



**VISAGINO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**VISAGINO SAVIVALDYBĖS 2019 METŲ
KONSOLIDUOTŲJŲ BIUDŽETO IR FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ
FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO ATASKAITA**

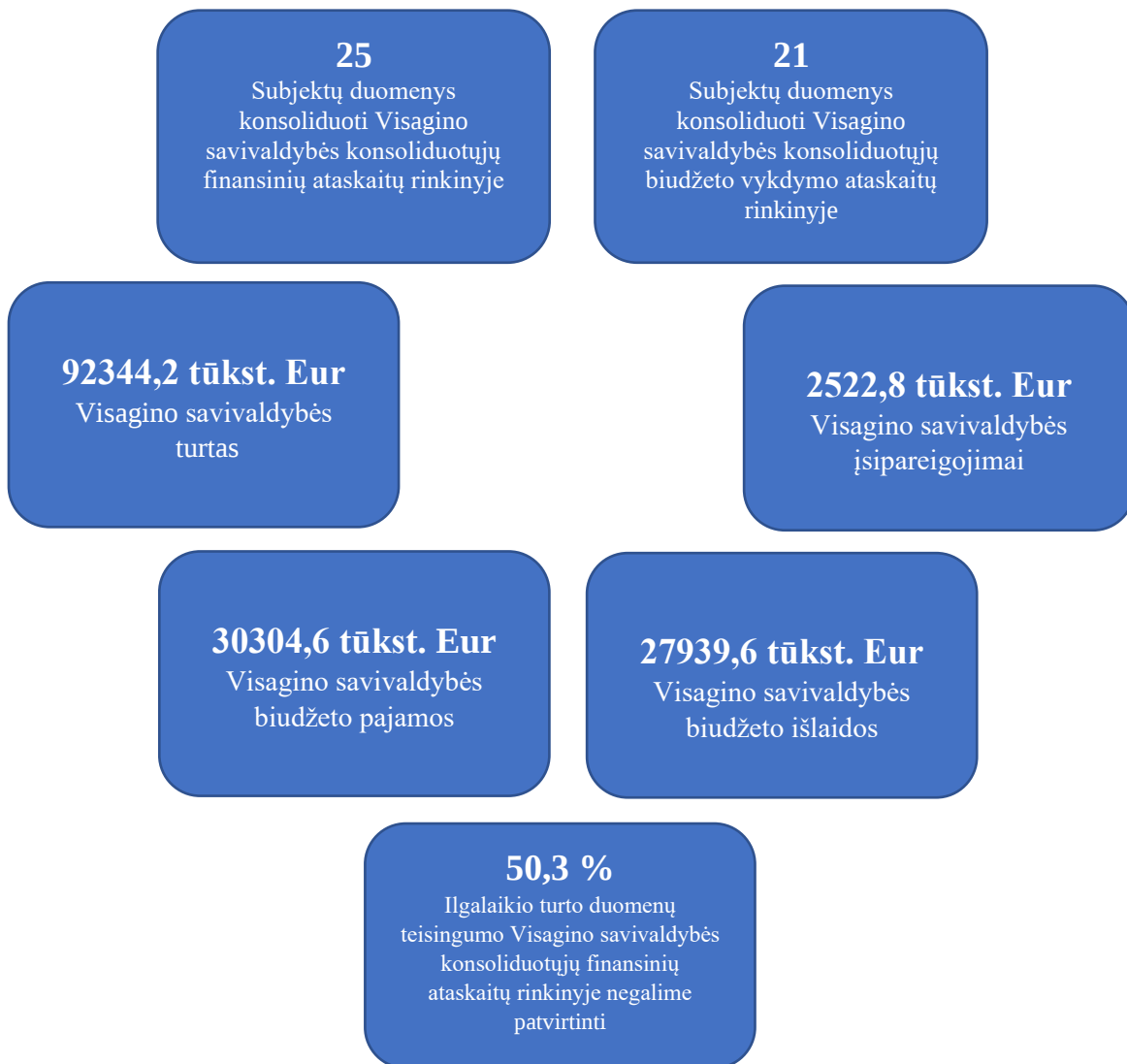
2020 m. liepos 15 d. Nr. K3-3
Visaginas

Su audito ataskaita galima susipažinti Visagino savivaldybės bei kontrolės ir audito tarnybos interneto svetainėje www.vskat.lt

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI	3
SANTRAUKA	4
ĮŽANGA	7
AUDITO REZULTATAI	9
1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas	9
1.1. Vietinės reikšmės kelių apskaita vis dar netiksli	9
1.2. Nebaigtos statybos objektų apskaita netiksli	10
1.3. Ilgalaikio turto nusidėvėjimas skaičiuotas neteisingai, turtas priskirtas netinkamai turto grupei	12
1.4. Finansinių ataskaitų duomenys nepagrįsti buhalterinės apskaitos duomenimis	13
2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas	14
2.1. Biudžeto pajamų, išlaidų ir mokėtinų sumų pokyčiai	14
2.2. Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai	15
2.3. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys be reikšmingų nukrypimų	16
3. Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas	16
3.1. Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas nesilaikant 12-ojo VSAFAS nuostatų	16
3.2. Teisės aktai, reglamentuojantys darbuotojų darbo apmokėjimą, taikyti netinkamai	17
4. Pasiekta pažanga	20
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	21
PRIEDAI	24

PAGRINDINIAI FAKTAI



SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Atlikome 2019 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 Valstybinio audito reikalavimus ir tarptautinius audito standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo pareiškama audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ (24 psl.).

Pagrindiniai audito rezultatai

1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

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

Vietinės reikšmės kelių apskaita vis dar netiksli

Dėl vietinės reikšmės kelių netikslios apskaitos, finansinės atskaitomybės duomenys neparodo tikro ir teisingo vaizdo apie vietinės reikšmės kelius, nes vieningų duomenų apie Savivaldybės vietinės reikšmės kelius (gatves) nėra. (žr. 1.1. poskyrį).

Nebaigtos statybos objektų apskaita netiksli

Ilgalaikio materialiojo turto apskaita nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS reikalavimais lėmė, kad Administracijos Finansinės būklės ataskaitoje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną 2290,2 tūkst. Eur nebaigtos statybos likutinė vertė (įsigijimo vertė) nepagrįstai padidint bei parodytos mažesnės kitų ilgalaikio materialiojo turto grupių vertės ar sumažintos veiklos sąnaudų sumos.

Nebaigtos statybos turto grupėje vis dar yra apskaitoma 240,5 tūkst. Eur vertės 12-os turto vienetų, kurių nebaigtos statybos pradžios (įsigijimo) data yra 1996 metai. Šiems vienetams, kaip ir objektams, kuriems 2018 m. atlikti statybos darbai neskaičiuotas nuvertėjimas (žr. 1.2 poskyrį).

Ilgalaikio turto nusidėvėjimas skaičiuotas neteisingai

Ilgalaikio materialiojo turto vieneto naudojimo metu padidinus įsigijimo savikainą arba pakeistus naudingo tarnavimo laiką, metinė nusidėvėjimo suma po minėtų pakeitimų apskaičiuojama pagal 12-ojo VSAFAS 49 p. nuostatas. Visagino savivaldybės tarybos sprendimu¹ nustatytas naujas viešojo sektoriaus subjektų valdomo ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikas. Pakeitus ilgalaikio turto grupės

¹ Visagino savivaldybės tarybos 2017-08-24 sprendimas Nr. TS-169 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo“.

nusidėvėjimo normatyvą, visam turtui esančiam toje grupėje neperskaičiuojant sukaupto nusidėvėjimo, **tikslintinas naudingo tarnavimo laikas.**

Visagino savivaldybės administracija nesivadovavo minėtu Savivaldybės tarybos sprendimu ir visam turtui naudingo tarnavimo laiko nepatiksino. Nauji nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai buvo taikyti tik naujai įsigytam turtui (žr. 1.3 poskyrį).

2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

Audito metu reikšmingų pastebėjimų dėl Visagino savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų nenustatėme (žr. 2 sk.).

3. Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas

Ilgalais materialusis turtas apskaitomas nesilaikant 12-ojo VSAFAS nuostatų

Apskaitydama ilgalaikį materialųjį turtą Visagino savivaldybės administracija nesivadovavo 12-ojo VSAFAS 11 p. nuostata, nurodanti viešojo sektoriaus subjektams ilgalaikio materialiojo turto apskaitą turi tvarkyti pagal turto vienetų². Taip pat nebuvo vertinta, ar visas ES projektų³ įgyvendinimo metu sukurtas (įsigytas) turtas atitinka ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimą ir ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus⁴ (žr. 3.1. poskyrį).

Teisės aktai, reglamentuojantys darbuotojų darbo apmokėjimą, taikyti netinkamai.

Visagino savivaldybės biudžeto lėšos, skirtos darbo užmokesčiui, nustatytais atvejais naudotos netinkamai taikant teisės aktus, reglamentuojančius darbo apmokėjimą (žr. 3.2. poskyrį).

4. Pasiekta pažanga

Biologinis turtas įvertintas tikrąja verte, parengta 20 vietinės reikšmės kelių ir gatvių kadastrinių matavimų bylų, Visagino savivaldybės tarybos sprendimu esminio turto pagerinimo išlaidomis padidintos ilgalaikio turto savikainos, likviduotas ilgalaikis turtas nurašytas iš apskaitos. Visagino savivaldybės biudžetinės įstaigos, įvertinusios joms Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – ir VSKAT) teiktas rekomendacijas, analizavo teisės aktus, tikslino darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymo tvarką, darbuotojų darbo sutartyse nurodė būtinąsias darbo sutarties sąlygas (žr. 4 sk.).

Rekomendacijos

Atsižvelgiant į ataskaitoje nurodytus dalykus, rekomenduojame:

Visagino savivaldybės administracijos direktoriui:

1. Pakartotinai rekomenduojame imtis priemonių, kad būtų suderinti savivaldybės buhalterinės apskaitos, statistinės ataskaitos ir savivaldybės Tarybos 2019 m. lapkričio 27 d. sprendimu Nr. TS-266 patvirtintų vietinės reikšmės kelių duomenys.

² 12-ojo VSAFAS "Ilgalaikis materialusis turtas", patvirtinto LR finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 (su vėlesniais pakeitimais) 11 p.

³ „Pažintinis Visagino kūrimosi istorijos takų maršrutas“ ir „Aktyvaus poilsio zonos sukūrimas Visagino ežero pakrantėje atnaujinant infrastruktūrą bei sutvarkant viešąsias erdves“.

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

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

3. Priimti sprendimus dėl nebaigtos statybos turto grupėje apskaitomų 1996 m. užbaigtų darbų perkėlimo į kitas turto grupes, didinti jau esamų turto vienetų įsigijimo vertes arba nurašymo iš apskaitos.

4. 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.

5. Patikslinti viso ilgalaikio turto priskyrimą tinkamai turto grupei pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus.

6. Papildyti Visagino savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos vadovą detalizuojant turto grupavimą, atsižvelgiant į faktiškai apskaitomo turto grupes.

7. Įvertinti, ar vykdant ES projektus „Pažintinis Visagino kūrimosi istorijos takų maršrutas“ ir „Aktyvaus poilsio zonos sukūrimas Visagino ežero pakrantėje atnaujinant infrastruktūrą bei sutvarkant viešąsias erdves“ visas sukurtas (įsigytas) turtas atitinka ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimą ir ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus, apskaityti pagal turto vienetus ir priskirti tinkamai ilgalaikio turto grupei, kaip reikalauja 12-ojo VSAFAS nuostatos.

VšĮ Ignalinos atominės elektrinės regiono verslo ir turizmo informacijos centro direktoriui

8. Numatyti priemones, kad įstaigos buhalterinė apskaita būtų tvarkoma ir Finansinės ataskaitos sudaromos pagal sąskaitų duomenis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – *ir* VSKAT) kontrolieriaus Imanto Umbražiūno 2019 m. rugsėjo 16 d. pavedimu Nr. K1-7.

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 – 2019 metai.

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

1 pav. Visagino savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio sudėtis



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 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, dėl savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo pareiškiama audito išvadoje, kuri, vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 2 punktu ir 9 dalies 10 punktu, teikiama Savivaldybės tarybai.

AUDITO REZULTATAI

1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas

Visagino savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenimis Visagino savivaldybės turtas 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė 92344,2 tūkst. Eur, iš jų: ilgalaikis turtas – 82426,6 tūkst. Eur, biologinis turtas – 117,3 tūkst. Eur, trumpalaikis turtas – 9800,3 tūkst. Eur. Finansavimo sumos sudarė 62533,2 tūkst. Eur, įsipareigojimai – 5013,0 tūkst. Eur, grynasis turtas – 24798,0 tūkst. Eur. Pagrindinės veiklos pajamos sudarė 72055,2 tūkst. Eur, pagrindinės veiklos sąnaudos – 57650,2 tūkst. Eur.

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

Audito metu nustatytų neatitikimų įtaka Visagino savivaldybės 2019 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.II.	Ilgalaikis materialusis turtas	64394,9		32390,8
C	Trumpalaikis turtas	9800,3		24,9
D	Finansavimo sumos	62533,2		30100,6
E	Įsipareigojimai	5013,0		24,9
F.III.	Sukauptas perviršis ar deficitas	24088,3		24088,3
Veiklos rezultatų ataskaita (VRA)				
A	Pagrindinės veiklos pajamos	72055,2		1951,0
B	Pagrindinės veiklos sąnaudos	57650,2		1945,2
Grynojo turto pokyčių ataskaita (GTPA)				
19	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	24088,3		24088,3

1.1. Vietinės reikšmės kelių apskaita vis dar netiksli

Atlikdami 2016, 2017 ir 2018 metų auditus nustatėme, kad Savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaita nėra teisinga, nes Visagino savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo (toliau – Kelių sąrašas) duomenys nesutampa su šio turto metinės inventorizacijos duomenimis ir su buhalterinės apskaitos registrų duomenimis.

Visagino savivaldybėje 2019 metų pabaigoje galiojo Savivaldybės tarybos 2019-11-27 sprendimu Nr. TS-266 patvirtintas Visagino savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašas. Kelių sąrašas patvirtinti 95,763 km ilgio 91 Visagino savivaldybei nuosavybės teise priklausančios vietinės reikšmės keliai ir gatvės. Audito metu nustatyta, kad 2019 metų pabaigoje buhalterinėje apskaitoje⁵ buvo įregistruota 33 vnt. arba 27,9 km vietinės reikšmės kelių ir gatvių.

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. 2019 m. buvo atlikti 20 kelių ir gatvių kadastriniai matavimai⁶.

Vietinės reikšmės automobilių kelių statistinėje ataskaitoje pateikti duomenys apie kelių ilgius taip pat nesutampa su Kelių sąrašu bei apskaitos registrais. Kaip ir 2018 metais, duomenys apie Visagino savivaldybės teritorijoje esančius kelius (gatves) Savivaldybės dokumentuose yra skirtingi:

- Kelių sąrašas nurodytų kelių (gatvių) bendras ilgis – 95,763 km ;
- Buhalterinėje apskaitoje 2019 m. gruodžio 31 d. užregistruotų kelių (gatvių) ilgis – 27,9 km;
- Vietinės reikšmės automobilių kelių statistinėje ataskaitoje⁷ nurodytas kelių (gatvių) ilgis –

87 km.

Inventorizacijos komisija⁸, 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.

Nesant vieningų duomenų apie vietinės reikšmės kelius (gatves) Savivaldybės teritorijoje, mes negalime patvirtinti, kad Visagino savivaldybės konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje⁹ paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną straipsnyje Infrastruktūros ir kiti statiniai 4114,1 tūkst. Eur vertė vietinės reikšmės keliai, gatvės ir su jais susijęs turtas bei finansavimo sumų likučiai iš Europos Sąjungos lėšų – 1733,3 tūkst. Eur, Valstybės biudžeto lėšų – 2007,4 tūkst. Eur, kitų šaltinių – 63,9 tūkst. Eur parodyti teisingomis ir tikromis vertėmis bei negalime patvirtinti 309,5 tūkst. Eur dalies Savivaldybės sukaupto perviršio tikrumo ir teisingumo.

1.2. Nebaigtos statybos objektų apskaita netiksli

Visagino savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitoje, parengtoje pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis¹⁰, nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų grupėje iš viso buvo įregistruoti 10970,6 tūkst. Eur vertės turto vienetai. Iš jų – 2290,2 Eur vertės remonto, rekonstrukcijos ar statybos darbų, kurie užbaigti ankstesniais metais¹¹, 2019 metų pabaigoje buvo eksploatuojami ir yra išskeltini į pastatų ar statinių, infrastruktūros statinių grupes, registruojant naujus turto vienetus arba didinant jau esamų turto vienetų įsigijimo vertes.

⁵ Visagino savivaldybės administracijos Ilgalaikio turto sąrašo žiniaraštis 2019-12-31.

⁶ 2019-11-15 Paslaugų pirkimo sutartis Nr.5-473, paslaugos teikėjas UAB „Aukštaitijos matavimų biuras“.

⁷ Visagino savivaldybės vietinės reikšmės automobilių kelių 2019 m. statistinė ataskaita TK-02 (metinė), 2020-03-27 Nr. (7.11).

⁸ Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-10-29 įsakymas Nr. ĮTV-E-271

⁹ Visagino savivaldybės konsoliduotoji Finansinės būklės ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis, registruota 2019-05-28 Nr. (6.31)-S1-30

¹⁰ Visagino savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaita pagal 2019-12-31 duomenis, patvirtinta VSAKIS 2020-03-17, registruota 2019-04-23 Nr. (7.40)-B1-13.

¹¹ Visagino savivaldybės administracijos 2020-05-12 raštas Nr. (4.14E) 1-2020 Dėl informacijos pateikimo.

Dėl ilgalaikio materialiojo turto apskaitymo nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS¹² reikalavimais, Administracijos Finansinės būklės ataskaitoje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną bei Aiškinamojo rašto P4 pastabos lentelėje „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ 2290,2 tūkst. Eur nepagrįstai padidinta nebaigtos statybos likutinė vertė (įsigijimo vertė) ir parodytos mažesnės kitų ilgalaikio materialiojo turto grupių vertės ar sumažintos veiklos sąnaudų sumos.

Atliekant Savivaldybės 2016, 2017 ir 2018 metų biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių auditą^{13 14 15} VSKAT konstatavo, kad Savivaldybės administracijos nebaigtos statybos apskaita nėra tiksli. Nebaigtos statybos turto grupėje ir toliau apskaitoma 240,5 tūkst. Eur vertės 12 turto vienetų, kurių nebaigtos statybos pradžios (įsigijimo) data yra 1996 metai. Inventorizacijos komisija¹⁶ siūlo šiais darbais didinti jau esamų turto vienetų įsigijimo vertes arba nurašyti, kai turto nėra ar nėra galimybės identifikuoti.

Kaip ir 2018 m. Visagino savivaldybės administracija nesivadovavo 12-ojo VSAFAS¹⁷ 66 p., 22-ojo VSAFAS¹⁸ 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. 2019 m. nebaigtos statybos objektams nuvertėjimas skaičiuotas nebuvo¹⁹. Pavyzdžiui, kaip ir ankstesniais metais greitosios pagalbos pastatas (inv. Nr. 110373) apskaitomas nebaigtos statybos grupėje, 2017, 2018 ir 2019 m. nebuvo nuvertintas, nors pastatas apleistas ir neeksploatuojamas²⁰.

Inventorizacija yra svarbiausia kontrolės procedūra, patvirtinanti finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis. Administracijos direktorius įsakymu²¹ įpareigojo Centrinę inventorizacijos komisiją iki 2020-01-13 parengti savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymo projektą dėl metinės inventorizacijos rezultatų. Iki audito pabaigos toks įsakymas parengtas nebuvo.

Dėl 12-ojo VSAFAS nuostatų nesilaikymo negalime patvirtinti, kad Visagino savivaldybės konsoliduotosios Finansinės būklės ataskaitos²² straipsnyje *A.II.10 Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai* ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodyta 2290,2 tūkst. Eur suma yra teisinga.

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

¹³ 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

¹⁴ 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.

¹⁵ Visagino savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito ataskaita 2019 m. liepos 11 d. Nr. K3-1.

¹⁶ Visagino savivaldybės administracijos Inventorizacijos aprašas- sutikrinimo žiniaraštis Nr. (7.7)-14-538

¹⁷ 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).

¹⁸ 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).

¹⁹ Visagino savivaldybės administracijos Ilgalaikio turto apyvartos žiniaraštis, per 2019-01-01 – 2019-12-31 laikotarpį.

²⁰ Visagino savivaldybės administracijos komisijos, sudarytos 2019-10-29 direktoriaus įsakymu Nr. JTV-E-271, 2019-12-18 Išvada centrinei inventorizacijos komisijai.

²¹ Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-10-29 įsakymas Nr. JTV-E-271.

²² Visagino savivaldybės konsoliduotoji Finansinės būklės ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis, registruota 2020-05-28 Nr. (6.31)-S1-30

1.3. Ilgalaikio turto nusidėvėjimas skaičiuotas neteisingai, turtas priskirtas netinkamai turto grupei

Vadovaujantis 12-uju VSAFAS²³ naudingo tarnavimo laikas ir likvidacinė vertė turi būti peržiūrimi ir, jei reikia, patikslinami kiekvienų finansinių metų pabaigoje, atsižvelgiant į pasikeitusias vidaus ir išorės aplinkybes. Viešojo sektoriaus subjektas turi pasitvirtinti kiekvieno ilgalaikio materialiojo turto vieneto naudingo tarnavimo laiką pagal Vyriausybės nustatytus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalius ir maksimalius ekonominius normatyvus.

Visagino savivaldybės tarybos sprendimu²⁴ buvo nustatytas naujas Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų valdomo ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikas. 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 formulę²⁵.

Pažymime, kad nusidėvėjimas (amortizacija) pagal pasikeitusius normatyvus skaičiuojamas į priekį, t. y. nėra perskaičiuojamas nusidėvėjimas (amortizacija), o likutinė vertė nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką. Sukauptos ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos neperskaičiuojamos.

Atsižvelgiant į tai kas išdėstyta, pažymime, kad pakeitus ilgalaikio turto grupės nusidėvėjimo normatyvą, visam turtui esančiam toje grupėje neperskaičiuojant sukaupto nusidėvėjimo (amortizacijos), turi būti **patikslintas naudingo tarnavimo laikas**.

Audito metu nustatyta, kad Visagino savivaldybės administracija nesivadovavo minėtu Savivaldybės tarybos sprendimu ir visam turtui nepatikslino naudingo tarnavimo laiko. Nauji nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai buvo taikyti tik naujai įsigytam turtui.

Pavyzdžiui, kitiems statiniams patvirtintas 18 m. naudingo tarnavimo laikas, o kitų statinių grupėje apskaitytam turtui skaičiuojamas 30,9 m. (Fontanas „Saulutė“, inv. Nr. 110027), 7,5 m. (Supynės vaikų žaidimo aikštelėje, inv. Nr. 110550), 10,1 m. (Metaliniai turėklai, inv. Nr. 110413), 20 m. (Inžineriniai tinklai, inv. Nr. 3005009729) ir kt. naudingo tarnavimo laikas²⁶. Infrastruktūros statiniams patvirtintas 60, 33 ir 18 m. naudingas tarnavimo laikas, skaičiuojamas 22,9 m. (Automobilių stovėjimo aikštelė, inv. Nr. 110423), 4,5 m. (Pirsas į Visagino ežerą, inv. Nr. 210001), 22,5 m. (Sporto aikštelė, inv. Nr. 110017) ir kitoks²⁷. Pastatams patvirtintas 100 ir 75 m. naudingas tarnavimo laikas, skaičiuojamas 43 (pastatas- gyvenamas namas, inv. Nr. S15900), 96 m. (Visagino kūrybos namai, inv. Nr. 120003), 54,83 m. (Patologoanatominis korpusas, inv. Nr. 100378) ir kt.²⁸. Kitam ilgalaikiam materialiajam turtui patvirtintas 5 m. naudingo tarnavimo laikas, skaičiuojamas 3 m. (Būgninė vejapjovė-žoliapjovė, inv. Nr. 168048)²⁹.

Ilgalaikio materialiojo turto grupę sudaro viešojo sektoriaus subjekto veikloje naudojamas panašaus pobūdžio ir pagal atliekamas funkcijas panašus ilgalaikis materialusis turtas. Ilgalaikio materialiojo

²³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 patvirtinto 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 60 p.

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

²⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 patvirtinto 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 49 p.

²⁶ Visagino savivaldybės administracijos apskaitos registro- Ilgalaikio turto sąrašo 2019-01-01 – 2019-12-31 duomenys.

²⁷ Ten pat.

²⁸ Ten pat.

²⁹ Ten pat.

turto grupė rodoma atskirame finansinės būklės ataskaitos straipsnyje³⁰. Vadovaujantis šio standarto 73.5 p. mašinų ir įrenginių grupei priskiriama gamybos mašinos ir įrenginiai, ginkluotė ir karinė technika, medicinos įranga ir kitas panašus ilgalaikis materialusis turtas. Audito metu nustatyta, kad Visagino savivaldybės administracija nesivadovavo 12-ojo VSAFAS nuostatomis ir Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintu Apskaitos vadovu³¹, turto vienetų, kurie nei pagal pobūdį, nei pagal atliekamas funkcijas nėra panašūs, priskyrė netinkamai grupei ir neteisingai pritaikė nusidėvėjimo normatyvus, pavyzdžiui, Informacinis stendas (inv. Nr. 120540016) ir Tipinių šachmatų stolas (inv. Nr. 120540019) priskirti Kitų mašinų ir įrenginių turto grupei, skaičiuotas 5 m. naudingo tarnavimo laikas.

Dėl neteisingai taikyto ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko ir netinkamo turto skirstymo į grupes, negalime patvirtinti kad Visagino savivaldybės konsoliduotosios **Finansinės būklės ataskaitos**³² straipsnyje *A.II.2 Pastatai* 10072,4 tūkst. Eur, straipsnyje *A.II.3. Infrastruktūros ir kiti statiniai* 18854,1, straipsnyje *A.II.5. Mašinos ir įrenginiai* 994,0 tūkst. Eur, straipsnyje *A.II.8 Baldai ir biuro įranga* 79,6 tūkst. Eur, straipsnyje *A.II.9 Kitas ilgalaikis materialusis turtas* 100,5 tūkst. Eur. nurodytos sumos bei finansavimo sumų likučiai straipsnyje *D. Finansavimo sumos* bei sukauptas perviršis *F.III straipsnyje* 24088,3 tūkst. Eur ir 24088,3 tūkst. Eur **Grynojo turto pokyčių ataskaitoje**³³ sukauptas perviršis prieš nuosavybės metodo įtaką parodytas tikromis ir teisingomis vertėmis. Negalime patvirtinti **Veiklos rezultatų ataskaitos**³⁴ straipsniuose *A. Pagrindinės veiklos pajamų* 1844,7 tūkst. Eur sumos ir *Pagrindinės veiklos sąnaudų* 1844,7 tūkst. Eur. (B.I Bendrųjų valstybės paslaugų 484,4 tūkst. Eur, B.IV Ekonomikos 789,8 tūkst. Eur, B.V Aplinkos apsaugos 32,3 tūkst. Eur, B.VI Būsto ir komunalinio ūkio 450,5 tūkst. Eur, B.VII Sveikatos apsaugos 72,6 tūkst. Eur, B.VIII Poilsio, kultūros ir religijos 0,3 tūkst. Eur, B.IX Švietimo 8,8 tūkst. Eur, B.X Socialinės apsaugos 6,0 tūkst. Eur) sumų teisingumo.

1.4. Finansinių ataskaitų duomenys nepagrįsti buhalterinės apskaitos duomenimis

Finansinės ataskaitos sudaromos pagal sąskaitų duomenis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.³⁵ Taip pat vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymo nuostatomis, ūkio subjektai apskaitą turi tvarkyti taip, kad apskaitos informacija būtų tinkama, objektyvi ir palyginama, pateikiama laiku ir išsami bei būtų naudinga vidaus ir išorės informacijos vartotojams, užtikrintų finansinių ataskaitų sudarymą pagal VSAFAS.

Atliekant konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio audito procedūras **nustatyta**, kad Viešojo sektoriaus apskaitos ir konsolidavimo informacinėje sistemoje VšĮ Ignalinos atominės elektrinės regiono verslo ir turizmo informacijos centro (toliau – Verslo ir turizmo informacijos centras) konsolidavimui pateiktas įstaigos 2019 metų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas **ne pagal įstaigos buhalterinės**

³⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 patvirtinto 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 72 p.

³¹ 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“.

³² Visagino savivaldybės konsoliduotoji Finansinės būklės ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis, registruota 2020-05-28 Nr. (6.31)-S1-30

³³ Visagino savivaldybės Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis, registruota 2020-05-28 Nr. (6.31)-S1-33.

³⁴ Visagino savivaldybės konsoliduotoji Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis, registruota 2020-05-28 Nr. (6.31)-S1-31.

³⁵ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06, Nr. IX-574, 17 str.

apskaitos duomenis, finansinės ataskaitos sudarytos ne pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Audito metu negalėjome įsitikinti Verslo ir turizmo informacijos centro finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumu, nes nėra galimybės patikrinti finansinėse ataskaitose pateiktų duomenų su auditui pateikto suvestinio buhalterinės apskaitos registro – Didžiosios knygos laikotarpiui 2019-01-01 iki 2019-12-31 duomenimis, nes Verslo ir turizmo informacijos centro buhalterinės apskaitos sąskaitų planas³⁶ parengtas nesivadovaujant VSAFAS. Nuo 2019 metų, Verslo ir turizmo informacijos centras privalėjo taikyti Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 22 d. įsakymu Nr. 1K-455 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintą privalomąjį bendrąjį sąskaitų planą, o ataskaitų rinkinius privalo sudaryti pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, tačiau to nedarė.

Dėl buhalterinės apskaitos tvarkymo nesilaikant Buhalterinės apskaitos įstatymo ir VSAFAS nuostatų negalime patvirtinti pateiktų sumų teisingumo Visagino savivaldybės konsoliduotos Finansinės būklės ataskaitos straipsniuose: iš viso turto – 24,9 tūkst. Eur, iš viso finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies – 24,9 tūkst. Eur, Veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos pajamų A straipsnyje - 106,3 tūkst. Eur, Pagrindinės veiklos sąnaudų B.IV Ekonomikos straipsnyje – 100,5 tūkst. Eur.

2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas

2.1. Biudžeto pajamų, išlaidų ir mokėtinų sumų pokyčiai

Visagino savivaldybės biudžeto pajamų planas 2019 metais įvykdytas 108,1 proc. arba gauta daugiau pajamų 2276,0 tūkst. eurų.

Visagino savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitos³⁷ duomenimis, savivaldybės biudžeto įplaukos audituojamaisiais metais sudarė 30321,2 tūkst. Eur, iš kurių: biudžeto pajamos – 30304,6 tūkst. Eur, finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamos – 16,6 tūkst. Eur. Didžiausią savivaldybės biudžeto pajamų dalį, kaip ir 2018 metais, sudarė mokesčių pajamos (16150,6 tūkst. Eur) ir dotacijos (11683,0 tūkst. Eur). Lyginant biudžeto pajamų plano įvykdymą su praėjusiais metais, audituojamu laikotarpiu daugiau gauta mokesčių pajamų (970,8 tūkst. Eur daugiau), dotacijų (2951,4 tūkst. Eur), kitų pajamų (358,3 tūkst. Eur daugiau). 2019 metais sumažėjo (300,2 tūkst. Eur) per metus prisiimtų skolinių įsipareigojimų suma (išsamiau audito ataskaitos 3 priede).

Visagino savivaldybės tarybos sprendimu³⁸ patvirtintas (patikslintas) savivaldybės 2019 metų biudžeto išlaidų planas – 31946,7 tūkst. Eur. Visagino savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenimis³⁹, išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui audituojamu laikotarpiu sudarė 13749,5 tūkst. Eur, prekių ir paslaugų naudojimui – 7672,8 tūkst. Eur,

³⁶ VŠĮ Ignalinos atominės elektrinės regiono verslo ir turizmo informacijos centro 2018-05-31 direktoriaus įsakymas Nr. VĮ-18-7.

³⁷ Visagino savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita, 2018 m. sausio 27 d. Nr. 1 (forma Nr. 1-sav)

³⁸ Visagino savivaldybės tarybos 2019 m. gruodžio 19 d. sprendimas Nr. TS-275 „Dėl Visagino savivaldybės 2019 metų biudžeto patikslinimo“

³⁹ Visagino savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita, 2018 m. vasario 12 d. Nr. 2 (forma Nr.2)

socialinėms išmokoms – 1559,6 tūkst. Eur, kitoms išlaidoms – 224,8 tūkst. Eur, materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimui – 4473,8 tūkst. Eur, paskolų grąžinimui – 201,5 tūkst. Eur (išsamiau audito ataskaitos 4 priede).

Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenimis, didžiausią išlaidų dalį 2019 metais, kaip ir 2018 metais, sudarė išlaidos švietimo funkcijai vykdyti. Lyginant su praėjusiu laikotarpiu, 2019 metais padidėjo išlaidos bendrųjų valstybės paslaugų funkcijai (436,7 tūkst. Eur), gynybai (3,8 tūkst. Eur), viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos funkcijai (3,2 tūkst. Eur), aplinkos apsaugos funkcijai (24,9 tūkst. Eur), būsto ir komunalinio ūkio funkcijai (1533,0 tūkst. Eur), sveikatos apsaugos funkcijai (169,7 tūkst. Eur), socialinės apsaugos funkcijai (864,2 tūkst. Eur) (išsamiau audito ataskaitos 4 priede).

Visagino savivaldybės mokėtinų sumų iš biudžeto lėšų likutis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 1477,1 tūkst. Eur⁴⁰. Kreditinis įsiskolinimas, palyginus su 2018 m., sumažėjo 187,0 tūkst. Eur, iš jų dėl paskolų grąžinimo 184,9 tūkst. Eur. Kreditiniam įsiskolinimui turėjo įtakos sumažėjusios socialinės išmokos gavėjams bei sumažėjusios gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio išlaidos. Mokėtinų sumų, kurių įvykdymo terminas pradelstas daugiau kaip 45 dienos, audituojamo laikotarpio pabaigoje Visagino savivaldybė neturėjo (išsamiau audito ataskaitos 5 priede).

2.2. Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai

2019 m. gruodžio 31 d. Visagino savivaldybės ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai sudarė 2522,8 tūkst. Eur⁴¹. Skolinių įsipareigojimų ataskaitoje atvaizduoti Visagino savivaldybės įsipareigojimai kredito įstaigoms už Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų atnaujinimą (modernizavimą) – 1219,5 tūkst. Eur.

Savivaldybės skola (pagal įsipareigojamuosius skolos dokumentus, įskaitant paskolas, finansinės nuomos (lizingo) sutartis, bet neapsiribojant jomis) negali viršyti **60 procentų** Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu prognozuojamų Savivaldybės biudžeto pajamų. Savivaldybės priimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės kontroliuojamų įmonių priimtų, bet dar neįvykdytų įsipareigojimų grąžinti kreditoriams lėšas pagal paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus, įsipareigojimų negali viršyti **10 procentų** prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų ir valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų savivaldybės biudžetui sumos⁴².

Įvertinus skolinių įsipareigojimų 2019-12-31 likutį (2522,8 tūkst. Eur) savivaldybės skolos procentas pagal planuojamas 2019 m. pajamas, nuo kurių skaičiuojamas skolos limitas yra 16,5 proc., o savivaldybės priimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės kontroliuojamų įmonių priimtų įsipareigojimų 2019-12-31 sudaro 1,1 proc. nuo prognozuojamų 2019 m. pajamų.

Savivaldybės skola (pagal įsipareigojamuosius skolos dokumentus, įskaitant, bet neapsiribojant, paskolas, finansinės nuomos (lizingo) sutartis) neviršija maksimalios galimos, numatytos

⁴⁰ Visagino savivaldybės Mokėtinų ir gautinų sumų 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita, 2019 m. sausio 21 d. Nr. 6 (forma Nr. 4).

⁴¹ Visagino savivaldybės skolinių įsipareigojimų 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita, 2020 m. balandžio 3 d. Nr.5 (Forma Nr. 3-sav.).

⁴² Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas 2018 m. gruodžio 11 d. Nr. XIII-1710, 12 str. 1 d. 3 p.

Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme.

2.3. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys be reikšmingų nukrypimų

Audito metu reikšmingų pastebėjimų dėl Visagino savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų nenustatėme.

3. Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas

3.1. Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas nesilaikant 12-ojo VSAFAS nuostatų

Ilgalaikis materialusis turtas turi būti apskaitomas ir viešojo sektoriaus subjekto finansinėse ataskaitose bei konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje turi būti rodomas, vadovaujantis 12-ojo VSAFAS nuostatomis.⁴³ Vadovaujantis šiuo standartu **Viešojo sektoriaus subjektas ilgalaikio materialiojo turto apskaitą turi tvarkyti pagal turto vienetus**. Ilgalaikio materialiojo turto vienetu pripažįstamas visiškai užbaigtas įrenginys su visais jo įtaisais ir priklausiniais arba pavienis atskiros konstrukcijos daiktas, arba atskiras komplektas sujungtų daiktų, sudarančių visumą ir drauge atliekančių tam tikras funkcijas, jei jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė nei Vyriausybės nustatyta minimali turto vertė (įsigijimo ar pasigaminimo savikaina).

Audito metu nustatėme, kad vykdant ES projektą „Pažintinis Visagino kūrimosi takas - maršrutas“ 2014 m. buvo sumontuota sporto pramogų įranga (16 įrenginių). Ši įranga Visagino savivaldybės administracijoje apskaitoma Kitų statinių grupėje (12032 balansinėje sąskaitoje) kaip **vienas turto vienetas** pavadinimu „Pažintinis Visagino kūrimosi istorijos takų maršrutas“, inventorinis Nr. 167749/1⁴⁴. Tačiau 2014 m. gruodžio 15 d. Deklaracijoje⁴⁵ apie statybos užbaigimą / paskirties pakeitimą, nurodomi 17-os pavadinimų statiniai, pvz. Informacinis stendas mieste, suoliukai, medinis takas per pelkę, sporto pramogų įranga ir kt.

Vykdant ES projektą „Aktyvaus poilsio zonos sukūrimas Visagino ežero pakrantėje atnaujinant infrastruktūrą bei sutvarkant viešąsias erdves“ buvo įrengta 10 vaikų žaidimo aikštelių įrenginių Parko g. 16, Visagine. Turtas, sukurtas šio projekto metu yra apskaitytas kaip 4 ilgalaikio turto vienetai kitų statinių grupėje (12032 balansinėje sąskaitoje)⁴⁶. Iš pavadinimų, įrašytų ilgalaikio turto apskaitos kortelėse negalima identifikuoti, koks konkrečiai turtas yra apskaitomas, pvz., Parko zona Visagino ežero pakrantėje

⁴³ 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).

⁴⁴ Visagino savivaldybės administracijos 2020-05-12 raštu Nr. (4.14 E) 1-2020 pateiktas 2019-01-01 – 2019-12-31 Ilgalaikio turto sąrašas.

⁴⁵ Deklaracija apie statybos užbaigimą/paskirties pakeitimą, 2014-12-15.

⁴⁶ Visagino savivaldybės administracijos 2020-05-12 raštu Nr. (4.14 E) 1-2020 pateiktas 2019-01-01 – 2019-12-31 Ilgalaikio turto sąrašas.

Aktyvaus poilsio zonos sukūrimas Visag., inventorinis Nr. 167735/1, El. įrenginių prijungimas Gelbėtojų namelis paplūdimio zonoje I miesto mikr., inventorinis Nr. 167889/1.

Apskaitydama ilgalaikį materialųjį turtą Visagino savivaldybės administracija nesivadovavo 12-ojo VSAFAS 11 p. nuostata, nurodanti, kad viešojo sektoriaus subjektas ilgalaikio materialiojo turto apskaitą turi tvarkyti pagal turto vienetų⁴⁷. Taip pat nebuvo vertinta, ar visas minėtų projektų metu sukurtas (įsigytas) turtas atitinka ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimą ir ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus⁴⁸.

VSKAT 2019 m. spalio 18 d. raštu Nr. K5-65⁴⁹ informavo Savivaldybės administracijos direktorių apie nustatytus pažeidimus apskaitant ilgalaikį materialųjį turtą, tačiau iki audito pabaigos nustatyti neatitikimai ištaisyti nebuvo.

Dėl 12-ojo VSAFAS nuostatų nesilaikymo negalime patvirtinti, kad Visagino savivaldybės konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje⁵⁰ paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną eilutėje Infrastruktūros ir kiti statiniai (A II.3 eil.) 1206,5 tūkst. Eur vertė ES projektų metu sukurtas turtas bei finansavimo sumų likučiai iš Europos Sąjungos lėšų – 961,0 tūkst. Eur, Valstybės biudžeto lėšų – 70,7 tūkst. Eur bei Savivaldybės sukauptas perviršis 174,8 tūkst. Eur dalimi parodyti teisingomis ir tikromis vertėmis.

3.2. Teisės aktai, reglamentuojantys darbuotojų darbo apmokėjimą, taikyti netinkamai

Patikrinę biudžetinėse įstaigose sudaromų darbo sutarčių sąlygas, jų pakeitimus, ar laikantis teisės aktų reikalavimų nustatyti darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartį, koeficientai, skirti priedai, priemokos, nustatėme, kad nesivadovaujant Darbo kodekso⁵¹, Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijos narių atlygio už darbą įstatymo⁵² nuostatomis Visagino savivaldybės biudžetinėse įstaigose:

1. Nesilaikoma apmokėjimo už darbuotojų darbą poilsio ir švenčių dienomis tvarkos, nustatytos Darbo kodekso (*toliau – DK*) 144 str. (Visagino rekreacijos paslaugų centras, Visagino „Verdenės“ gimnazija, Visagino Česlovo Sasnausko menų mokykla, Visagino sporto centras).

Už darbą poilsio dieną, kuri nenustatyta pagal darbo (pamainos) grafiką, mokamas ne mažesnis kaip *dvigubas* darbuotojo darbo užmokestis, už viršvalandinį darbą poilsio dieną, kuri nenustatyta pagal darbo (pamainos) grafiką, mokamas taip pat *ne mažesnis kaip dvigubas* darbuotojo darbo užmokestis. Visagino rekreacijos paslaugų centro darbuotojams, kurių mėnesinę algą sudaro pastovioji ir kintamoji dalys, už darbą poilsio dienomis buvo apmokėta nepriskaičiuojant kintamosios dalies dydžio⁵³. Visagino

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

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

⁴⁹ Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2019-10-18 raštas Nr. K5-65 „Dėl vaikų žaidimo aikštelių įrenginių“.

⁵⁰ Visagino savivaldybės konsoliduotoji Finansinės būklės ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis, registruota 2019-05-28 Nr. (6.31)-S1-30

⁵¹ Lietuvos Respublikos darbo kodeksas 2016 m. rugsėjo 14 d. patvirtintas įstatymu Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais).

⁵² 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).

⁵³ Visagino rekreacijos paslaugų centro 2020-06-01 raštu Nr. (1.14E) S-91 pateikti duomenys.

„Verdenės“ gimnazijos direktorius nesivadovavo DK nuostatomis ir už darbą poilsio dieną nurodė⁵⁴ apmokėti darbuotojams „viengubai už darbą poilsio dieną“ ir skyrė po vieną laisvą apmokamą dieną, pridėdamas prie kasmetinių atostogų.

2. Darbuotojų darbo sutartyse nenurodytos visos būtinos darbo sutarties sąlygos, neįrašytas faktas apie koeficiento pasikeitimą, nesilaikoma DK 34 str. 3 d. nuostatų, kad turi būti užtikrintos būtinosios darbo sutarties sąlygos, 43 str. 2 d. nuostatų, kad darbo sutarties pakeitimai daromi raštu ir Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijos narių atlygio už darbą įstatymo⁵⁵ (*toliau – DAĮ*) 7 str. 10 d. nuostatų, kad biudžetinės įstaigos darbuotojo pareiginės algos pastovioji dalis sulygstama darbo sutartyje (Visagino rekreacijos paslaugų centras);

Visagino rekreacijos paslaugų centro direktoriaus 2019-12-18 įsakymu⁵⁶ patvirtinti darbuotojų pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientai nenurodyti darbuotojų darbo sutartyse ir neteisingai apskaičiuotas darbo užmokestis už gruodžio mėnesį.

3. Įvedant suminę darbo laiko apskaitą neįvykdytos informavimo ir konsultavimo procedūros su darbo taryba pagal DK 115 str. nuostatas (Visagino rekreacijos paslaugų centras).

4. Priemokos darbuotojams skirtos nesivadovaujant DAĮ 10 straipsnio ir įstaigų Darbo apmokėjimo sistemų nuostatomis, reglamentuojančiomis priemokų mokėjimo tvarką bei sąlygas. (Visagino rekreacijos paslaugų centras, Visagino Česlovo Sasnausko menų mokykla, Visagino sporto centras, Visagino socialinių paslaugų centras).

Audito metu nustatyta, kad dalis įstaigų vadovų įsakymų dėl priemokų skyrimo nepagrįsti objektyviais duomenimis (faktais) ir neatitinka DAĮ nuostatų reikalavimų.

Vadovaujantis DAĮ 10 straipsnio nuostatomis, priemokos už papildomą darbo krūvį, kai yra padidėjęs darbų mastas atliekant pareigybės aprašyme nustatytas funkcijas neviršijant nustatytos darbo laiko trukmės, ar už papildomų pareigų ar užduočių, nenustatytų pareigybės aprašyme ir suformuluotų raštu, vykdymą gali siekti iki 30 procentų pareiginės algos **pastoviosios dalies dydžio**. Visagino socialinių paslaugų centro darbuotojams priemokos priskaičiuotos nuo viso darbo užmokesčio – pastoviosios ir kintamosios dalių. Dėl šių klaidų buvo neteisingai apskaičiuotas ir vidutinis darbo užmokestis už kasmetines atostogas bei kompensacijos už nepanaudotas atostogas. Nepagrįstai buvo priskaičiuota 3,8 tūkst. Eur priemokų ir 0,05 tūkst. Eur socialinio draudimo įmokų. Audito metu darbuotojams buvo perskaičiuotas darbo užmokestis vadovaujantis Visagino socialinių paslaugų centro direktorės įsakymais bei DAĮ 10 straipsnio nuostatomis.

5. Netinkamai tvarkoma darbo laiko apskaita (Visagino Česlovo Sasnausko menų mokykla, Visagino sporto centras).

Visagino Česlovo Sasnausko menų mokykloje, Visagino sporto centre nesilaikoma darbo laiko apskaitos tvarkos, nustatytos Darbo kodekso 120 str. 2 dalyje, t. y. darbdavys privalo įtraukti į darbo laiko apskaitą darbuotojo faktiškai dirbtą darbo laiką poilsio dieną, jeigu jis nenustatytas pagal grafiką.

⁵⁴ Visagino „Verdenės“ gimnazijos direktoriaus 2018 (t. b. 2019)-05-08 įsakymas Nr. V-39 „Dėl darbuotojų veiklos egzaminavimo dieną 2019 m. gegužės 11 d. ir 2019 m. birželio 1 d.

⁵⁵ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijos narių atlygio už darbą įstatymas 2017 m. sausio 17 d. Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais).

⁵⁶ Visagino rekreacijos paslaugų centro direktoriaus 2019-12-18 įsakymas Nr. P-137 „Dėl administracinio personalo ir kitų darbuotojų pareigybų ir darbo užmokesčio sąrašo patvirtinimo“.

Dėl darbo užmokesčio mokėjimo reglamentavimo ir apskaitos savivaldybės biudžetinėms įstaigoms pateiktos rekomendacijos^{57 58 59 60 61}.

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

⁵⁷ Visagino savivaldybės administracijos kontrolės ir audito tarnybos 2020-07-13 raštas Nr. (1.2 E) K5-55 „Dėl Visagino savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito metu nustatytų dalykų“ Visagino rekreacijos paslaugų centrui.

⁵⁸ Visagino savivaldybės administracijos kontrolės ir audito tarnybos 2020-07-13 raštas Nr. (1.2 E) K5-56 „Dėl Visagino savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito metu nustatytų dalykų“ Visagino sporto centrui.

⁵⁹ Visagino savivaldybės administracijos kontrolės ir audito tarnybos 2020-07-13 raštas Nr. (1.2 E) K5-57 „Dėl Visagino savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito metu nustatytų dalykų“ Visagino socialinių paslaugų centrui.

⁶⁰ Visagino savivaldybės administracijos kontrolės ir audito tarnybos 2020-07-13 raštas Nr. (1.2 E) K5-58 „Dėl Visagino savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito metu nustatytų dalykų“ Visagino Česlovo Sasnausko menų mokyklai.

⁶¹ Visagino savivaldybės administracijos kontrolės ir audito tarnybos 2020-07-13 raštas Nr. (1.2 E) K5-60 „Dėl Visagino savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito metu nustatytų dalykų“ Visagino „Verdenės“ gimnazijai.

4. Pasiekta pažanga

Visagino savivaldybės administracija įgyvendino VSKAT rekomendaciją dėl biologinio turto apskaitos pagal 16-ojo VSAFAS nuostatas – įvertino tikrąją vertę ir 2019-09-06 biologinį turtą 2019-09-06 įtraukė į apskaitą⁶².

Siekiant tikslinti Kelių ir gatvių apskaitą 2019 m. organizuotas Visagino savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių (statinių) kadastrinių matavimų paslaugų pirkimas. Parengta 20 vietinės reikšmės kelių ir gatvių (statinių) kadastrinių matavimų bylų⁶³.

Kad esminio turto pagerinimo išlaidos apskaitoje būtų užregistruotos didinant atitinkamo ilgalaikio turto įsigijimo savikainą, priimtas Visagino savivaldybės tarybos 2019 m. spalio 30 d. sprendimas Nr. TS-251 „Dėl Visagino savivaldybei nuosavybės teise priklausančio nekilnojamojo turto įsigijimo savikainos padidinimo“, kuriuo padidintos atitinkamai ilgalaikio turto įsigijimo savikainos.

Kad užtikrinti 12-ojo VSAFAS 67.2 p. nuostatos taikymą, pagal kurią ilgalaikis materialusis turtas turi būti nurašomas iš apskaitos, kai yra likviduojamas, ilgalaikio materialiojo turto grupėje apskaitomi nugriauti 2018 m. pastatai yra 2019 m. rugpjūčio 31 d. nurašyti iš apskaitos⁶⁴.

Visagino savivaldybės biudžetinės įstaigos, įvertinusios joms VSKAT teiktas rekomendacijas, analizavo teisės aktus, tikslino darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymo tvarką, darbuotojų darbo sutartyse nurodė visas būtinas darbo sutarties sąlygas.

⁶² Visagino savivaldybės administracijos ilgalaikio turto apskaitos kortelės Nr. 004458, 004459, 004460, 004461, 004462.

⁶³ 2019 m. lapkričio 15 d. Paslaugų pirkimo sutartis Nr. 5-473

⁶⁴ Visagino savivaldybės administracijos 2019-08-01-2019-08-31 Nurašyto ilgalaikio turto žiniaraštis.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2		4	5
1.	<i>Pakartotinai</i> rekomenduojame imtis priemonių, kad būtų suderinti savivaldybės buhalterinės apskaitos, statistinės ataskaitos ir savivaldybės Tarybos 2019 m. lapkričio 27 d. sprendimu Nr. TS-266 patvirtintų vietinės reikšmės kelių duomenys.	Visagino savivaldybės administracija	2020 metais yra organizuojamas kelių ir gatvių (statinių) Visagino kadastrinių matavimų parengimas. Planuojama parengti 30 kadastrinių matavimų bylų. Suformavus kadastrines bylas ir įregistravus turtą Visagino savivaldybės nuosavybės teise, turto vertės nustatymo komisija arba nepriklausomas turto vertintojas nustatys turto vertę. Po to bus derinami duomenys (duomenų atitikimas) Tarybos sprendimuose, apskaitoje ir statistinėse ataskaitoje.	Iki 2020 m. gruodžio 15 d. Iki 2021 m. rugsėjo 30 d.
2.	<i>Pakartotinai</i> rekomenduojame peržiūrėti Nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitomų objektų sąrašą ir imtis priemonių, kad rekonstrukcijos darbai, vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis, užbaigus darbus ir pradėjus objektus eksploatuoti, būtų laiku iškeliami į kitas turto grupes, turtui, kuris turi nuvertėjimo požymių, būtų skaičiuojamas nuvertėjimas ar priimamas sprendimas dėl turto nurašymo.	Visagino savivaldybės administracija	Nebaigtos statybos turto grupėje apskaitomas ilgalaikis turtas, kurio būklė vieta yra neaiškios, turto įsigijimo pirminių dokumentų nėra bei nepavyko rasti dokumentų, kurie pagrįstų šių darbų užbaigimą, bus nurašyti iš apskaitos. Kitas esantis „Nebaigtos statybos“ turto grupėje apskaitomas ilgalaikis turtas bus dar kartą peržiūrėtas, atlikta analizė ir patikslinta turto grupė.	2020-12-31

3.	Priimti sprendimus dėl nebaigtos statybos turto grupėje apskaitomų 1996 m. užbaigtų darbų perkėlimo į kitas turto grupes, didinti jau esamų turto vienetų įsigijimo vertes arba nurašymo iš apskaitos.	Visagino savivaldybės administracija	Peržiūrėti ir priimti sprendimai dėl nebaigtos statybos turto grupėje apskaitomų 1996 m. užbaigtų darbų perkėlimo į kitas turto grupes, padidinta jau esamų turto vienetų įsigijimo vertės ir nurašymai iš apskaitos.	2021-12-31
4.	Vadovaujantis Visagino savivaldybės tarybos 2017-08-24 sprendimu Nr. TS-169 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo“ perskaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimo duomenis, neperskaičiuojant <i>sukaupto</i> nusidėvėjimo.	Visagino savivaldybės administracija	Iki šių metų pabaigos planuojama peržiūrėti ir patikslinti ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką atsižvelgiant į tarybos sprendimu nustatytą turto tarnavimo laikotarpį. Atsižvelgiant į didelę turimo turto apimtį bei į tai, kad perskaičiavimas ir patikslinimas bus atliekamas rankiniu būdu Excel lentelėmis, planuojama šiais metais patikslinti daliai turto, kitais metais užbaigti darbą.	Iki 2021-12-31
5.	Patikslinti viso ilgalaikio turto priskyrimą tinkamai turto grupei pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus.	Visagino savivaldybės administracija	Gavus patikslintus dokumentus apie turto vienetų, bus patikslintas ilgalaikio turto priskyrimas tam tikroms turto grupėms.	Iki 2021-12-31
6.	Papildyti Visagino savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos vadovą detalizuojant turto grupavimą, atsižvelgiant į faktiškai apskaitomo turto grupes.	Visagino savivaldybės administracija	Visagino savivaldybės administracijos Apskaitos sk. papildys buhalterinės apskaitos vadovą detalizuojant turto grupavimą, atsižvelgiant į faktiškai apskaitomo turto grupes.	Iki 2020-12-31
7.	Įvertinti, ar vykdant ES projektus „Pažintinis Visagino kūrimosi istorijos takų maršrutas“ ir „Aktyvaus poilsio zonos sukūrimas Visagino ežero pakrantėje atnaujinant infrastruktūrą bei sutvarkant viešąsias erdves“ visas sukurtas (įsigytas) turtas atitinka ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimą ir ilgalaikio materialiojo	Visagino savivaldybės administracija	Iki 2020-10-30 bus įvertinta ar vykdant ES projektą „Aktyvaus poilsio zonos sukūrimas Visagino ežero pakrantėje atnaujinant infrastruktūrą bei sutvarkant viešąsias erdves“ visas sukurtas (įsigytas) turtas atitinka	2020-10-30

	turto pripažinimo kriterijus, apskaityti pagal turto vienetų ir priskirti tinkamai ilgalaikio turto grupei, kaip reikalauja 12-ojo VSAFAS nuostatos		ilgalaikio materialaus turto apibrėžimą ir ilgalaikio materialiojo turto kriterijus, turtas bus išskaidytas pagal turto vienetų ir priskirtas tinkamai ilgalaikio turto grupei, kaip reikalauja 12 – ojo VSAFAS nuostatos. Iki 2021-12-31 bus įvertinta ar vykdant ES projektą „Pažintinis Visagino kūrimosi istorijos takų maršrutas“ visas sukurtas (išgytas) turtas atitinka ilgalaikio materialaus turto apibrėžimą ir ilgalaikio materialiojo turto kriterijus, turtas bus išskaidytas pagal turto vienetų ir priskirtas tinkamai ilgalaikio turto grupei, kaip reikalauja 12 – ojo VSAFAS nuostatos.	2021-12-31
8.	Numatyti priemonės, kad įstaigos buhalterinė apskaita būtų tvarkoma ir Finansinės ataskaitos sudaromos pagal sąskaitų duomenis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.	VšĮ Ignalinos atominės elektrinės regiono verslo ir turizmo informacijos centras	Visagino savivaldybės administracijai pateikti įstaigos patvirtintą sąskaitų planą. Pateikti Didžiosios sąskaitų knygos apyvartas. Įvertinti Didžiosios sąskaitų duomenų atitikimą su Finansinės būklės ir Veiklos rezultatų ataskaitų duomenimis.	2020-08-03 2020-08-19 2020-09-03

*Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti vadovaujantis Visagino savivaldybės administracijos 2020-07-14 rašto Nr. (4.14E) 1-3208 „Dėl priemonių rekomendacijoms įgyvendinti ir pastabų audito ataskaitai“ duomenimis.

Savivaldybės kontrolierius

Patarėja

Vyriausioji specialistė

Imantas Umbražiūnas

Audronė Bukelskienė

Ingrida Kotovaitė

PRIEDAI

Visagino savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų
ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto
naudojimo audito ataskaitos
1 priedas

Santrumpos ir sąvokos

LR – Lietuvos Respublika

VSAFAS – Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai

VSAKIS – Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema

DK – Lietuvos Respublikos darbo kodeksas

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

BĮ – Savivaldybės biudžetinė įstaiga

VSKAT – Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Savivaldybė – Visagino savivaldybės savivaldybė

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas – įvertinti Visagino savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; įvertinti kaip naudojamos savivaldybės lėšos ir turtas ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

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

Audito apimtis ir metodai	
Auditutas 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 2019-12-31 duomenis.
Auditutas savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys	Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys: Aiškinamasis raštas dėl 2019 metų Visagino savivaldybės biudžeto vykdymo; Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.); Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. (forma Nr. 2-sav)
2019 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2019 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 118938,5 tūkst. Eur, pabaigoje – 92344,2 tūkst. Eur.
2018 m. pagrindinės veiklos pajamos ir sąnaudos	2019 m. savivaldybės pagrindinės veiklos pajamos sudarė 72055,2 tūkst. Eur, o pagrindinės veiklos sąnaudos – 57650,2 tūkst. Eur. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršijo sąnaudas 14404,9 tūkst. Eur. Savivaldybės veiklos rezultatas – grynasis perviršis 2271,7 tūkst. Eur.
Patvirtintas (patikslintas) savivaldybės 2019 metų biudžeto išlaidų planas	27939,6 tūkst. Eur
Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir konsoliduojamos įstaigos	Visagino savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas konsoliduojamų subjektų grupės, kurią sudarė 21 savivaldybės biudžetinė įstaiga, savivaldybės išdas ir 3 viešosios įstaigos, duomenimis. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudarytas 21 asignavimų valdytojo biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu.
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo.

Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros	
2019 m. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenys	
Turto sritis	Ilgalaikio materialiojo turto (žemės, pastatų, infrastruktūros ir kitų statinių, mašinų ir įrenginių, baldų ir biuro įrangos, kito materialaus turto, nebaigtos statybos); trumpalaikio turto (pinigų ir pinigų ekvivalentų, išankstinių apmokėjimų, gautinų sumų). Vertinome Visagino savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaitą, Visagino savivaldybės administracijos turto priskyrimą tinkamai grupei, turto apskaitą pagal turto vienetų, nebaigtos statybos grupėje įregistruotų objektų naudojimą ir apskaitą.
Įsipareigojimų sritis	Įsipareigojimų (su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų, sukauptų mokėtinų sumų).
Pajamų sritis	Pagrindinės veiklos pajamų (finansavimo pajamų).
Sąnaudų sritis	Pagrindinės veiklos sąnaudų (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo ir amortizacijos, nuvertėjimo ir nurašytų sumų).
Metinių finansinių ataskaitų vertinimo sritis	Vertinome ar duomenys ir informacija metinių finansinių ataskaitų rinkiniuose pateikti pagal finansinėms ataskaitoms keliamus reikalavimus.
Bendras ataskaitų rinkinio vertinimas	Įvertinome bendrą savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą, pateikimą, struktūrą ir turinį; konsolidavimo koregavimų ir pergrupavimų atlikimą. Įvertinome bendrą savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų parengimą, pateikimą, struktūrą ir turinį. Atlikome pateiktų konsolidavimui į VSAKĮ viešojo sektoriaus subjektų duomenų korektiškumo vertinimą.
Savivaldybės biudžeto pajamų sritis	Biudžeto pajamos (mokesčių, dotacijų ir kitos pajamos). Vertinome, ar Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitoje: teisingai atvaizduoti biudžeto pajamų plano duomenys; ar teisingai atvaizduotos gautų mokesčių sumos.
Savivaldybės biudžeto išlaidų sritis	Biudžeto išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui, išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo.
2019 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.	
2019 m. Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas	
Atliekant ilgalaikio materialiojo turto audito procedūras vertinome ES projektų vykdymo metu sukurto (įsigyto) turto priskyrimą tinkamai grupei, turto apskaitą pagal turto vienetų. Atliekant darbo užmokesčio ir socialinio draudimo audito procedūras vertinome, ar darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, teisingai įformintos darbo sąlygos ir jų pakeitimai darbo sutartyse; ar laikantis teisės aktų reikalavimų nustatyta darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareiginė alga (pastovioji ir kintamoji dalys), ar pagal teisės aktų nuostatas apmokama darbuotojams už darbą poilsio ir švenčių dienomis, ar laikomasi maksimalaus darbo laiko	

reikalavimų, ar tinkamai tvarkoma darbo laiko apskaita, ar priemonės darbuotojams skirtos vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo ir įstaigų Darbo apmokėjimo sistemų nuostatomis, ar išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano.

Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis

1. Lietuvos Respublikos valstybės politikų, teisėjų, valstybės pareigūnų, valstybės tarnautojų, valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų, finansuojamų iš valstybės biudžeto, savivaldybių biudžetų, Valstybinio socialinio draudimo fondo biudžeto ir kitų valstybės įsteigtų pinigų fondų lėšų, darbuotojų pareiginės algos (atlyginimo) bazinio dydžio, taikomo 2018 metais įstatymo 2017 m. gruodžio 7 d. Nr. XIII-838
2. LR Finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
3. Lietuvos Respublikos 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 biudžeto sandaros įstatymas.
5. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.
6. 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).
7. Inventorizacijos taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)
8. Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas
9. Lietuvos Respublikos viešojo administravimo įstatymas 1999 m. birželio 17 d. Nr. VIII-1234 (XIII-392 2017-06-01 redakcija)
10. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijos narių atlygio už darbą įstatymas 2017 m. sausio 17 d. Nr. XIII-198
11. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas 2016 m. rugsėjo 14 d. patvirtintas įstatymu Nr. XII-2603
12. 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)
13. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-05-27 nutarimas Nr. 650 „Dėl darbuotojo, valstybės tarnautojo ir žvalgybos pareigūno vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
13. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06, Nr. IX-574.
14. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl biudžetinių įstaigų

	buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo" (su vėlesniais pakeitimais). 15. Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas 2018 m. gruodžio 11 d. Nr. XIII-1710 .
--	---

Visagino savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų
ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto
naudojimo audito ataskaitos
3 priedas

Visagino savivaldybės biudžeto pajamos ir gautos paskolos 2018 m. ir 2019 m.

Pajamų ekonominės klasifikacijos kodas	Pavadinimas	Įplaukos, tūkst. Eur		Skirtumas, tūkst. Eur (-sumažėjimas + padidėjimas)
		2018 m.	2019 m.	
1.1.	Mokesčiai	15179,8	16150,6	970,8
1.1.1.	Pajamų ir pelno mokesčiai	15041,4	16006,5	965,1
1.1.3.	Turto mokesčiai	115,3	122,0	6,7
1.1.4.	Prekių ir paslaugų mokesčiai	23,1	22,1	-1,0
1.3.	Dotacijos	8731,6	11683	2951,4
1.3.3.	Europos sąjungos finansinės paramos lėšos	0		0
1.3.4.	Dotacijos iš kitų valdžios sektoriaus subjektų	8731,6	11683	2951,4
1.4.	Kitos pajamos	1995,8	2354,1	358,3
1.4.1.	Turto pajamos	109,2	151,9	42,7
1.4.2.	Pajamos už prekes ir paslaugas	1752,8	1891,6	138,8
1.4.3.	Pajamos iš baudų ir konfiskacijos	27,6	18,2	-9,4
1.4.5.	Kitos neišvardintos pajamos	106,2	292,4	186,2
4.1.	Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	116,5	116,9	0,4
	IŠ VISO PAJAMŲ:	26023,7	30304,6	4280,9
4.3.	Finansinių įsipareigojimų prisiėmimo pajamos (skolinimasis)	316,8	16,6	-300,2
	IŠ VISO:	26340,5	30321,2	3980,7

Šaltinis - Visagino savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.), Visagino savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.).

Visagino savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų
ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto
naudojimo audito ataskaitos
4 priedas

Visagino savivaldybės biudžeto išlaidų 2018 m. ir 2019 m. palyginimas

Visagino savivaldybės biudžeto išlaidos pagal išlaidų ekonominę klasifikaciją

Išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas	Pavadinimas	Išlaidos, tūkst. Eur		Skirtumas, tūkst. Eur (- sumažėjimas + padidėjimas)
		2018 m.	2019 m.	
2.1.	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	12428,2	13749,5	1321,3
2.2.	Prekių ir paslaugų naudojimas	5421,4	7672,8	2251,4
2.3.	Palūkanos	18,9	16,9	-2,0
2.4.	Subsidijos	38,7	40,7	2,0
2.7.	Socialinės išmokos (pašalpos)	1546,3	1559,6	13,3
2.8.	Kitos išlaidos (kitiems einamiesiems tikslams)	186,8	224,8	38,0
3.1.	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	5142,7	4473,8	-668,9
Išlaidos		24783,0	27738,1	2955,1
3.3.	Finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos (grąžintos skolos)	442,5	201,5	-241,0
Iš viso išlaidų		25225,5	27939,6	2714,1

Šaltinis - Visagino savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2sav.) ir Visagino savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2sav.).

Visagino savivaldybės biudžeto išlaidos pagal išlaidų funkcinę klasifikaciją

Išlaidų funkcinės klasifikacijos kodas	Pavadinimas	Išlaidos, tūkst. Eur		Skirtumas, tūkst. Eur (- sumažėjimas + padidėjimas)
		2018 m.	2019 m.	
1.	Bendros valstybės paslaugos	1580,1	2016,8	436,7
2.	Gynyba	29,0	32,8	3,8
3.	Viešojoji tvarka ir visuomenės apsauga	45,1	48,3	3,2
4.	Ekonomika	3525,2	2483,1	-1042,1
5.	Aplinkos apsauga	1532,1	1557	24,9
6.	Būstas ir komunalinis ūkis	2089,7	3622,7	1533
7.	Sveikatos apsauga	289,8	459,5	169,7
8.	Poilsis, kultūra ir religija	1726,2	1593,2	-133,0
9.	Švietimas	10802,3	11897	1094,7
10.	Socialinė apsauga	3163,5	4027,7	864,2
Iš viso išlaidų		24783,0	27738,1	2955,1

Šaltinis - Visagino savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.), Visagino savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.).

Visagino savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų
ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto
naudojimo audito ataskaitos
5 priedas

Visagino savivaldybės mokėtinos sumos iš biudžeto lėšų

Išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas	Pavadinimas	Mokėtinų sumų likutis, tūkst. Eur		Pokytis, tūkst. Eur (- sumažėjimas + padidėjimas)
		2018-12-30	2019-12-31	
2.1.	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	36,6	62,7	26,1
2.2.	Prekių ir paslaugų naudojimas	46,2	31,2	-15,0
2.3.	Palūkanos	0	0	0
2.4.	Subsidijos	0,8	2,0	1,2
2.7.	Socialinės išmokos (pašalpos)	72	51,9	-20,1
2.8.	Kitos išlaidos (kitiems einamiesiems tikslams)	0	0	0
3.1.	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	20,3	26,0	5,7
3.3.	Išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų grąžinimas)	1488,2	1303,3	-184,9
Iš viso		1664,1	1477,1	-187

Šaltinis - Visagino savivaldybės Mokėtinų ir gautinų sumų 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4).