



MOLĖTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

MOLĖTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ NAUDOJIMO 2019-2023 M. KADENCIJOS SAVIVALDYBĖS TARYBOS NARIŲ IŠMOKOMS VERTINIMAS

2024 m. kovo 15 d. Nr. A - 1

Molėtai

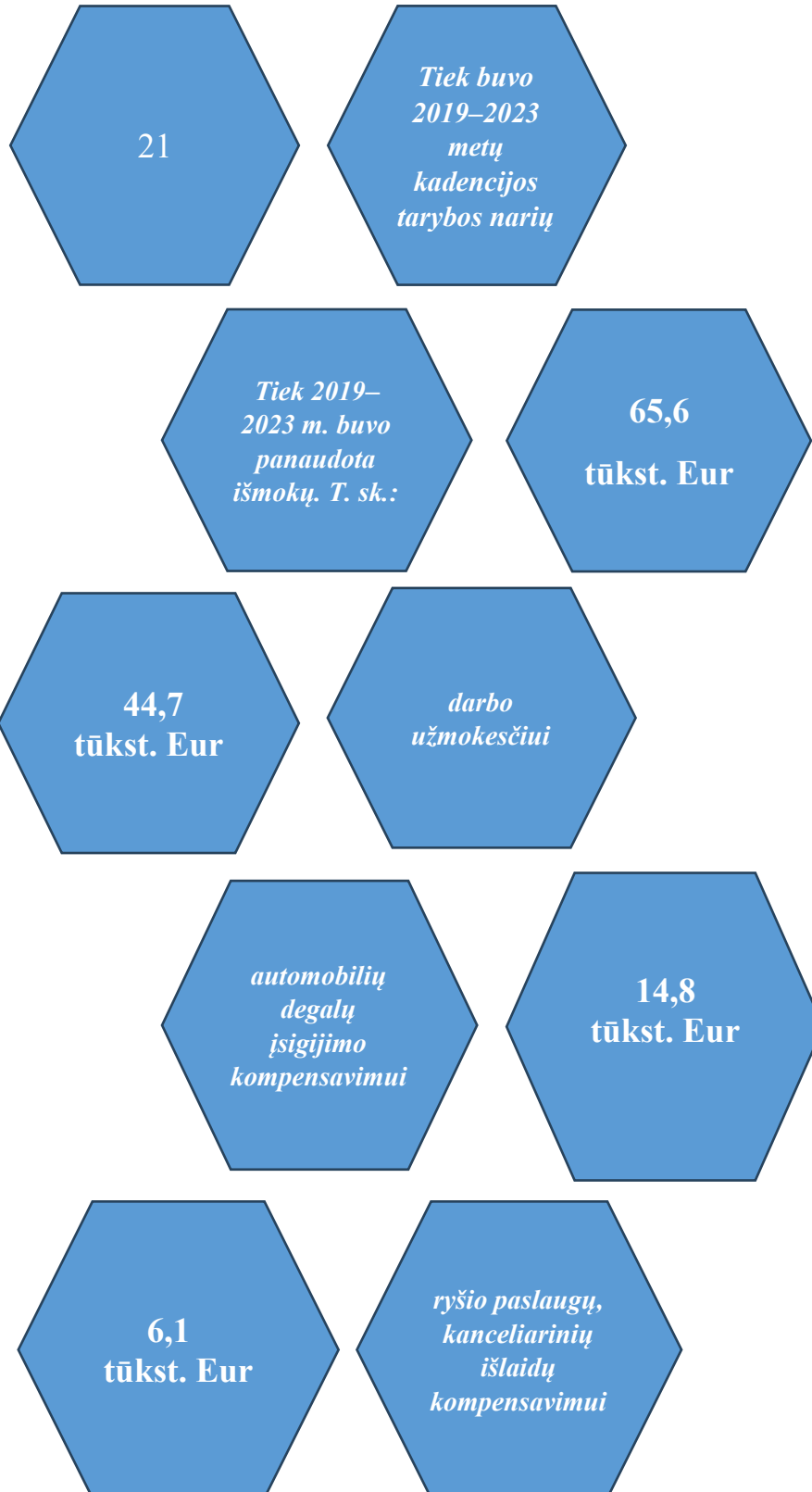
Molėtų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba yra subjektas, prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atlieka išorės auditus Molėtų rajono savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose ir Savivaldybės valdomose įmonėse. Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais.

Molėtų savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei.

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI.....	3
ĮŽANGA.....	4
SANTRAUKA.....	5
AUDITO REZULTATAI.....	6
1. Išmokų savivaldybės tarybos nariams skyrimas ir atsiskaitymas už lėšų panaudojimą iš esmės atitiko Savivaldybės tarybos veiklos reglamentą.....	6
2. Naudojant išmokas , nebuvo užtikrintas viešųjų lėšų racionalus naudojimas ir tausojimo principas.....	7
3. Rekomendacijos.....	9
PRIEDAI.....	10
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos.....	10
2 priedas. Audito apimtis ir metodai.....	11
3 priedas. 2019-2023 m kadencijos Molėtų rajono savivaldybės tarybos narių išmokos.....	13

PAGRINDINIAI FAKTAI

IŽANGA

Audito svarba

Atsižvelgiant į 2023 m. balandžio mėnesį žiniasklaidos išplatintą informaciją dėl galimo neskaidraus, nepagrįsto ir/ar neteisėto savivaldybių lėšų naudojimo 2019-2023 metų kadencijos savivaldybių tarybų narių išmokoms, gegužės mėnesį gautą Lietuvos Respublikos Specialiųjų tyrimų tarnybos raštą ir į ypatingą visuomenės bei politikų susidomėjimą minėtu klausimu, atlikome 2019–2023 metų kadencijos savivaldybės tarybos narių išmokų vertinimą.

Audito tikslas ir apimtis

Audito tikslas – įvertinti Molėtų rajono savivaldybės 2019 – 2023 metų biudžeto lėšų naudojimo 2019 – 2023 metų kadencijos savivaldybės tarybos narių išmokoms kompensavimo pagrįstumą ir teisėtumą.

Pagrindiniai audito klausimai:

- ar išmokų savivaldybės tarybos nariams skyrimas ir atsiskaitymas už lėšų panaudojimą vykdytas Molėtų rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamente nustatyta tvarka;
- ar savivaldybės tarybos nariams skirtos išmokos naudotos, užtikrinant viešųjų lėšų racionalaus naudojimo tausojo ir principą.

Audito objektas – Molėtų rajono savivaldybės 2019 – 2023 m. biudžeto lėšos, skirtos 2019 – 2023 metų kadencijos savivaldybės tarybos narių išmokoms.

Audituojamas subjektas – Molėtų rajono savivaldybės administracija (toliau – Savivaldybės administracija). Audituojamo subjekto adresas Vilniaus g. 44, LT-33140 Molėtai, juridinio asmens kodas 188712799.

Audituojamas laikotarpis - 2019 – 2023 metų Molėtų rajono savivaldybės tarybos kadencijos laikotarpis (toliau – kadencija).

Auditą atliko: Savivaldybės kontrolierė Elena Putnienė ir vyriausioji specialistė Džiugita Eismantienė.

Auditas pradėtas: 2023-12-06.

Auditas baigtas: 2024-03-15.

Audito metu įrodymai surinkti vadovaujantis nuostata, kad audituojamas subjektas pateikė išsamią ir objektyvią informaciją, o pateiktų dokumentų kopijos atitinka originalus.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai.

Auditas atliktas vadovaujantis 4000-uoju Tarptautiniu aukščiausiųjų audito institucijų standartu (TAAIS) „Atitikties audito standartas“.

Vertinome, ar 2019 – 2013 metų kadencijos laikotarpio Molėtų rajono savivaldybės tarybos reglamento nuostatos atitinka teisės aktų reikalavimus, ar Molėtų rajono savivaldybės tarybos narių pateiktos deklaracijos, avanso apyskaitos ir kiti susiję dokumentai pateikti laikantis teisės aktų reikalavimų, ar išmokėtos sumos neviršija nustatytų išmokų dydžio, ar išmokos išmokėtos tiems asmenims, kuriems priklauso.

Audito metu, siekdami surinkti tinkamus ir pakankamus audito įrodymus, informaciją rinkome Molėtų rajono savivaldybės administracijoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti ataskaitos 1 priede „Audito apimtis ir metodai“.

SANTRAUKA

2019 metais galiojusioje Vietos savivaldos įstatymo¹ 26 straipsnio 2 dalyje nustatyta, kad Tarybos nariui su jo, kaip Tarybos nario, veikla susijusiomis kanceliarijos, pašto, telefono, interneto ryšio, transporto, biuro patalpų nuomos išlaidoms apmokėti, kiek jų nesuteikia ar tiesiogiai neapmoka Savivaldybės administracija, kas mėnesį gali būti skiriama išmoka, už kurią atsiskaitoma ne rečiau kaip vieną kartą per tris mėnesius. Šios išmokos dydis ir atsiskaitymo tvarka nustatomi Savivaldybės tarybos veiklos Reglamente². Visos kadencijos metu atsiskaitymo tvarka už išmokų panaudojimą nesikeitė, keitėsi tik išmokos dydis.

Reglamente² numatyta, kad išmokos (toliau tekste - Išmoka) Tarybos nariams pervedamos tik pasibaigus mėnesiui ir tik nustatyta tvarka atsiskaičiusiems ir jas tinkamai panaudojusiems tarybos nariams (pateikus išlaidas patvirtinančius dokumentus, atitinkančius Buhalterinės apskaitos įstatymo nuostatas).

Reglamente² numatyta, Tarybos nariui su jo, kaip tarybos nario, veikla susijusioms išlaidoms apmokėti, kiek reikalingų paslaugų nesuteikia ar tiesiogiai neapmoka savivaldybės administracija, kas mėnesį skiriama iki 0,3 MMA dydžio išmoka. Tinkamos išlaidos yra šios: išlaidos kanceliarinėms prekėms, pašto paslaugoms, vienam telefono numeriui ir internetui, transporto panaudojimo savivaldybės teritorijos ribose (išskyrus atstovavimo regiono ar kitose kolegialiose institucijose atvejais) išlaidos, biuro patalpoms nuomoti pateikus nuomos sutartį. Už transporto paslaugas, taip pat už asmeninio transporto naudojimą, vykdant tarybos nario veiklą, apmokama 0,2 euro už vieną kilometrą.

Savivaldybės administracija per kadencijos laikotarpį nesuteikė numatytų prekių ir paslaugų ir tiesiogiai neapmokėjo. Nagrinėjome 2019–2023 metais Tarybos narių pateiktų dokumentų ir išmokėtų sumų atitikimą teisės aktų reikalavimams. Nustatėme, kad 11 tarybos narių iš 21 nario išmokomis už kanceliarines prekes, ryšio ir interneto paslaugas nesinaudojo; 13 tarybos narių iš 21 nario išmokomis už transporto panaudojimą nesinaudojo.

Pagal Reglamentą Išmoka skiriama tik išlaidoms, susijusioms su tarybos nario veikla, tačiau nesant patvirtintos tvarkos, liko nedetalizuota ir nenustatyta, kaip turi būti identifikuojama, kad konkrečios išlaidos buvo panaudotos Tarybos nario veiklai. Tarybos nariai pateikė išlaidas patvirtinančius dokumentus, tačiau tai nereiškia, kad visos išlaidos buvo patirtos vykdant Tarybos nario pareigas. Pavyzdžiui, pateikti degalų įsigijimo kasos kvitai savaime neįrodo, kad šie degalai buvo sunaudoti vykdant Tarybos nario veiklą, o kito dokumento (kelionės lapas, kuriame detalčiai nurodyti automobilio važiuoti maršrutai), pagrindžiančio patirtas išlaidas, nebuvo reikalaujama.

Pastebėjome, kad visi teisės aktai Tarybos narių Išmokas reglamentuoja pakankamai abstrakčiai.

Kadencijos laikotarpiu tarybos nariams išmokėta 20 944,90 Eur išmokų, iš jų 14 845,7 Eur už transporto kurą ir 6099,20 Eur už ryšio paslaugas (telefonas, internetas) ir kanceliarines prekes.

¹Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 26 straipsnio 2 dalis.

²Molėtų rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentas, patvirtintas Molėtų rajono savivaldybės tarybos 2019 m. rugsėjo 26 d. sprendimu Nr. B1-179 „Dėl Molėtų rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“.

AUDITO REZULTATAI

Išmokų 2019-2023 savivaldybės tarybos kadencijos Molėtų rajono savivaldybės tarybos nariams skyrimas ir atsiskaitymas už lėšų panaudojimą iš esmės atitiko Molėtų rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento reikalavimus, tačiau naudojant gautas išmokas, viešųjų lėšų racionalaus naudojimo ir tauso jimo principas nebuvo užtikrintas.

1. Išmokų savivaldybės tarybos nariams skyrimas ir atsiskaitymas už lėšų panaudojimą iš esmės atitiko Savivaldybės tarybos veiklos reglamentą

Vadovaujantis 2019–2023 metų savivaldybės tarybos kadencijos laikotarpiu galiojusiomis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo nuostatomis¹, tarybos nariui su jo, kaip tarybos nario, veikla susijusioms kanceliarijos, pašto, telefono, interneto ryšio, transporto, biuro patalpų nuomos išlaidoms apmokėti, kiek jų nesuteikia ar tiesiogiai neapmoka Savivaldybės administracija, kas mėnesį galėjo būti skiriama išmoka, už kurią turėjo būti atsiskaitoma ne rečiau kaip vieną kartą per tris mėnesius; šios išmokos dydis, atsiskaitymo tvarka, o nuo 2021 m. sausio 1 d. – ir tinkamomis pripažintinų išlaidų baigtinis sąrašas, turėjo būti nustatomi reglamente.

Pagal 2019 m. rugsėjo 26 d. galiojusias Molėtų rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento² nuostatas, savivaldybės tarybos nariams buvo kompensuojamos praėjusių mėnesių patirtos faktinės išlaidos. Tinkamos išlaidos yra šios: išlaidos kanceliarijinėms prekėms, pašto paslaugoms, vienam telefono numeriui ir internetui, transporto panaudojimo savivaldybės teritorijos ribose (išskyrus atstovavimo regiono ar kitose kolegialiose institucijose atvejais) išlaidos, biuro patalpoms nuomoti pateikus nuomos sutartį. Už transporto paslaugas, taip pat už asmeninio transporto naudojimą, vykdant tarybos nario veiklą, apmokama 0,2 euro už vieną kilometrą.

Pagal visu 2019–2023 m. savivaldybės tarybos kadencijos laikotarpiu galiojusią Reglamente nustatytą tvarką savivaldybės tarybos nariams skiriamų išmokų dydis negalėjo būti didesnis nei 0,3 MMA mėnesiui. Tarybos nariai už išmokų panaudojimą turėjo atsiskaityti Finansinės apskaitos skyriui kiekvieną mėnesį, pateikdami Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo reikalavimus atitinkančius savivaldybės tarybos nario vardu išrašytus išlaidas patvirtinančius dokumentus (juridškai galiojančius kasos čekius arba PVM sąskaitas faktūras). Visi išlaidas pateisinantys dokumentai turi būti išrašyti tarybos nario vardu. Kiekvienas tarybos narys privalo užpildyti avanso apyskaitą, surašydamas joje per mėnesį patirtų išlaidų pateisinamuosius dokumentus ir patvirtindamas tai savo parašu. Užpildyta avanso apyskaita su pridedamais dokumentais Finansinės apskaitos skyriui pateikiama pasibaigus mėnesiui iki kito mėnesio 20 dienos. Pasibaigus mėnesiui, lėšos pervedamos tik nustatyta tvarka atsiskaičiusiems ir jas tinkamai panaudojusiems tarybos nariams. Paslaugų ir prekių pirkimo dokumentai (sąskaitos, kvitai ir pan.) išrašomi tarybos nario vardu. Su prekių tiekėjais ir paslaugų teikėjais atsiskaito tarybos narys. Jeigu nustatoma, kad Tarybos narys Išmoką panaudojo ne pagal paskirtį, tą Išmokos dalį turi grąžinti.

1 lentelėje pateikiama informacija apie kadencijos laikotarpiu galiojusį MMA dydį ir maksimalų mėnesinį išmokos dydį pagal reglamentą.

1 lentelė

Data nuo	2019-01-01	2020-01-01	2021-01-01	2022-01-01	2023-01-01
Maksimalus išmokos dydis pagal reglamentą	166,50	182,10	192,6	219	252
MMA dydis	555	607	642	730	840

Lėšos, kuriomis disponuoja savivaldybės administracija, yra savivaldybės biudžeto lėšos. Tiek visuomenė, tiek institucijos, prižiūrinčios, ar teisėtai, efektyviai ir ekonomiškai naudojamos savivaldybės biudžeto lėšos, turi teisę žinoti, kur ir kaip jos naudojamos. Šios išmokos tarybos nariams nėra darbo užmokestis, tai tikslinės lėšos, be to, pervedant konkrečią sumą į tarybos nario sąskaitą nereiškia, kad visos šios lėšos yra ar bus panaudojamos Vietos savivaldos įstatymo 26 straipsnio 2 dalyje nustatytais ir realiai patirtoms išlaidoms kompensuoti. Reiškia, jog tarybos narys gauna papildomų, teisės aktuose nenustatytų, pajamų, todėl ir yra reikalinga, kad už šių lėšų panaudojimą būtų atsiskaitoma.

Laikėme, kad išmokų savivaldybės tarybos nariams skyrimas ir atsiskaitymas už lėšų panaudojimą atitinka Molėtų rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentą, jei:

- yra pateikti visi išlaidas patvirtinantys Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatyme nustatytus reikalavimus atitinkantys savivaldybės tarybos nario vardu išrašyti dokumentai ir pateiktos išmokų, susijusių su tarybos nario veikla, avanso ataskaitos;
- savivaldybės biudžeto lėšomis kompensuotos savivaldybės tarybos narių išlaidos atitinka Reglamente nustatytą baigtinį išlaidų sąrašą;
- išmokų sumos už mėnesį atitinka pateiktais dokumentais pagrįstų išlaidų sumas ir yra ne didesnės nei Reglamente patvirtintas maksimalus išmokų dydis.

Peržiūrėję visų 2019–2023 m. savivaldybės tarybos kadencijos tarybos narių pateiktus dokumentus, įsitikinome, kad visi savivaldybės tarybos nariai yra pateikę išlaidas patvirtinančius dokumentus ir išmokų, susijusių su tarybos nario veikla, avanso ataskaitas. Išmokų sumos ne didesnės nei Reglamente patvirtintas maksimalus išmokų dydis.

2019–2023 m. Savivaldybės tarybos kadencijos laikotarpiu kompensuotų tarybos narių išlaidų rūšys ir kompensuotų išlaidų dydžiai atitiko Savivaldybės tarybos veiklos reglamento nuostatas.

2. Naudojant išmokas, nebuvo užtikrintas viešųjų lėšų racionalaus naudojimo ir tauso jimo principas

Lietuvos vyriausiasis administracinis teismas yra išaiškinęs Vietos savivaldos įstatymo 26 straipsnio 2 dalį: tam, kad Tarybos narys įgytų teisę į Išmoką, reikalingas ne vien statuso nustatymas – Išmoka gali būti gaunama tik tada, kai Tarybos narys įvykdo šias sąlygas:

- išlaidos turi būti susijusios su asmens, kaip Tarybos nario, veikla;
- lėšos turi būti išleistos kanceliarijos, pašto, telefono, interneto ryšio, transporto paslaugoms apmokėti;
- jų tiesiogiai nepadengia Savivaldybės administracija.

Mes neradome jokių dokumentų, įrodančių Tarybos nario veiklos pagrįstumą, tai reiškia, kad tik Tarybos narys buvo atsakingas už pateiktus ir išlaidas įrodančius dokumentus, kurios buvo patirtos su jo, kaip Tarybos nario, veikla.

Savivaldybių turtas, tame tarpe ir finansinis, turi būti naudojamas, vadovaujantis racionalumo principu, reiškiančiu, kad turtas turi būti tausojamas, nešvaistomas, racionaliai valdomas ir naudojamas. Racionalus - protingas, tikslingas, tinkamas.

Šio audito metu laikėmės nuostatos, kad savivaldybės tarybos narių veiklai skirtų išmokų racionalaus naudojimo ir tauso jimo principas yra užtikrintas, jei nėra galimos apgaulės požymių turinčių atvejų, kai:

- buvo kompensuotos ne paties savivaldybės tarybos nario patirtos išlaidos;
- išmokos galėjo būti panaudotos su tarybos nario veikla nesusijusioms išlaidoms apmokėti.

Tuo tikslu, peržiūrėdami išlaidas pagrindžiančius ir kitus patvirtinančius dokumentus, tikrinome, ar nebuvo kompensuotos išlaidos, kurios apmokėtos, naudojant ne savivaldybės tarybos nario mokėjimo negrynaisiais pinigais priemones; ar nebuvo kompensuotos logika nepagrįstų prekių

ar paslaugų rūšių, neprotingais kiekiais įsigytų arba per logiškai nepagrįstą laiko tarpą pirktų prekių ar paslaugų išlaidos.

Audito metu nustatėme, kad 2019–2023 m. savivaldybės tarybos kadencijos laikotarpiu savivaldybės tarybos nario išlaidomis buvo pripažintos ir kompensuotos su tarybos nario veikla galimai nesusijusios išlaidos: du atvejai kai Savivaldybės tarybos nariai pateikė kuro kvitus, kuriuose matyti, kad degalai buvo pilti už rajono ribų: Panevėžio mieste, Vilniaus mieste. Neaišku, kurios tarybos nario funkcijos vykdytos už Savivaldybės ribų. Pagal Tarybos Reglamentą, tinkamos išlaidos yra transporto panaudojimo Savivaldybės teritorijos ribose išlaidos. Pateiktos kuro kvitų kopijos, o ne originalai (vieno tarybos nario). Vienu atveju vienu pirkimu įsigytas nepagrįstai didelis kuro kiekis (80,08 litro arba 77,25 litro). Audito procedūrų metu atkreipėme dėmesį, kad vienas tarybos narys tą patį mėnesį pateikia dviejų skirtingų rūšių degalų (benzino ir dyzelino) įsigijimo dokumentus. Tai reiškia, kad veikai naudojami skirtingi automobiliai. Ar tarybos narys vyko vien Tarybos nario veiklos tikslais, nustatyti pagal degalų įsigijimo kvitus neįmanoma. Tarybos narys degalus pylė į jo vardą arba jo šeimos nario vardą registruotus automobilius.

Reglamente nebuvo reikalavimo Tarybos nariams nurodyti naudojamą transporto priemonę ir pateikti dokumentus, patvirtinančius kuro sunaudojimą, tačiau sunaudojamų degalų kiekis ir rūšis sudaro prielaidas manyti, kad degalai buvo įsigijami ir naudojami ne vien tik su Tarybos nario susijusia veikla.

2019–2023 metų Savivaldybės tarybos narių kadencijos laikotarpiu buvo paskelbtas karantinas, kurio skirtingais laikotarpiais buvo draudžiamas judėjimas, ribojama darbo, ūkinė ir pramoginė veikla.

Molėtų rajono savivaldybės tarybos veikla buvo arba ribojama, arba vyko nuotoliniu būdu, todėl manome, kad išlaidos kuro panaudojimui buvo netikslingos - per abu karantino laikotarpis 7 (septyni) tarybos nariai panaudojo degalų už 1160,28 Eurų.

Vienas savivaldybės tarybos narys buvo priėmęs sprendimą gražinti 1,5 tūkst. Eur išmokų dar iki audito procedūrų pradžios.

Taip pat nustatėme, kad per 2019–2023 metus Tarybos narių kanceliariinėms išlaidoms, ryšio ir interneto paslaugoms apmokėti buvo panaudota 6,1 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto asignavimų. Tikrinimo metu atkreipėme dėmesį, kad ryšio išlaidoms pagrįsti dažniausiai pateikiami nedetalizuoti apmokėjimo dokumentai, pagal kuriuos neįmanoma tiksliai nustatyti, už kokias paslaugas mokama – ar buvo apmokėta tik už pokalbius ir interneto ryšį, ar ir už įrangos įsigijimą. Pavyzdžiui:

- pateikiami apmokėjimo dokumentai už suteiktas paslaugas, kurios galimai apima Tarybos nario namuose įrengto ne tik ryšio, bet ir televizijos bei kitas paslaugas. Kadangi nepateikiami detalizuojantys dokumentai, už kokias konkrečiai paslaugas buvo apmokama, negalime patvirtinti, kad tokių išlaidų kompensavimas buvo pagrįstas.

Dėl nepakankamo išmokų, skirtų savivaldybės tarybos narių veiklai, naudojimo ir atsiskaitymo teisinio reglamentavimo, dėl atsiskaitymo už gautų išmokų panaudojimą metu neįvertintos galimos apgaulės rizikos, 2019–2023 m. savivaldybės tarybos kadencijos laikotarpiu kompensuota 1,2 tūkst. Eur galimai su tarybos nario veikla nesusijusių arba tarybos nario faktiškai nepatirtų išlaidų.

Audito metu buvo renkami duomenys apie vykusius Savivaldybės tarybos, komitetų, komisijų posėdžius, sudarytus darbo laiko apskaitos žiniaraščius, apskaičiuotą ir išmokėtą darbo užmokestį. Tikrinome Savivaldybės administracijos Finansinės apskaitos skyriui pateiktų ataskaitų apskaitos registrus, darbo laiko apskaitos žiniaraščius, posėdžių lankomumo apskaitos dokumentus, pažymą apie darbo santykius kitose įstaigose, prašymus mokėti/nemokėti darbo užmokestį. Minėtas atlyginimas bei nustatyti privalomi mokesčiai, valstybinio socialinio draudimo ir privalomojo sveikatos draudimo įmokos buvo skaičiuoti ir išmokėti aštuoniolikai Savivaldybės tarybos narių, vienas Tarybos narys buvo pateikęs prašymą dėl Savivaldybės tarybos nario darbo atlikimo neatlygintinai ir atsisakęs atlyginimo už darbo laiką atliekant Savivaldybės tarybos nario pareigas.

Per 2019–2023 metų kadenciją darbo užmokesčiui buvo panaudota 44,7 tūkst. Eur. Šioje srityje klaidų nenustatėme.

Dėl šioje ataskaitoje išdėstytų priežasčių, Reglamente konkrečiai neišdėstytų reikalavimų dokumentams, pagrindžiantiems išlaidas, susijusias su Savivaldybės tarybos nario veikla, negalime pasisakyti dėl Molėtų rajono savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimo pagal paskirtį, panaudojimo teisėtumo ir jų pagrindimo tinkamais dokumentais.

REKOMENDACIJOS

Atsižvelgiant į audito metu nustatytus dalykus rekomenduojame:
2019–2023 metų kadencijos Savivaldybės tarybos nariams

1. Tarybos nariams, įsigijusiems degalų dideliais kiekiais bei įsigijusiems degalų karantino laikotarpiais, apsvarstyti galimybę grąžinti lėšas į Molėtų rajono savivaldybės biudžetą.
2. Savivaldybės tarybos nariams, ne pagal paskirtį pasinaudojus Išmokomis, asmeniškai apsvarstyti galimybę jas grąžinti.

Savivaldybės kontrolierė

Elena Putnienė

PRIEDAI

2024 m. kovo 15 d. audito ataskaitos Nr. A-1
„Molėtų rajono savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo 2019–2023 m.
kadencijos savivaldybės tarybos narių išmokoms vertinimas“
1 priedas

SANTRUMPOS IR SĄVOKOS

Savivaldybės administracija – Molėtų rajono savivaldybės administracija

Kontrolės ir audito tarnyba, Tarnyba – Molėtų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

MMA – minimalioji mėnesinė alga

Pakankamas užtikrinimas – audito objektas visais reikšmingais atžvilgiais atitinka arba neatitinka nurodytus kriterijus arba, kai tinkama, kad audito objekto informacija pateikia tikrą ir teisingą vaizdą pagal taikomus audito kriterijus

Racionalumo principas reiškia, kad savivaldybių turtas turi būti tausojamas, nešvaistomas, racionaliai valdomas ir naudojamas

Racionalus - protu paremtas, protingas, tikslingas, tinkamas

Reglamentas, Veiklos reglamentas, Savivaldybės tarybos veiklos reglamentas – Molėtų rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentas

Savivaldybė – Molėtų rajono savivaldybė

Taryba – Molėtų rajono savivaldybės taryba

Savivaldybės tarybos narys, Tarybos narys – Molėtų rajono savivaldybės tarybos narys

Teisėtumas – audituojamo subjekto veiklos atitiktis oficialiems kriterijams, pavyzdžiui įstatymų, kutų teisės aktų (...) reikalavimams

Tinkamumas - audituojamo subjekto veiklos atitiktis bendriesiems principams, pavyzdžiui gero viešojo sektoriaus finansų valdymo (...) principams

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

– įvertinti Molėtų rajono savivaldybės 2019 – 2023 metų biudžeto lėšų naudojimo 2019 – 2023 m. kadencijos savivaldybės tarybos narių išmokoms teisėtumą ir tinkamumą.

Audito objektas:

– Molėtų rajono savivaldybės 2019 – 2023 metų biudžeto lėšos, skirtos 2019 – 2023 m. kadencijos savivaldybės tarybos narių išmokoms.

Audituojamas subjektas – Molėtų rajono savivaldybės administracija.

Audituojamas laikotarpis - 2019–2023 m. savivaldybės tarybos kadencijos laikotarpis.

Audito apimties apribojimai - Nebuvo

Auditas atliktas - Pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus

Suteikiamas užtikrinimo lygis - Pakankamas užtikrinimas

Taikyti audito kriterijai:

- *Teisėtumas:*

- pateikti visi išlaidas patvirtinantys dokumentai, kurie atitinka LR buhalterinės apskaitos įstatyme nustatytus reikalavimus ir yra išrašyti savivaldybės tarybos nario vardu;

- pateiktos išmokų, susijusių su tarybos nario veikla, avanso ataskaitos;

- kompensuotos savivaldybės tarybos narių išlaidos atitinka teisės aktuose nustatytas išlaidų rūšis ir Tarybos reglamente nustatytą baigtinį išlaidų sąrašą;

- išmokų sumos už mėnesį atitinka pateiktais dokumentais pagrįstų išlaidų sumas ir yra ne didesnės nei Reglamente patvirtintas maksimalus išlaidų dydis.

- *Tinkamumas:*

- kompensuotos išlaidos, kurios apmokėtos, naudojant savivaldybės tarybos nario mokėjimo negrynaisiais pinigais priemones;

- kompensuotos per logiškai pagrįstą laiko tarpą įsigytų prekių ar paslaugų išlaidos;

- kompensuotos logika pagrįstų prekių ir paslaugų rūšių bei kiekių išlaidos.

Audito kriterijų šaltiniai:

- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 13 straipsnis, nuo 2022-05-01 – Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymo 7 straipsnis;

- Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 26 straipsnio 2 dalis;

- Molėtų rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentas, patvirtinta Molėtų rajono savivaldybės tarybos 2019 m. rugsėjo 26 d. sprendimu Nr. B1-179 „Dėl Molėtų rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“;

- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 9 straipsnis;

- Iš Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 9 straipsnio kylantys visuomenės lūkesčiai dėl racionalaus viešųjų lėšų naudojimo ir tauso jimo principo.

Atliktos audito procedūros:

- Pagrindinės audito procedūros – detalieji testai.

Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai:

- Skaičiavimas, patikrinimas, paklausimas, analitinės procedūros, pokalbiai su Savivaldybės Finansinės apskaitos skyriaus specialiste, Savivaldybės administracijos vidaus dokumentų analizė.

2024 m. kovo 15 d. audito ataskaitos Nr. A-1
 „Molėtų rajono savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo 2019–2023 m
 kadencijos savivaldybės tarybos narių išmokoms vertinimas“
 3 priedas

2019–2023 m kadencijos Molėtų rajono savivaldybės tarybos narių išmokos

Eurais						
	Metai					
Išlaidų rūšis	2019	2020	2021	2022	2023	Iš viso
Ryšio paslaugos (telefonas, internetas)	1017,19	1171,17	1215,19	1458,69	386,37	5248,61
Kanceliarinės prekės	837,83	12,76	-	-	-	850,59
Transporto išlaidos (kurui)	5599,40	3139,21	1630,37	3192,32	1284,40	14845,70
Išmokėta iš viso:	7454,42	4323,14	2845,56	4651,01	1670,77	20944,90
Darbo užmokestis	5307,28	8439,80	13152,20	13245,52	4549,80	44694,60
Išlaidos iš viso:	12761,70	12762,94	15997,76	17896,53	6220,57	65639,50

DETALŪS METADUOMENYS

Dokumento sudarytojas (-ai)	Molėtų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 188670791, Vilniaus g. 44, LT33140 Molėtai
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Molėtų rajono savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo 2019-2023 m. kadencijos savivaldybės tarybos narių išmokoms vertinimas
Dokumento registracijos data ir numeris	2025-02-03 Nr. KC-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	Elena Putnienė, Savivaldybės kontrolierius
Sertifikatas išduotas	ELENA PUTNIENĖ LT
Parašo sukūrimo data ir laikas	2025-02-03 08:58:30 (GMT+02:00)
Parašo formatas	XAdES-T
Laiko žymoje nurodytas laikas	2025-02-03 08:58:46 (GMT+02:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016, AS Sertifitseerimiskeskus EE
Sertifikato galiojimo laikas	2020-12-09 14:42:14 – 2025-12-08 23:59:59
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	"Registravimas" paskirties metaduomenų vientisumas užtikrintas naudojant "RCSC IssuingCA, VI Registru centras - i.k. 124110246 LT" išduotą sertifikatą "DBSIS, Informatikos ir ryšių departamentas prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos, i.k.188774822 LT", sertifikatas galioja nuo 2022-05-19 16:48:06 iki 2025-05-18 16:48:06
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	–
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	–
Priedamo dokumento sudarytojas (-ai)	–
Priedamo dokumento pavadinimas (antraštė)	–
Priedamo dokumento registracijos data ir numeris	–
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	DBSIS, versija 3.5.80.3
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Atitinka specifikacijos keliamus reikalavimus. Visi dokumente esantys elektroniniai parašai galioja (2025-02-03 09:02:45)
Paieškos nuoroda	–
Papildomi metaduomenys	Nuorašą suformavo 2025-02-03 09:02:45 DBSIS