidaręs skirtumas (pateikti dokumentai).	Iki 2022-09-01.
18.	Atlikti visų Įstaigos darbuotojų darbo sutartyse nurodytų darbo sutarties sąlygų atitikties darbdavio įsakymų turiniui patikrą ir ištaisyti neatitikimus.	Visagino kultūros centro direktoriui	Kultūros centro darbuotojų darbo sutartys bus sutikrintos ir ištaisyti neatitikimai.	Iki 2022-10-01.
19.	Pakeisti V.B. darbo sutartį sudarant papildomą susitarimą dėl darbo funkcijų jungimo.	Visagino kultūros centro direktoriui	Bus sudarytas papildomas susitarimas prie sutarties.	Iki 2022-07-01.
20.	Sudaryti papildomus susitarimus dėl darbo funkcijų jungimo ar gretinimo visiems Įstaigos darbuotojams dirbantiems joje papildomai.	Visagino kultūros centro direktoriui	Bus peržiūrėtos sutartys ir sudaryti papildomi susitarimai dėl darbo funkcijų jungimo ar gretinimo.	Iki 2022-10-01.
21.	Suteikti Įstaigos darbuotojams kasmetines atostogas tuo pačiu metu nuo pagrindinės ir papildomos darbo funkcijų atlikimo.	Visagino kultūros centro direktoriui	Bus atsižvelgta ateityje suteikiant darbuotojams kasmetines atostogas.	Iki 2022-12-31.
22.	Parengti ir patvirtinti Įstaigos vidaus kontrolės politiką, atsižvelgiant į Įstaigos veiklos pobūdį bei ypatumus, veiklos riziką, organizacinę struktūrą, personalo išteklius, apskaitos sistemą, turto apsaugos sistemą bei įvertinus kitus veiklos kontrolės poreikius.	Visagino kultūros centro direktoriui	Bus parengta ir patvirtinta įsakymu Vidaus kontrolės politika.	Iki 2022-12-31.

*Nr. 1-16 Visagino savivaldybės administracijos 2022-07-14 raštas Nr. (4.14 Mr) 1-3018 „Dėl priemonių rekomendacijoms įgyvendinti ir pastabų audito ataskaitai“.

Nr. 17-22 Visagino kultūros centro 2022-05-16 raštas Nr. (1.18 E) S-135 „Dėl Visagino kultūros centro rekomendacijų įgyvendinimo plano“

Savivaldybės kontrolierius

Patarėja

Vyriausioji specialistė

Imantas Umbražiūnas

Audronė Bukelskienė

Ingrida Kotovaitė



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

DAĮ – Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijos narių atlygio už darbą įstatymas

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

KFAR – konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

KBVAR – konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas – įvertinti Visagino savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; įvertinti kaip naudojamos savivaldybės lėšos ir turtas ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

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

Audito apimtis ir metodai	
Audituotas savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys	Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys: konsoliduotoji finansinės būklės, konsoliduotoji veiklos rezultatų, konsoliduotoji pinigų srautų ir konsoliduotoji grynojo turto pokyčių ataskaitos bei konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2021-12-31 duomenis.
Audituotas savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys	Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys: Aiškinamasis raštas dėl 2021 metų Visagino savivaldybės biudžeto vykdymo; Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.); Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. (forma Nr. 2-sav)
2021 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2021 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 103710,3 tūkst. Eur , pabaigoje – 106422,6 tūkst. Eur.
2021 m. pagrindinės veiklos pajamos ir sąnaudos	2021 m. savivaldybės pagrindinės veiklos pajamos sudarė 47788,5 tūkst. Eur, o pagrindinės veiklos sąnaudos – 50113,9 tūkst. Eur. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas neigiamas – sąnaudos viršijo pajamas 2325,4 tūkst. Eur. Savivaldybės veiklos rezultatas – grynasis deficitas 997,7 tūkst. Eur.
Patvirtintas (patikslintas) savivaldybės 2021 metų biudžeto išlaidų planas	37489,0 tūkst. Eur

Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir konsoliduojamos įstaigos	Visagino savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas konsoliduojamų subjektų grupės, kurią sudarė 19 savivaldybės biudžetinė įstaiga, savivaldybės išdas ir 8 viešosios įstaigos, duomenimis. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudarytas 19 asignavimų valdytojo biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu.
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo.
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros	
2021 m. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenys	
Turto sritis	<p>Ilgalaikio nematerialiojo (kitas nematerialusis turtas) ir materialiojo turto (pastatų, infrastruktūros ir kitų statinių, mašinų ir įrenginių, baldų ir biuro įrangos, kito materialaus turto, nebaigtos statybos);ilgalaikio finansinio turto, trumpalaikio turto (atsargų, pinigų ir pinigų ekvivalentų).</p> <p>Atsirinktuose subjektuose įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome turto išsigijimo, nusidėvėjimo, nuvertėjimo, nurašymo, perdavimo ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).</p>
Įsipareigojimų sritis	<p>Įsipareigojimų (su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų, sukauptų mokėtinų sumų).</p> <p>Atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).</p>
Pajamų sritis	<p>Pagrindinės veiklos pajamų (finansavimo pajamų, pagrindinės veiklos kitų pajamų).</p> <p>Vertinome pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, tinkama verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis)</p>
Sąnaudų sritis	<p>Pagrindinės veiklos sąnaudų (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo ir amortizacijos, sunaudotų ir parduotų atsargų, kitų paslaugų).</p> <p>Atrankos būdu įvertinome: sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį</p>

	laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Metinių finansinių ataskaitų vertinimo sritis	Vertinome ar duomenys ir informacija metinių finansinių ataskaitų rinkiniuose pateikti pagal finansinėms ataskaitoms keliamus reikalavimus.
Bendras ataskaitų rinkinio vertinimas	Patikrinome konsolidavimo metu atliktų koregavimų tinkamumą, išsamumą ir tikslumą. Patikrinome bendrą ataskaitų rinkinių pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimą, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti ūkiniai įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitose – biudžeto ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus.
Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros.	Biudžeto pajamos (mokesčių, dotacijų ir kitos pajamos). Vertinome, ar Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitoje: teisingai atvaizduoti biudžeto pajamų plano duomenys; ar teisingai atvaizduotos gautų mokesčių sumos.
Savivaldybės biudžeto išlaidų sritis	Biudžeto išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidos, ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo išlaidos. Vertinome, ar biudžeto išlaidos priskirtos tinkamiems straipsniams.
2021 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo vertinimas	
Vertinome, ar Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų planas patvirtintas ir patikslintas Savivaldybės tarybos sprendimais; ar Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita parengta pagal teisės aktų reikalavimus; ar Savivaldybės priimti skoliniai įsipareigojimai atitinka teisės aktų reikalavimus.	
2021 m. Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas	
Atliekant Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutarčių audito procedūras vertinome, ar sutartys sudarytos su viešosiomis įstaigomis esant pakankamam teisiniam pagrindui. Atliekant atrinktose įstaigose darbo užmokesčio ir socialinio draudimo audito procedūras vertinome, ar laikantis teisės aktų reikalavimų darbuotojams dirbantiems pagal darbo sutartis ir valstybės tarnautojams nustatyta pareiginė alga, skirtos priemokos, priedai, ar įstaigų darbuotojams teisingai apskaičiuotas darbo užmokestis (pareiginė alga, priemokos, premijos, kiti priskaitymai), ar darbuotojų darbo sutartys sudarytos vadovaujantis Lietuvos Respublikos darbo kodekso nuostatomis, ar išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano. Vertinome, ar įstaigų vidaus teisės aktai rengiami vadovaujantis teisės aktų rengimo taisyklėmis, ar įstaigų vadovai patvirtino vidaus kontrolės politiką. Vertinome Mero fondo lėšų panaudojimą.	

Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis

1. Lietuvos Respublikos valstybės politikų, teisėjų, valstybės pareigūnų, valstybės tarnautojų, valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų, finansuojamų iš valstybės biudžeto, savivaldybių biudžetų, Valstybinio socialinio draudimo fondo biudžeto ir kitų valstybės įsteigtų pinigų fondų lėšų, darbuotojų pareiginės algos (atlyginimo) bazinio dydžio, taikomo 2018 metais įstatymo 2017 m. gruodžio 7 d. Nr. XIII-838
2. LR Finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
3. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-07-04 įsakymu Nr. 1K-229 patvirtintas 22-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Turto nuvertėjimas“ (su vėlesniais pakeitimais).
4. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 2008-09-15 Nr. X-1722.
5. Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklės, patvirtintos LR Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543.
6. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018 m. gegužės 16 d. nutarimu Nr. 495 patvirtintos Viešojo sektoriaus įstaigų sistemos tobulinimo gairės ir Viešojo sektoriaus įstaigų sistemos tobulinimo gairių įgyvendinimo veiksmų planas. (TAR, 2018-05-29, Nr. 2018-08615)
7. Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymas.
8. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas.
9. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.
10. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (2014-09-29 nutarimo Nr. 1046 redakcija su vėlesniais pakeitimais).
11. Inventorizacijos taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)
12. Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas

13. Lietuvos Respublikos viešojo administravimo įstatymas 1999 m. birželio 17 d. Nr. VIII-1234 (XIII-392 2017-06-01 redakcija)
14. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijos narių atlygio už darbą įstatymas 2017 m. sausio 17 d. Nr. XIII-198
15. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas 2016 m. rugsėjo 14 d. patvirtintas įstatymu Nr. XII-2603
16. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (2018- 12- 31 Nr. 1K-464 redakcija)
17. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-05-27 nutarimas Nr. 650 „Dėl darbuotojo, valstybės tarnautojo ir žvalgybos pareigūno vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
18. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06, Nr. IX-574.
19. Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas.
20. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
21. LR Švietimo, mokslo ir sporto ministro 2019-03-01 įsakymas Nr. V-186 „Mokytojų, dirbančių pagal bendrojo ugdymo, profesinio mokymo ir neformaliojo švietimo programas (išskyrus ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas), darbo krūvio sandaros nustatymo tvarkos aprašo patvirtinimo“.
22. Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas 2019 m. gruodžio 17 d. Nr. XIII-269.
23. Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymas 2002 m. liepos 2 d. Nr. IX-1007.
24. Vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo tvarkos aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. birželio 21 d. nutarimu Nr. 496.

Viešosioms įstaigoms iš savivaldybės biudžeto skirtas finansavimas

Eil. Nr.	Biudžeto lėšų naudojimo sutarties data, numeris	Lėšų gavėjas	Biudžeto lėšų naudojimo sutarties vertė, Eur	Iš jų: savivaldybės biudžeto lėšų
1	2021-01-29, Nr. 5-39	VšĮ Visagino sporto ir rekreacijos centras	916745.00	883290,00
2	2021-01-29, Nr. 5-35	VšĮ Visagino edukacijų centras	227679.00	225384,00
3	2021-04-14, Nr. 5-156	VšĮ Visagino krepšinio mokykla	49000.00	49000,00
4	2021-09-27, Nr. 5-396	VšĮ Visagino turizmo plėtros centras	43520.00	43520,00
5	2021-08-09, Nr. 5-343	VšĮ Visagino futbolo centras	42000.00	42000,00
6	2021-01-27, Nr. 5-33	VšĮ Visagino turizmo plėtros centras	33250.00	33250,0
7	2021-03-05, Nr. 5-80	VšĮ Visagino ekonomikos plėtros agentūra	31800.00	31800,0
8	2021-09-15, Nr. 5-383	VšĮ Visagino graikų- romėnų imtynių centras	20100.00	20100.00
9	2021-12-02, Nr. 5-499	VšĮ Visagino miesto muziejus	13286.00	11503,0
10	2021-10-29, Nr. 5-445	VšĮ Euroregiono ežerų kraštas direktorato biuras	10865.47	10865,47
11	2021-05-12, Nr. 5-190	VšĮ Euroregiono ežerų kraštas direktorato biuras	5000.00	5000,0
12	2021-10-14, Nr.5-415	VšĮ "Meno ir švietimo pasaulis"	2700.00	2700,0
13	2021-10-25, Nr. 5-433	VšĮ Urbanistinės istorijos	2700.00	2700,0
14	2021-09-30 Nr. 5-400	VšĮ Visagino sporto ir rekreacijos centras	2295,0	2295,00
15	2021-05-27 Nr. 5-203	VšĮ Sporto ir rekreacijos centras	2100.00	2100,0
16	2021-05-05, Nr. 5-180	VšĮ Visagino ekonomikos plėtros agentūra	2000.00	2000,0

17	2021-10-18, Nr.5-420	VšĮ Visagino edukacijų centras	1975.00	1975,0
18	2021-11-30, Nr. 5-495	VšĮ Urbanistinės istorijos	1575.00	1575,0
19	2021-05-03, Nr. 5-176	VšĮ Visagino sporto ir rekreacijos centras	1100.00	1100,0
20	2021-05-03, Nr. 5-177	VšĮ Visagino sporto ir rekreacijos centras	590.00	590,0

Biudžeto lėšų panaudojimas

Eil. Nr.	Biudžeto lėšų naudojimo sutarties data, numeris	Programa, priemonė	Lėšų gavėjas	Skirtų lėšų suma, Eur		Panaudoti asignavimai*	2.1. DU ir Sodra	2.2. Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos
				Iš viso	Iš savivaldybės biudžeto lėšų			
1	2021-01-27, Nr. 5-33	09, 09.03.02.01	VšĮ Visagino turizmo plėtros centras	33250.00	33250.00	31769.62	26729.09	5040.53
2	2021-01-29, Nr. 5-35	02, 02.01.01.03.	VšĮ Visagino edukacijų centras	227679.00	225384.00	225384.00	196383.00	29001.00
3	2021-01-29, Nr. 5-39	03, 03.01.01.01.	VšĮ Visagino sporto ir rekreacijos centras	916745.00	883290.00	883290.00	806861.00	76429.00
4	2021-03-05, Nr. 5-80	09, 09.01.01.03.	VšĮ Visagino ekonomikos plėtros agentūra	31800.00	31800.00	31800.00	18410.00	13390.00
5	2021-04-14, Nr. 5-156	03, 03.01.01.01.	VšĮ Visagino krepšinio mokykla	49000.00	49000.00	49000.00	36310.00	12690.00
6	2021-05-03, Nr. 5-176	02, 02.01.02.01.	VšĮ Visagino sporto ir rekreacijos centras	1110.00	1110.00	1110.00	1110.00	0.00
7	2021-05-03, Nr. 5-177	02, 02.01.02.01.	VšĮ Visagino sporto ir rekreacijos centras	590.00	590.00	590.00	590.00	0.00
8	2021-05-05, Nr. 5-180	09, 09.02.02.01.	VšĮ Visagino ekonomikos plėtros agentūra	2000.00	2000.00	2000.00	0.00	2000.00
9	2021-05-12, Nr. 5-190	09, 09.01.01.01.	VšĮ Euroregiono ežerų kraštas direktorato biuras	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	0.00
10	2021-05-27, Nr. 5-203	03, 03.01.02.01.	VšĮ Sporto ir rekreacijos centras	2100.00	2100.00	2100.00	0.00	2100.00
11	2021-08-09, Nr. 5-343	03, 03.01.01.01.	VšĮ Visagino futbolo centras	42000.00	42000.00	42000.00	28555.00	13445.00
12	2021-09-15, Nr. 5-383	03, 03.01.01.01.	VšĮ Visagino graikų-romėnų imtynių centras	20100.00	20100.00	20100.00	11472.72	8627.28
13	2021-09-27, Nr. 5-396	09, 09.03.02.01.	VšĮ Visagino turizmo plėtros centras	43520.00	43520.00	7040.00	7040.00	0.00

14	2021-09-30, Nr. 5-400	03, 03.01.02.03.	VšĮ Sporto ir rekreacijos centras	2295.00	2295.00	2295.00	0.00	2295.00
15	2021-10-14, Nr.5-415	04, 04.02.01.06.	VšĮ "Meno ir švietimo pasaulis"	2700.00	2700.00	2700.00	0.00	2700.00
16	2021-10-18, Nr.5-420	04, 04.02.02.01.	VšĮ Visagino edukacijų centras	1975.00	1975.00	1975.00	0.00	1975.00
17	2021-10-25, Nr. 5-433	04, 04.02.02.01.	VšĮ Urbanistinės istorijos	2700.00	2700.00	2700.00	0.00	2700.00
18	2021-10-29, Nr. 5-445	09, 09.01.01.10.	VšĮ Euroregiono ežerų kraštas direktorato biuras	10865.47	10865.00	2923.23	2923.23	0.00
19	2021-11-30, Nr. 5-495	04, 04.02.02.01.	VšĮ Urbanistinės istorijos	1575.00	1575.00	1573.96	0.00	1573.96
20	2021-12-02, Nr. 5-499	04, 04.01.01.01.	VšĮ Visagino miesto muziejus	13286.00	11503.00	9285.90	4847.99	4437.91
Iš viso:				1410290.47	1372757.00	1324636.71	1146232.03	178404.68
							86.53 %	13.47 %

*pagal Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitas

Informacija apie 2021 m. viešųjų įstaigų gautas lėšas

Eil. Nr.	Finansavimo šaltiniai	VšĮ Visagino turizmo plėtros centras		VšĮ Visagino futbolo centras		VšĮ Visagino ekonomikos plėtros agentūra		VšĮ Visagino sporto ir rekreacijos centras		VšĮ Visagino miesto muziejus		VšĮ Visagino krepšinio mokykla		VšĮ Visagino graikų-romėnų imtynių centras		VšĮ Visagino edukacijų centras	
		3		4		5		6		7		8		9		10	
1	Savivaldybės biudžeto lėšos (Eur)	38809.62	51.69 %	42000.0	80.19 %	33800.0	31.18 %	900630.0	85.47 %	9285.90	84.03 %	51021.25	71.07 %	20100.0	93.53 %	229289.0	87.00 %
2	Valstybės biudžeto lėšos (Eur)	–	–	–	–	6282.36	5.80 %	37904.0	3.60 %	1764.60	15.97 %	3550.0	4.94 %	–	–	10795.0	4.10 %
3	Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšos (Eur)	25051.90	33.37 %	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	2720.0	1.03 %
4	Kiti šaltiniai (Eur)	–	–	10377.0	19.81 %	–	–	128.0	0.01 %	–	–	1165.76	1.62 %	400.0	1.86 %	–	–
5	Įstaigos uždirbtos pajamos (Eur)	11216.30 ¹	14.94 %	–	–	68317.92 ²	63.02 %	115109.0 ³	10.92 %	–	–	16055.74 ⁴	22.36 %	991.0 ⁵	4.61 %	20744.0 ⁶	7.87 %
	Iš viso:	75 077.82		52 377.00		108 400.28		1 053 771.00		11 050.50		71 792.75		21 491.00		263 548.00	

¹ 974,27 Eur – už parduotus suvenyrus; 9 242,03 Eur – už suteiktas tarpininkavimo paslaugas organizuojant maitinimą/pagyvendinimą; ekskursijų organizavimo paslaugas.

² Pajamos, gautos teikiant darbo vietos suteikimo paslaugas – 54369,06 Eur; pajamos, gautos už paslaugų gavėjų sunaudotą elektros energiją – 8920,68 Eur.; pajamos, gautos už VšĮ Versli Lietuva bendradarbiystės centro "Spiečius" komunalines paslaugas – 5028,18 Eur.

³ Įmokos už išlaikymą -31462 Eur; Ilgalaikio ir trumpalaikio materialiojo turto nuoma- 53174 Eur; Ilgalaikio ir trumpalaikio materialiojo turto nuoma, (str. komunalinės paslaugos)-30473 Eur. (tai yra apmokėjimas tiekėjams už paslaugas).

⁴11898,65 Eur – mėnesinis tėvų įnašas už sportinį rengimą, mokestis už varžybas (maitinimo, apgyvendinimo, transporto išlaidoms apmokėti), mokestis už stovyklą; Išvyka į rungtynės – 1140,00 Eur; Finansavimo pajamos – 125,06 Eur; Pajamos už salės suteikimą – 2827,00 Eur; Palūkanų pajamos – 0,40 Eur; Pajamos dėl valiutų santykio pokyčio – 64,63 Eur.

⁵ 991,00 Eur už suteiktas sportinio ugdymo paslaugas.

⁶ Tėvų įnašai už būrelių lankymą- 13326,00 Eur; už patalpų nuomą- 791,00 Eur; atsitiktinės pajamos (renginiai, stovyklos, edukacinės programos)- 6627,00 Eur.

Visagino savivaldybės biudžeto pajamų plano vykdymas

Pajamų kodas	Pajamų pavadinimas	Įvykdyta per 2020 m.	Patikslintas 2021 m. planas	Įvykdyta per 2021 metus	Plano įvykdymas		2021 m. pajamų pokytis lyginant su 2020 m.	
					Suma (5st. -4st.)	Proc.	Suma (5st. - 3 st.)	Proc.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.1.	Mokesčiai	15177.1	16084.0	17422.7	1338.7	108.3	2245.6	114.8
1.1.1.	Pajamų ir pelno mokesčiai	14943.1	15906.0	17100.0	1194.0	107.5	2156.9	114.4
1.1.3.	Turto mokesčiai	216.0	156.0	303.2	147.2	194.4	87.2	140.4
1.1.4.	Prekių ir paslaugų mokesčiai	18.0	22.0	19.5	-2.5	88.6	1.5	108.3
1.3.	Dotacijos	16018.7	13358.7	12237.4	-1121.3	91.6	-3781.3	76.4
1.3.3.	Europos sąjungos finansinės paramos lėšos							
1.3.4.	Dotacijos iš kitų valdžios sektoriaus subjektų	16018.7	13358.7	12237.4	-1121.3	91.6	-3781.3	76.4
1.4.	Kitos pajamos	1776.4	1645.4	1759.9	114.5	107.0	-16.5	99.1
1.4.1.	Turto pajamos	103.7	80.0	113.6	33.6	142.0	9.9	109.5
1.4.2.	Pajamos už prekes ir paslaugas	1583.0	1538.5	1559.4	20.9	101.4	-23.6	98.5
1.4.3.	Pajamos iš baudų ir konfiskacijos	86.0	22.7	24.4	1.7	107.5	-61.6	28.4
1.4.5.	Kitos neišvardintos pajamos	3.7		0.0	0.0		-3.7	0.0
4.1.	Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	69.8	60.0	112.7	52.7	187.8	42.9	161.5
	IŠ VISO PAJAMŲ:	33042.0	31148.1	31532.7	384.5	101.2	-1509.3	95.4

Visagino savivaldybės biudžeto išlaidų plano vykdymas

Išlaidų funkcinės klasifikacijos kodas	Pavadinimas	Įvykdyta per 2020 m.	Patikslintas 2021 m. planas	Įvykdyta per 2021 m.	Plano vykdymas		Pokytis, lyginant su 2020 m.	
					Suma (5st.-4st.)	Proc.	Suma (5 st.-3 st.)	Proc.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Bendros valstybės paslaugos	1973.5	2542.1	2251.4	-290.7	88.6	277.9	114.1
2.	Gynyba	34.9	92.3	92.3	0	100.0	57.4	264.5
3.	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	56	75.6	62.3	-13.3	82.4	6.3	111.3
4.	Ekonomika	3492.4	8621.7	3266.2	-5355.5	37.9	-226.2	93.5
5.	Aplinkos apsauga	1449.4	1655.5	1490.8	-164.7	90.1	41.4	102.9
6.	Būstas ir komunalinis ūkis	6400.8	2658.9	1813.1	-845.8	68.2	-4587.7	28.3
7.	Sveikatos apsauga	528.9	790.0	717.9	-72.1	90.9	189	135.7
8.	Poilsis, kultūra ir religija	2511.4	2190.7	1541.8	-648.9	70.4	-969.6	61.4
9.	Švietimas	12400.9	13793.5	13163.2	-630.3	95.4	762.3	106.1
10.	Socialinė apsauga	3991.7	5068.7	4338.9	-729.8	85.6	347.2	108.7
Iš viso asignavimų:		32839.9	37489.0	28737.9	-8751.1	76.7	-4102	87.5
	Finansinio turto padidėjimo išlaidos (finansinio turto įsigijimo/investavimo išlaidos)	199.2	15.3	15.3	0	100.0	-183.9	7.7
	Finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos (paskolų grąžinimas)	167.2	356.4	356.4	0	100.0	189.2	213.2
Iš viso išlaidų:		33206.3	37860.7	29109.6	-8751.1	76.9	-4096.7	87.7

Visagino savivaldybės mokėtinos sumos iš biudžeto lėšų

Išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas	Pavadinimas	Mokėtinų sumų likutis, tūkst. Eur		Pokytis, tūkst. Eur (- sumažėjimas + padidėjimas)
		12/31/2020	12/31/2021	
2.1.	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	33.9	0.1	-33.8
2.2.	Prekių ir paslaugų naudojimas	20.5	38.8	18.3
2.3.	Palūkanos	0		0
2.4.	Subsidijos	0		0
2.7.	Socialinės išmokos (pašalpos)	29.1	101	71.9
2.8.	Kitos išlaidos (kitiems einamiesiems tikslams)	5	0.5	-4.5
3.1.	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	0		0
3.3.	Išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų grąžinimas)	1136.7	780.3	-356.4
Iš viso		1220.2	920.7	-299.5

DETALŪS METADUOMENYS

Dokumento sudarytojas (-ai)	Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Visagino savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto ir finansinių ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo audito ataskaita
Dokumento registracijos data ir numeris	2022-07-15 Nr. K3-2
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	Ingrida Kotovaitė Vyriausioji specialistė
Parašo sukūrimo data ir laikas	2022-07-15 11:47
Parašo formatas	Einamojo galiojimo (XAdES-EPES)
Laiko žymoje nurodytas laikas	
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016
Sertifikato galiojimo laikas	2022-05-20 12:20 - 2027-05-19 23:59
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Audronė Bukelskienė Patarėja
Parašo sukūrimo data ir laikas	2022-07-15 11:50
Parašo formatas	Einamojo galiojimo (XAdES-EPES)
Laiko žymoje nurodytas laikas	
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016
Sertifikato galiojimo laikas	2019-03-13 17:46 - 2024-03-11 23:59
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Imantas Umbražiūnas Savivaldybės kontrolierius
Parašo sukūrimo data ir laikas	2022-07-15 11:52
Parašo formatas	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2022-07-15 11:52
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016
Sertifikato galiojimo laikas	2018-05-15 12:47 - 2023-05-14 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.20220707.1
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2022-07-15)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2022-07-15 nuorašą suformavo Audronė Bukelskienė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-