



MOLĖTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

MOLĖTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2022 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS

2023 m. liepos 14 d. Nr. KA-2
Molėtai

Su audito ataskaita galima susipažinti
Molėtų rajono savivaldybės interneto puslapyje adresu www.moletai.lt

SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Molėtų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba yra subjektas, prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Molėtų rajono savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Molėtų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei.

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai nustatyta pareiga teikti savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo. Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo nuostatas, savivaldybių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių auditą atlieka savivaldybių kontrolės ir audito tarnybos.

Auditą atliko Savivaldybės kontrolierė Elena Putnienė, vyriausioji specialistė Džiugita Eismantienė (grupės vadovė).

Audito ataskaita pateikta Molėtų rajono savivaldybės tarybai, Molėtų rajono savivaldybės merui, Molėtų rajono savivaldybės administracijos direktoriui.

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI	4
SANTRAUKA	5
IŽANGA	9
AUDITO REZULTATAI	11
1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS	11
2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS	26
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	40
PRIEDAI	43
1 priedas Audito apimtis ir metodai	43
2 priedas Savivaldybės konsoliduojamų VSS grupės subjektų sąrašas	47
3 priedas Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos audito procedūros	50

PAGRINDINIAI FAKTAI



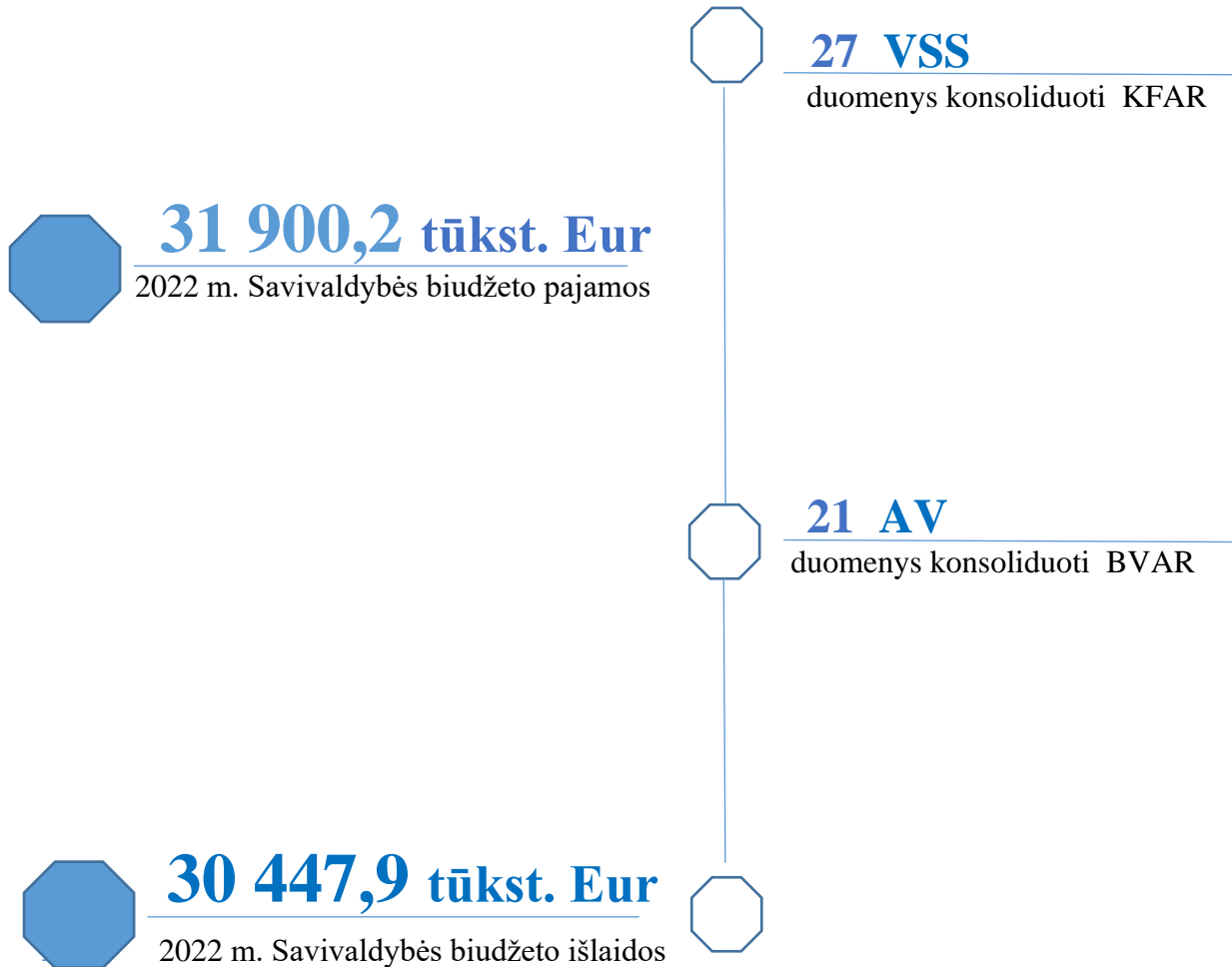
75 596 tūkst. Eur

2022 m. Savivaldybės turtas



6 677,9 tūkst. Eur

2022 m. Savivaldybės įsipareigojimai



Pareiškėme sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

Pareiškėme besąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos¹, Viešojo sektoriaus atskaitomybės² ir Biudžeto sandaros³ įstatymais, Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu⁴ ir Molėtų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022 m. veiklos planu⁵, atlikome Molėtų rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų bei biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams finansinį ir teisėtumo auditą.

Audito tikslas:

1. Įvertinti Savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo.

2. Įvertinti Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo.

3. Įvertinti Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse per 2022 metus.

Audituoti subjektai:

- Savivaldybės administracija, įstatymų nustatyta tvarka organizuojanti Savivaldybės biudžeto pajamų, išlaidų ir kitų piniginių išteklių finansinės apskaitos tvarkymą, organizuojanti ir kontroliuojanti Savivaldybės valdymą ir naudojimą⁶, rengiant Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį⁷;

- Savivaldybės grupę sudarantys viešojo sektoriaus subjektai, atrinkti audito procedūroms atlikti⁸.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius audito standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pareiškiami audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiai aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“.

Išvada (ne nuomonės, bet audituotos srities vertinimo pagal kriterijus rezultatų forma⁹) dėl Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo audituotose srityse pateikta audito ataskaitoje.

Pagrindiniai audito rezultatai

¹ LR vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr.I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 27 str. 1 d. 2 p. ir 9 d. 10 p.(nauja įstatymo redakcija (Nr. XIV-1268, nuo 2023-04-01) taikoma 2023 m. ir vėlesnių ataskaitinių laikotarpių ataskaitų rinkiniams).

² LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 30 str. 1 d. (nauja įstatymo redakcija (Nr.XIII-3308, nuo 2023-01-01) taikoma 2023 m. ir vėlesnių ataskaitinių laikotarpių ataskaitų rinkiniams).

³ LR biudžeto sandaros įstatymas, 37 str. 3 d.

⁴ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 25 str. 2 d.

⁵ Molėtų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022 metų veiklos planas, patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus 2021 m. lapkričio 05 d. įsakymas Nr. KI-9.

⁶ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr.I-533 (su vėlesniais pakeitimais) 30 str. 2 d. 3 p.

⁷ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 23 str. 5 d.

⁸ Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022 m. spalio 28 raštas Nr.KS-6 „Dėl pradedamo finansinio ir teisėtumo audito“.

⁹ 4000-sis TAAIS „Atitikties audito standartas“ 37 ir 191 punktai.

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų klaidų, bet pastebėjimų turėjome

Dėl 2022 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teikiame besąlyginę nuomonę – Molėtų rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų klaidų, ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus, iš kurių jis sudarytas, išskyrus tai, kad Savivaldybė nesilaikė Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo Įstatymo¹⁰ reikalavimo nedidinti mokėtinų sumų, nes 2023 metų sausio 1 d. įsiskolinimas yra 601,8 tūkst. Eur didesnis už 2022 m. sausio 1 d. įsiskolinimą.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

Dėl 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio teikiame sąlyginę nuomonę. Audito metu nustatėme duomenų iškraipymus įstaigų finansinių ataskaitų rinkiniuose, kurių visuma turi reikšmingą įtaką Molėtų rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys ne visais atvejais teisingai parodo viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinius rezultatus, išsamiai ir teisingai atspindi turta, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, nes:

- Vis dar neapskaityti visi vietinės reikšmės keliai ir gatvės;
- Nepatikslinta nekilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė;
- Netiksliai biologinio turto vertė;
- Ne visi užbaigti objektai iškelti iš turto grupės „Nebaigta statyba“;
- Apskaitoje netinkamai grupuojamos sąnaudos;
- Nustatyti trūkumai atliekant inventurizaciją;
- Neteisingai apskaitomas Sukauptas atostogų rezervas (kaupiniai), sąskaitų korespondencija neatitinka VSAFAS nuostatų.
- Neskaičiuojami atidėjiniai.

Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai

Molėtų rajono savivaldybės biudžeto pajamos ir asignavimai nuosekliai didėja.

2022 metų biudžeto patikslintas pajamų planas sudarė 31 677,4 tūkst. Eur. Į biudžeto pajamų planą įskaitytas metų pradžios lėšų likutis 1284,6 tūkst. Eur ir 900 tūkst. Eur finansinių įsipareigojimų (paskolų) lėšos. Per 2022 m. į Savivaldybės biudžetą gauta 31 900,2 tūkst. Eur, arba 222,8 tūkst. Eur daugiau, negu planuota. Pajamų plano įvykdymas siekia 100,7 proc. Didžiausią gautų pajamų dalį, kaip ir ankstesniais metais, sudarė mokesčiai ir dotacijos.

¹⁰ LR 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas; 2021-12-14 Nr. XIV-745(su vėlesniais pakeitimais).

2022 metų biudžeto patikslintas išlaidų planas sudarė 31 677,4 tūkst. Eur, faktinės išlaidos – 30 447,9 tūkst. Eur. Išlaidų plano įvykdymas siekė 96,1 proc. Biudžeto išlaidos panaudotos aštuonių programų vykdymui.

Savivaldybės bendras mokėtinų sumų (įskaitant ir paskolas) likutis 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė 4 353,1 tūkst. Eur ir, lyginant su metų pradžia, padidėjo 985,9 tūkst. Eur. Paskolų suma 2022 m. pradžioje ir metų pabaigoje sudarė atitinkamai 3 312,7 ir 3 696,8 tūkst. Eur visų mokėtinų sumų.

2022 m. savivaldybės biudžetas buvo patvirtintas vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymo 26 str. 5 dalimi. Molėtų rajono savivaldybės taryba 2022 m. vasario 24 d. sprendimu Nr. B1-19 patvirtino Molėtų rajono savivaldybės biudžetą, t. y. per du mėnesius nuo valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo.

Neįgyvendintas 2022 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo reikalavimas, kad 2023 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinų sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) turi būti ne didesnis už 2022 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinų sumas, išskyrus sumas paskoloms gražinti). Mokėtinų sumos išaugo 601,8 tūkst. Eur. Per 2022 m. Savivaldybės biudžetinių įstaigų kreditorinis įsiskolinimas padidėjo 15,3 tūkst. Eur (dėl komunalinių paslaugų, prekių ir kitų paslaugų įsigijimo, transporto išlaikymo), o Administracijos – 586,5 tūkst. Eur (dėl padidėjusios gražintinų valstybės dotacijų sumos – 284,2 tūkst. Eur ir dėl kompensacijų šildymui išaugusios sumos – 252,7 tūkst. Eur).

Savivaldybė 2022 metais laikėsi nustatytų skolinimosi limitų.

Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais

Savivaldybės lėšos ir turtas ne visais atvejais buvo valdomi, naudojami ir disponuojama jais vadovaujantis teisės aktų reikalavimais.

Netinkamai atlikta turto inventorizacija dėl nebaigtos statybos. Neįvertinta, kad dalis nebaigtos statybos apskaitomų objektų yra eksploatuojami ir nebaigta statybai neskaičiuojamas nuvertėjimas.

Savivaldybės valdomų vietinės reikšmės kelių (gatvių) ilgis 1195,54 km. 2022 m. apskaitoje registruota kelių (gatvių), kurių ilgis sudarė 728,2 km (tai tik 60,9 proc. visų valdomų kelių).

Atkreipiame dėmesį, kad valdant, naudojant ir disponuojant savivaldybės biudžeto lėšas ir turtą, vidaus kontrolė nėra pakankama ir Savivaldybė negali racionaliai ir maksimaliai efektyviai tvarkyti savo lėšas ir turtą, nes audituotuose subjektuose nustatyti dalykai leidžia daryti išvadą, kad ne visos savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas yra teisingai apskaitomi, netinkamai atliekama viena iš kontrolės rūšių - turto inventorizacija.

Rekomendacijos

Molėtų rajono savivaldybės biudžetinėms įstaigoms, kuriose atlikome audito procedūras, teikėme rekomendacijas dėl apskaitos klaidų taisymo, ataskaitų duomenų tikslinimo, sprendimų dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo užtikrinimo priėmimo žodžiu ir raštais. Įstaigos dalį rekomendacijų įgyvendino audito metu. Su visų audituotų subjektų vadovais, apskaitos ir kitais atsakingais darbuotojais aptarėme audito procedūrų rezultatus, įstaigos pateikė rekomendacijų įgyvendinimo planus – numatomas priemonės rekomendacijoms vykdyti ir jų vykdymo terminus.

Atsižvelgdami į audito metu nustatytus dalykus, rekomendavome:

Savivaldybės administracijos direktoriui:

1. Peržiūrėti nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitomų objektų sąrašus ir objektus, kurie eksploatuojami, iškelti į Pastatų ir/ar Infrastruktūros statinių sąskaitą.
2. Numatyti reikalingas priemones, kad inventorizacija būtų atliekama ne formaliai, o išsamiai, kad jos rezultatai galėtų būti efektyviai panaudoti siekiant tikslios ir teisingos turto apskaitos.
3. Pakartotinai rekomenduojame apskaitoje įregistruoti visus vietinės reikšmės kelius (gatves).
4. Įdiegti vidaus kontrolės procedūras, užtikrinančias mokėtinų sumų mažėjimą.

Savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovams:

Molėtų „Vyturėlio“ vaikų lopšelio-darželio direktoriui:

5. Nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kad sudarant biudžeto vykdymo ataskaitas išlaidos būtų priskiriamos tinkamam ekonominės klasifikacijos straipsniui, apskaitą tvarkyti laikantis VSAFAS nuostatų.

VŠĮ Molėtų krašto muziejaus direktoriui:

6. Patikslinti kultūros vertybių tikrąsias vertes kiekvienų finansinių metų pabaigoje, prieš rengiant metines finansines ataskaitas, apskaitą tvarkyti laikantis VSAFAS nuostatų.

Molėtų r. kūno kultūros ir sporto centro direktoriui:

7. Perskaičiuoti ilgalaikio turto normatyvus, apskaitą tvarkyti vadovaujantis Finansinės apskaitos įstatymu, laikantis VSAFAS nuostatų.

Molėtų rajono Alantos senelių globos namų direktoriui:

8. Finansinės apskaitos tvarkymo būdai 2022 metais neužtikrino apskaitos informacijos tinkamumo, objektyvumo ir išsamumo, kompiuterinėje buhalterinės apskaitos programoje registruojant ūkines operacijas ir ūkinius įvykius buvo daromos duomenų suvedimo klaidos. Apskaitą tvarkyti laikantis VSAFAS nuostatų, o metines finansines ataskaitas parengti pagal buhalterinių sąskaitų duomenis.

Molėtų r. Giedraičių A. Jaroševičiaus gimnazijos direktoriui:

9. Nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kad sudarant biudžeto vykdymo ataskaitas išlaidos būtų priskiriamos tinkamam ekonominės klasifikacijos straipsniui.

Šio audito metu audituotiems viešojo sektoriaus subjektams raštuose, elektroniniuose laiškuose bei pokalbių metu buvo pateikti pastebėjimai apie nustatytas klaidas ir veiklos trūkumus, rekomenduota juos taisyti.

Rekomendacijų įgyvendinimo planas pateiktas ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (40 psl.).

IŽANGA

Vadovaudamiesi Molėtų rajono savivaldybės (toliau – ir Savivaldybė) kontrolės ir audito tarnybos 2022 m. veiklos planu¹¹, atlikome Molėtų rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus. Audito ataskaitoje pateikiame tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausomą nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pareiškiame audito išvadoje.

Audituojamas subjektas – Savivaldybė – Savivaldybės administracija (juridinio asmens kodas 188712799, adresas – Vilniaus g. 44, Molėtai), Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai, viešojo sektoriaus subjektai, dalyvaujantys konsolidavimo procese.

Audituojamas laikotarpis – 2022 metai.

Savivaldybės 2022 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį (1 pav.), apimančią Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį (toliau KFAR) ir Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį (toliau – BVAR), rengia ir teikia Savivaldybės tarybai tvirtinti Savivaldybės administracijos Finansų skyrius. Audituojamu laikotarpiu bei audito atlikimo metu Savivaldybės administracijai vadovavo Sigitas Žvinys, Savivaldybės administracijos Finansų skyriaus vedėjo pareigas ėjo Rūta Maigienė, Savivaldybės administracijos Finansinės apskaitos skyriaus vedėjos – Ramunė Vidžiūnienė. Mero pareigose – Saulius Jauneika.

Savivaldybės administracijos direktorius Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka administruoja Savivaldybės biudžeto asignavimus ir kitus piniginius išteklius, organizuoja Savivaldybės biudžeto vykdymą ir atsako už Savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą, administruoja Savivaldybės turtą¹².

Savivaldybės KFAR¹³ – Savivaldybės išdo¹⁴, 20 biudžetinių įstaigų, 5 viešųjų įstaigų, Utenos regiono plėtros tarybos finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys. Į Savivaldybės KFAR įtrauktas ir finansinis turtas, kurį sudarė savivaldybei priklausantis bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas. Į Savivaldybės KFAR įeinančių subjektų sąrašas pateiktas 2 priede.

Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus¹⁵ (toliau – VSAFAS). Savivaldybės grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS).

Remiantis 2021 m. gruodžio 23 d. Savivaldybės tarybos sprendimu Nr. B1-268, biudžetinė įstaiga Molėtų krašto muziejus pertvarkyta į viešąją įstaigą Molėtų krašto muziejų nuo 2022 m. vasario 1 d.

Remiantis 2022 m. kovo 31 d. Savivaldybės tarybos sprendimu Nr. B1-59, Molėtų r. Suginčių pagrindinė mokykla nuo rugsėjo 1 d. reorganizuota jungimo būdu prie Molėtų r. Alantos gimnazijos, įsteigiant joje Suginčių skyrių, kuriai perėjo visos Molėtų r. Suginčių pagrindinės mokyklos teisės, pareigos ir funkcijos.

¹¹ Savivaldybės kontrolieriaus įsakymas: 2021-11-05 Nr. KI-9.

¹² Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais) 29 str. 8 d. 5 p.

¹³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2023-01-27 įsakymas Nr. 1K-29 „Dėl 2022 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemos patvirtinimo“

¹⁴ Savivaldybės išdas – išteklių fondas, kuris, remiantis subjekto principu, laikomas atskiru Apskaitos vienetu. Savivaldybės išdo tvarkytojas yra Savivaldybės administracijos Finansų skyrius. Apskaita tvarkoma atskirai nuo Administracijos finansinės apskaitos, sudaromas atskiras finansinių ataskaitų rinkinys.

¹⁵ Lietuvos Respublikos buhalterinės Apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais), 3 str.4 p.

Savivaldybės BVAR rengia¹⁶ Savivaldybės administracija, remdamasi Savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis – į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais.

BVAR sudarytas iš Savivaldybės administracijos ir 20 biudžetinių įstaigų ataskaitų. Asignavimų valdytojų, įeinančių į Savivaldybės BVAR sudėtį, sąrašas pateiktas 2 priede.

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos rengiamos Finansų apskaitos valdymo sistemoje BIUDŽETAS.

1 pav. Savivaldybės 2022 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio sudėtis



Šaltinis. Molėtų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Vertinome 2022 m. Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą. Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtaką tam tikroms biudžeto vykdymo ir apskaitos sritims, atlikome audito procedūras. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų ar kitų dokumentų reikalavimų, atsižvelgėme į šių reikalavimų nesilaikymo priežastis ir įvertinome galimas teisės aktų nesilaikymo pasekmes. Teisės aktų, kurių nuostatų laikymasis buvo vertintas audito metu, sąrašas pateiktas 3 priede.

Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų iškraipymų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką priimtiems sprendimams. Reikšmingu dalyku Savivaldybės KFAR laikėme apskaitos klaidą ar jų visumą, turinčią įtakos vienam finansinių ataskaitų straipsniui, viršijančią 755,96 tūkst. Eur, Savivaldybės BVAR – viršijančią 608,95 tūkst. Eur. Konsolidavimas buvo vykdomas sudedant finansinių ataskaitų atitinkamus straipsnius ir eliminuojant konsoliduojamų subjektų tarpusavio ūkines operacijas ir jų rezultatus.

¹⁶ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 35 str. 4 d.

Savivaldybės administracija taiko kontrolės procedūras, užtikrinančias, kad KFAR būtų nurodyta teisinga informacija ir įsitikinta, kad konsoliduojamų subjektų finansinių ataskaitų rinkiniai teisingi.

AUDITO REZULTATAI

1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys yra rengiamas konsolidavus žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansines ataskaitas. Konsoliduotose finansinėse ataskaitose turi būti parodytas visas konsoliduojamų viešojo sektoriaus subjektų grupės turtas, įsipareigojimai, finansavimo sumos ir grynasis turtas, pajamos ir sąnaudos, pinigų srautai. Savivaldybės administracija naudoja Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą (VSAKIS).

Tarnyba, audituodama ankstesnių metų VSS finansines ataskaitas, kurios buvo konsoliduotos į VSAKIS, nustatė klaidų ir neatitikimų, turėjusių įtakos ir 2022 metų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui. Audito metu įstaigas informavome raštu apie 2022 m. ataskaitų rinkinių duomenų vertinimo rezultatus, kitus audito metu nustatytus dalykus, teikėme rekomendacijas nustatytų pažeidimų, klaidų ir neatitikimų ištaisymui.

1.1. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų klaidų, bet pastebėjimų turėjome

Savivaldybės administracijos Finansų skyrius, rengdamas Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, remiasi Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų jai pateiktų žemesnio lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių¹⁷ duomenimis ir į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų apskaitos duomenimis – Savivaldybės išdo rengiamomis ataskaitomis. Dėl to Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas priklauso ne tik nuo Savivaldybės administracijos Finansų skyriaus (toliau – Finansų skyrius) tvarkomos apskaitos, bet ir nuo asignavimų valdytojų parengtų ataskaitų teisingumo.

Audito metu atlikome pagrindines audito procedūras 21-ame Savivaldybės subjekte, kurių vadovai yra asignavimų valdytojai. Vertinome parengtus ir Finansų skyriui pateiktus 2022 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, visų grupės subjektų mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitas ir Savivaldybės išdo rengiamas ataskaitas.

Tinkamas biudžeto išlaidų duomenų, apskaitomų taikant pinigų principą, tvarkymas rodo tikrąją šių išlaidų paskirtį, leidžia turėti objektyvią informaciją apie visos Savivaldybės ar atskiro asignavimų valdytojo veiklą.

¹⁷ Rinkinių sudėtis patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-31 įsakymu Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

Dalis įstaigų¹⁸ nesilaikė Valstybės ir savivaldybių biudžeto klasifikacijos¹⁹, dalį biudžeto asignavimų suplanavo, panaudojo ir išlaidas apskaitė bei nurodė Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. Ataskaitoje (forma Nr.2) pagal netinkamus išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius.

Audito metu įvertinus 2022 m. gruodžio 31 d. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenis apie biudžeto pajamas, išlaidas, skolas bei mokėtinas sumas, reikšmingų neatitikimų, kurie darytų įtaką metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, nenustatėme. 2022 metų Savivaldybės ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių sudarytas, išskyrus tai, kad Savivaldybė nesilaikė Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo Įstatymo²⁰ 13 str. 4 d. reikalavimo nedidinti mokėtinų sumų.

1.2. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų iškraipymų

Savivaldybės KFAR duomenų teisingumas priklauso nuo viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenų teisingumo ir šių duomenų pateikimo į viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą (VSAKIS). Teisingi finansinės apskaitos duomenys ir pagal juos parengtos finansinės ataskaitos privalo pateikti išsamią ir objektyvią informaciją jos vartotojams – vadovams, specialistams ir piliečiams. Tik remiantis patikima informacija galima priimti sprendimus dėl efektyvaus įstaigos turto – finansinių išteklių, trumpalaikio ir ilgalaikio turto, atsargų naudojimo.

Dėl viešojo sektoriaus subjektų pateiktų klaidingų duomenų, Savivaldybės KFAR duomenys ne visais atvejais teisingai parodo viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinius rezultatus, išsamiai ir teisingai atspindi turtą, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas.

Visuose viešojo sektoriaus subjektuose ilgalaikio materialiojo turto Nusidėvėjimo ekonominiai normatyvai įregistruotiems ilgalaikio turto vienetams už 2022 metus skaičiuojami laikantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės ir Molėtų rajono savivaldybės tarybos 2009 m. lapkričio 26 d. sprendimu Nr. B6-1221 patvirtintų naudingo tarnavimo laiko normatyvų, nesilaikant teisės akto pakeitimų (Finansų ministro 2022-06-14 įsakymas Nr. 1K-217). Įsakymas taikomas finansinių ataskaitų rinkiniams, rengiamiems už 2022 metus ir vėlesnius ataskaitinius laikotarpius.

Savivaldybės administracija savo dydžiu yra reikšmingiausias grupės subjektas, todėl Savivaldybės administracijai audito metu skyrėme daugiausia dėmesio. Pastebime, kad kiekvienais metais Savivaldybės ataskaitose nustatome reikšmingus turto duomenų iškraipymus. Kai kurios problemos tęsiasi kelerius metus – pvz., apskaitant nebaigtos statybos darbus, vietinės reikšmės kelius ir gatves, biologinį turtą. Be to, inventorizacija atliekama netinkamai, nefiksuojuant turto būklės, nevertinant nuvertėjimo – neužtikrinamas apskaitos duomenų patikimumas.

¹⁸ Molėtų r. Giedraičių A. Jaroševičiaus gimnazija sumažino Darbo užmokesčio pinigais (2.1.1.1.1.1) straipsnio išlaidas ir padidino Darbdavio socialinės paramos (2.7.3.1.1.1) straipsnio išlaidas. Bendra suma – 12,5 tūkst. Eur. Molėtų „Vyturėlio“ vaikų lopšelis-darželis išmokėjęs materialinę pašalpą mirties atveju 1,4 tūkst. Eur neteisingai apskaitė ir nurodė Darbo užmokesčio pinigais(2.1.1.1.1.1) straipsnyje, o ne Darbdavio socialinės paramos(2.7.3.1.1.1) straipsnyje.

¹⁹ Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);

²⁰ LR 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas; 2021-12-14 Nr. XIV-745(su vėlesniais pakeitimais).

Reikšmingiausius duomenų iškraipymus ir sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti, nustatėme Savivaldybės administracijoje, apskaitant ilgalaikį materialųjį turtą - nebaigtą statybą, vietinės reikšmės kelius ir gatves, biologinį bei finansinį turtą.

Dėl neįvertintų sukauptą atostoginių kaupinių pateikti netikslūs duomenys Molėtų „Saulutės“ vaikų lopšelyje-darželyje, Molėtų „Vyturėlio“ vaikų lopšelyje-darželyje, Molėtų pradinėje mokykloje.

VŠĮ Molėtų krašto muziejuje nekilnojamosioms kultūros vertybėms prieš rengiant metines finansines ataskaitas tikroji vertė nebuvo nustatyta.

Molėtų rajono Alantos senelių globos namų finansinė apskaita, vedama ir rengiama nesivadovaujant Finansinės apskaitos įstatymo ir VSAFAS nuostatų bei Finansų ministerijos rekomendacijų, neužtikrino apskaitos informacijos tinkamumo, objektyvumo ir išsamumo.

Visa tai turėjo reikšmingos įtakos 2022 m. Savivaldybės KFAR duomenų teisingumui.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio (KFAR) vertinimas VSAKI-o sistemoje

Rengiant KFAR į šį ataskaitų rinkinį įtrauktos savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos už 2022 metus. Administracijos direktorius įsakymu²¹ paskyrė atsakingus asmenis už Administracijos, Iždo, VSS finansinių ataskaitų rinkinių pateikimą, stebėseną ir tvirtinimą VSAKI sistemoje. Rengiant KFAR konsoliduojamos savivaldybės kontroliuojamų VSS finansinės ataskaitos. Visi VSS pateikė 2022 metų finansinių ataskaitų (FAR) duomenis konsolidavimui. Konsolidavimas buvo vykdomas sudedant finansinių ataskaitų atitinkamus straipsnius ir eliminuojant konsoliduojamų subjektų tarpusavio ūkinės operacijas ir jų rezultatus. Rengiant KFAR buvo vadovautasi 1-ojo VSAFAS 38, 39 str. reikalavimais, nustatyta reikšminga suma, kuri viršija 0,1 proc. savivaldybės konsoliduotojo turto, t. y. 75,6 tūkst. Eur.

Ataskaita K-KKK-A-KK. Molėtų rajono savivaldybės grupės konsoliduotųjų ataskaitų stulpelyje „Kontrolė-skirtumas“ nurodyti „0“. Savivaldybės KFAR informacija pateikta korektiškai. Koregavimo žurnalo įrašų duomenimis iš viso atlikta 35 koreguojantys įrašai, iš jų 18 koreguojančių įrašų ankstesnių metų nesutapimai.

Ataskaitos K-KSP K-KK-M ir K-KBA-B-KK-M. Atlikta tarpusavio sandorių eliminavimo peržiūra, peržiūrėtos tarpinių sąskaitų tikrinimo ataskaitos tarpinės finansinės eilutės, kurios naudojamos eliminavime, nurodyta eilučių suma lygi „0“. Tarpinėse sąskaitose nėra likę užregistruotų reikšmingų sumų.

Ataskaita K-TSP-B-KK. Atliekant konsolidavimo procedūras grupėje suderintos visos sandorių sumos, todėl VSAKI sistemoje grupėje nebelieka VSS nesuderintų sandorių sumų. KFAR pildytojas patvirtino konsoliduotų ataskaitų pilnumą, publikuojant konsoliduotų komentarų duomenų paketą. KFAR tvirtintojas atliko galutinį konsoliduotų ataskaitų tvirtinimą integruojant konsoliduotų komentarų duomenų paketą.

Ataskaita K-PKA-D-KK. Rankiniai įrašai pateikti konsolidavimo formose, rankinių įrašų koregavimo operacijos pateiktos dvejetainiu įrašu.

Ataskaita K-TSP-A-KK. VSAKIS yra nustatomas informacijos, kuri yra derinama su kitais VSS, reikšmingumo lygis. Didžiausia leistina VSAKIS su kitu VSS nesuderinta suma kiekvienoje tarpusavio operacijų derinimo grupėje neviršijo 100,00 Eur. Nesutapimai iki konsolidavimo proceso

²¹ 2012 m. lapkričio 20 d. įsakymas Nr. B6-1118, 2021 m. lapkričio 9 d. įsakymas Nr. B6-1247.

pabaigos ištaisyti. VSS, kurių FAR duomenys nebuvo įtraukti į ankstesnio ataskaitinio laikotarpio atitinkamus KFAR, tarpusavio operacijoms suderinti pateikia informaciją apie operacijas atskirai su kiekvienu VSS nurodytas tarpusavio operacijų derinimo grupes. VSS, kurių FAR duomenys buvo įtraukti į atitinkamus KFAR, kitą ataskaitinį laikotarpį turi suderinti informaciją apie pradinis likučius su tais VSS, kurių FAR duomenys nebuvo įtraukti į praėjusio ataskaitinio laikotarpio atitinkamus KFAR. Suderinta tarpusavio operacijų informacija yra teikiama VSAKIS atskirose duomenų įvedimo formose ir detalizuojama.

Finansinės būklės ataskaitos vertinimas (FBA)

Konsoliduota FBA eil. A. „Ilgalaikis turtas“. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje savivaldybėje užregistruoto konsoliduoto ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė – 63 085,87 tūkst. Eur. Didžiausią dalį Savivaldybės konsoliduoto ilgalaikio materialiojo turto sudaro pastatai - 26 383,80 tūkst. Eur ir infrastruktūros statiniai - 21 429,43 tūkst. Eur. Per 2022 m. ilgalaikis materialusis turtas padidėjo 3 771,79 tūkst. Eur. Apskaičiuotas ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas 2022 m. -1 849,23 tūkst. Eur, 2022-12-31 sukaupta nusidėvėjimo suma – 37 984,31 tūkst. Eur. Įsigyta turto 5 832,75 tūkst. Eur, turto nuvertėjimas sudarė 124,1 tūkst. Eur.

Konsoliduotos FBA eil. B. „Biologinis turtas“. Biologinio turto vertė per ataskaitinį laikotarpį nekito, likutis – 6,1 tūkst. Eur (Savivaldybės administracija).

Konsoliduotos FBA eil. C. „Trumpalaikis turtas“, str. III. „Per vienerius metus gautinos sumos“. Savivaldybės per vienerius metus gautinos sumos sudarė 1 856,25 tūkst. Eur.

Konsoliduotos FBA eil. D. „Finansavimo sumos“. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje finansavimo sumos iš valstybės biudžeto sudarė 24 732,98 tūkst. Eur. Finansavimo sumų iš Savivaldybės biudžeto konsoliduotose ataskaitose nelieka, nes visos sumos yra eliminuojamos derinamose ir nederinamose operacijose. Finansavimo sumos iš Europos sąjungos lėšų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 14 880,31 tūkst. Eur, iš kitų šaltinių – 1 295,05 tūkst. Eur.

Konsoliduotos FBA eil. C. „Trumpalaikis turtas“, str. V. „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“. Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 1 866,77 tūkst. Eur. Didžiąją dalį pinigų ir pinigų ekvivalentų likučio sudarė: 1 084,87 tūkst. Eur arba 58,1 proc. Savivaldybės išdo, 294,3 tūkst. Eur arba 15,8 proc. VŠĮ Molėtų ligoninės, 66,9 tūkst. Eur arba 3,6 proc. VŠĮ Molėtų GMPC. Pinigai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 1 866,8 tūkst. Eur, detalizuojami pagal finansavimo šaltinius:

- valstybės biudžeto (įskaitant ES finansinę paramą) - 443,7 tūkst. Eur,
- savivaldybės biudžeto – 785,7 tūkst. Eur,
- kitų šaltinių - 637,4 tūkst. Eur.

Konsoliduotos FBA eil. F. „Grynasis turtas“, str. II „Nuosavybės metodo įtaka“ ir str. III.1 „Einamųjų metų perviršis ar deficitas“. Savivaldybės grynasis turtas 2022-12-31 sudarė 28 009,70 tūkst. Eur arba 37,1 proc. Savivaldybės turto sumos. Šis santykis parodo, kiek turto liktų Savivaldybei padengus visus Savivaldybės įsipareigojimus ir grąžinus finansavimo sumas. Į savivaldybės grynąjį turtą įtraukta nuosavybės metodo įtaka sudarė 163,71 tūkst. Eur, tikrosios vertės rezervas- 462,24 tūkst. Eur, kiti rezervai-1,26 tūkst. Eur. Per ataskaitinį laikotarpį viešojo sektoriaus subjektų dalininko kapitalas nekito ir 2022 metų pabaigoje dalininko kapitalas (steigėjo įnašas) sudarė 84,5 tūkst. Eur.

Konsoliduota pinigų srautų ataskaita. Konsoliduotieji Savivaldybės pinigų srautai iš pagrindinės veiklos rodo, koku mastu Savivaldybė finansavo savo veiklą iš mokesčių, kitų pajamų, gautos finansinės paramos. 2022-12-31 pagrindinės veiklos pinigų srautai – 4 711,23 tūkst. Eur.

Veiklos rezultatų ataskaitos vertinimas (VRA)

Konsoliduota VRA eil. A. „Pagrindinės veiklos pajamos“. Pagrindinės veiklos pajamos 2022 m. -38 914,54 tūkst. Eur. Didžiausią dalį pagrindinės veiklos pajamų sudaro mokesčių pajamos – 15 862,16 (40,8 proc.) tūkst. Eur.

Konsoliduota VRA eil. B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“. Pagrindinės veiklos sąnaudos 2022 m. -38 440,28 tūkst. Eur, iš jų: 27,2 proc. tenka švietimo, 24 proc. socialinės apsaugos, 18,2 proc. bendrų valstybės paslaugų, 18 proc. sveikatos apsaugos funkcijoms. Į Savivaldybės KFAR įtraukiamos viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų finansinės ataskaitos, tačiau didžioji dalis sveikatos apsaugos funkcijai tenkančių darbo užmokesčio sąnaudų finansuota iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto.

KFAR 2022 m. įsipareigojimų srities duomenys. Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai 2022-12-31 – 3 528,17 tūkst. Eur, trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – 3 149,77 tūkst. Eur, iš jų 542,3 tūkst. Eur ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis.

Rengiant 2022 m. KFAR, VSS užregistravo klaidų taisymus. Pastebėtos klaidos ištaisytos pagal 7 VSAFAS reikalavimus. Apskaitos keitimo ir klaidų taisymo įtaka FBA ir VRA straipsniams sudarė 133,97 tūkst. Eur.

Įrašais koreguota neteisingai pateikta tarpusavio suderinimo, eliminavimo informacija, pataisytos subjektų apskaitoje nustatytos klaidos.

1.2.1. Neteisingai apskaityti baigti statybos darbai

Atlikdami auditus ankstesniais metais, nustatėme, kad Savivaldybės administracija, nesivadovaudama 12-ojo VSAFAS²² nuostatomis, užbaigusi statybos ir/ar turto esminio pagerinimo darbus, jų verčių neperkėlė iš nebaigtos statybos sąskaitos į atitinkamas turto grupes ir naujiems statiniams neskaičiavo nusidėvėjimo, o esamam turtui, nuo esminio pagerinimo darbų vertės, netikslino nusidėvėjimo skaičiavimo.

²² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 “Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo” (su vėlesniais pakeitimais)

1 lentelė Nebaigtoje statyboje sukaupti darbai 2022-12-31

Eil. Nr.	Invent. Nr.	Pavadinimas	Nebaigtos statybos pradžios data	Vertė, Eur	Iškeltina į turto grupę	Pastabos
1	2	3	4	5	6	7
1	486564	Molėtų gimnazijos pastato kapitalinis remontas	2020	1 051 716,81	Švietimo ir mokslo įstaigų pastatai	Darbai užbaigti 2022 m. lapkričio mėn.
2	486416	Takas Giedraičių miestelyje (prie Vilniaus g.)	2019.08.30	12 045.82	Kiti keliai	Objektų statyba užbaigta 2022 m., bet tai bendras ES projektas, iš kurio finansuojama dalis šių gatvių statybos. Projektas pratęstas iki 2023.03.31, nes buvo užfiksuotas viešųjų pirkimų pažeidimas, dėl kurio įšaldyta 25 proc. lėšų. Po patikrinimo priimtas sprendimas 20 proc. gražinti, todėl galutis MP bus teikiamas 2023.03.31. Nežinomas galutinis finansavimo paskirstymas tarp šaltinių: ES, VB, SB
3	486416ES	Takas Giedraičių miestelyje (Vilniaus g. 28, 682-29,610 km ruožas)	2020.09.30	156 618.53	Kiti keliai	
4	487919	Maumedžių g. rekonstrukcija, Giedraičiai	2021.02.10	83 418.93	Automobilių keliai	
5	488347	Kementos g. pėsčiųjų takai Giedraičių mstl., Molėtų raj. (ES projektas)	2022.04.25	156 978.37	Automobilių keliai	

6	487815SB	Vd-28 kelias Videniški ai- Žižmauka	2020.12.30	3 343.88	Automobilių keliai	Objekto statyba užbaigta 2022 m., bet dar neužregistruota Registrų centre, nepateikta statybos užbaigimo deklaracija LR statybos leidimų ir statybos valstybinės priežiūros informacinėje sistemoje „Infostatyba“ (IS „Infostatyba“)
7	487815	Vd-28 kelias Videniški ai- Žižmauka	2020.12.30	112 915.00	Automobilių keliai	
8	487817	M-9 Braškių gatvė Molėtų m.	2020.12.30	214 269.20	Automobilių keliai	Objekto statyba užbaigta 2022 m., bet dar neužregistruota Registrų centre, nepateikta statybos užbaigimo deklaracija LR statybos leidimų ir statybos valstybinės priežiūros informacinėje sistemoje „Infostatyba“ (IS „Infostatyba“)
9	486331	Buto Mechaniz atorių g, 4A-7 Molėtuos e renovacija		694,24	Gyvenamieji pastatai	Darbai užbaigti 2020-10-02, pagal darbų užbaigimo aktą Nr. ACCA-00-201002-00313. Administratoriaus dokumentai pateikti 2023-05-30. Administracijos apskaitoje užregistruota.
10	486332	Buto Mechaniz atorių g. 6-5 Molėtuos e renovacija		1179,25	Gyvenamieji pastatai	Darbai užbaigti 2020-10-02, pagal darbų užbaigimo aktą Nr. ACCA-00-2001002-00312. Administratoriaus dokumentai pateikti 2023-05-30. Administracijos

				apskaitoje užregistruota.
Iš viso Administracijoje 2022-12-31 nepagrįstai apskaitoma nebaigtoje statyboje, iš jų:		1 793 180,22	*	*
darbai užbaigti 2022 metais		1 791 306,73	10 vnt.	*
t. sk. darbai užbaigti 2022, projektas pratęstas iki 2023-03-31 dėl viešųjų pirkimų pažeidimo		409 061,65	7 vnt.	*
t. sk. dėl nepateiktos statybos užbaigimo deklaracijos		1 053 590,30	3 vnt	*

Neperkėlus statybos ir/ar turto esminio pagerinimo darbų vertės iš nebaigtos statybos sąskaitos į atitinkamos turto grupės sąskaitą, Savivaldybės KFAR Finansinės būklės ataskaitos eilutėje A.II.9 „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ nurodytas likutis yra 1 793,2 tūkst. Eur didesnis, o A.II.2 „Pastatai“ - 1 053,6 tūkst. Eur mažesnis, A.II.3 „Infrastruktūros statiniai“ - 739,6 tūkst. Eur mažesnis.

1.2.2. Dar neapskaityti visi vietinės reikšmės keliai ir gatvės

Savivaldybės keliai ir gatvės yra registruojami Ilgalaikio materialaus Infrastruktūros statinių turto grupėje. Šios grupės likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 21 429,43 tūkst. Eur, iš jų vietinės reikšmės kelių ir gatvių, įregistruotų apskaitoje, likutinė vertė - 12 026,66 tūkst. Eur (56,1 proc.).

2 lentelė 2021-2022 m. informacija apie vietinės reikšmės kelius (gatves)

Eil. Nr.		2021	2022
1.	Vietinės reikšmės kelių (gatvių) ilgis, km	1248,04	1195,54
2.	Atlikta kadastrinių matavimų, km	636,12	728,2
	<i>Santykis, proc.</i>	<i>51,0</i>	<i>60,9</i>
3.	Užregistruota registre, vnt.	161	288
4.	Skirtas finansavimas VB, tūkst. Eur	1307,5	1683,1
5.	Panaudotas finansavimas VB, tūkst. Eur	1244,1	1655,2
	<i>Panaudojimas, proc.</i>	<i>95,2</i>	<i>98,3</i>

Šaltinis. Molėtų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Savivaldybės administracijoje 2022 metais pastebima pažanga atliekant kelių (gatvių) inventorizaciją ir teisinę registraciją.

Pagal pateiktus Turto skyriaus 2022-12-31 duomenis inventorizuoti, bet registre neįregistruoti 64 vnt. vietinės reikšmės kelių (gatvių), kurių ilgis sudaro 93,729 km(12,9 proc.).

Dėl aukščiau išvardintų neatitikimų negalime patvirtinti, kad į turto grupę „Infrastruktūros statiniai“ įtraukti visi Savivaldybei nuosavybės teise priklausantys vietinės reikšmės keliai ir gatvės, vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitos duomenis palyginti su viešųjų registru duomenimis.

Molėtų rajono savivaldybės taryba 2022-02-24 sprendimu Nr. B1-28 patvirtino Kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo lėšomis finansuojamų kelių objektų, kuriuose bus atliekami naujos statybos, rekonstravimo, kapitalinio remonto darbai ir paprastojo remonto prioritetinės eilės 2022-2024 metų sąrašą.

Savivaldybės tarybos sprendimu²³ patvirtintas kelių (gatvių) įtraukimo į Molėtų rajono savivaldybės vietinių reikšmės kelių sąrašą tvarkos aprašas. Aprašas taip pat gali būti taikomas nagrinėjant klausimus dėl kelių (gatvių) išbraukimo iš minėtų sąrašų.

Savivaldybės tarybos sprendimais²⁴ nuspręsta perimti Molėtų rajono savivaldybės nuosavybėn Molėtų rajono savivaldybės apskaitoje registruotą ir valdomą valstybės turtą pagal pateiktus priedus.

Savivaldybės tarybos sprendimais²⁵ perduota savivaldybei nuosavybės teise priklausančius kelio (gatvės) statinius savivaldybės Administracijai patikėjimo teise valdyti, naudoti ir disponuoti jais pagal sąrašus. Visi pagal šiuos sąrašus perduoti keliai (gatvės) įregistruoti valstybinėje įmonėje Registrų centre. 2022 metais užregistruoti 288 vnt. kelių, kurių ilgis sudaro 138,43 km.

LAKD²⁶ 2020-2021 m. skirstė KPPP lėšas savivaldybėms vietinės reikšmės kelių, gatvių tiesimui, taisymui ir priežiūros darbams atlikti, finansavimo dydžiui nustatyti taikydama šiuos kriterijus²⁷:

- pagal nuolatinių gyventojų skaičių (vadovaujamosi Lietuvos statistikos departamento duomenimis) – 50 procentų;
- pagal kelių ilgį, nurodytą savivaldybių tarybų patvirtintame kelių sąrašė, kuriame taip pat nurodytas kelio numeris ir kelio pavadinimas, – 50 procentų, nuo 2025 metų – 0 procentų;
- pagal Nekilnojamojo turto registre įregistruotų kelių ilgį – 0 procentų, nuo 2025 metų – 50 procentų.

Nuo 2022 m. sausio mėn. 1 d. KPPP finansavimo lėšų paskirstymo reglamentavimas perkeltas į kitą teisės aktą²⁸, kuriame nustatyta, kad ne mažiau kaip 91 procentas programos lėšų paskirstoma taip:

- pagal nuolatinių gyventojų skaičių (vadovaujamosi Lietuvos statistikos departamento duomenimis, skelbiamais einamųjų biudžetinių metų vasario 1 d.) – 50 procentų ir pagal motorizuoto eismo kelių ilgį, nurodytą savivaldybių tarybų iki einamųjų biudžetinių metų

²³ 2022-03-31 sprendimas Nr. B1-68, „Dėl kelių (gatvių) įtraukimo į Molėtų rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašą tvarkos aprašo patvirtinimo“.

²⁴ 2022-09-29 sprendimas Nr. B1-194, 2022-11-24 sprendimas Nr. B1-225, „Dėl Molėtų rajono savivaldybės apskaitoje registruoto ir valdomo valstybės turto (keliai, gatvės) perėmimo savivaldybės nuosavybėn“.

²⁵ 2022-09-29 sprendimas Nr. B1-191, 2022-11-24 sprendimas Nr. B1-227, „Dėl savivaldybės turto perdavimo Molėtų rajono savivaldybės administracijai“.

²⁶ LAKD – VĮ Lietuvos automobilių kelių direkcija

²⁷ Kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo lėšų naudojimo tvarkos aprašas, patvirtintas LR Vyriausybės 2005-04-21 nutarimu Nr. 447, 32 p.

²⁸ Kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo įstatymas, 9 str.

sausio 1 d. patvirtintuose kelių sąrašuose, kuriuose taip pat nurodomas kelio numeris ir kelio pavadinimas – 50 procentų.

- nuo 2025 metų programos finansavimo lėšos savivaldybėms paskirstomos pagal nuolatinių gyventojų skaičių (vadovaujamosi Lietuvos statistikos departamento duomenimis, skelbiamais einamųjų biudžetinių metų vasario 1 d.) – 50 procentų ir pagal Nekilnojamojo turto registre iki einamųjų biudžetinių metų sausio 1 d. įregistruotų motorizuoto eismo kelių ilgį – 50 procentų.

Atkreipiame dėmesį, kad nuo 2025 metų 50 procentų KPPP lėšų bus skiriama tik pagal Nekilnojamojo turto registre įregistruotų motorizuoto eismo kelių ilgį, todėl Savivaldybei iki šio termino būtina teisinę registraciją užbaigti, kad užsitikrinti pilną finansavimą.

Patikimi ir teisingi duomenys svarbūs tiek tiksliai paskirstant LAKD KPPP lėšas, tiek teikiant duomenis apie vietinės reikšmės kelių ilgį savivaldybėje Lietuvos statistikos departamentui, kuris juos skelbia viešai, tiek skirstant KPPP lėšas vietinės reikšmės keliams su žvyro dangą asfaltuoti²⁹.

Molėtų rajono savivaldybės tarybos sprendimu³⁰ patvirtinta Savivaldybės vietinės reikšmės kelių objektų prioritetingą eilę 2022-2024 metams. Numatyti kelių (gatvių) paprastojo bei kapitalinio remonto, projektavimo, rekonstravimo bei naujos statybos darbai. 2022 metų darbai, numatyti prioritetingoje eilėje, įvykdyti 90,5 proc.

Dėl to nebuvo galimybės įsitikinti, kad Savivaldybės konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje eilutėje A.II.3 „Infrastruktūros statiniai“ įtrauktų vietinės reikšmės kelių (gatvių) -12 026,66 tūkst. Eur likutinės vertės ir D.I „Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto“ – 7 562,5 tūkst. Eur, D.III „Finansavimo sumų iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ – 1 814,5 tūkst. Eur bei F.III „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 2 649,66 tūkst. Eur likučiai yra tikri ir teisingi.

1.2.3. Neužtikrinama tiksli kultūros vertybių apskaita

VŠĮ Molėtų krašto muziejus nepatiksino kultūros vertybių tikrosios vertės, nes nevykdė 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 65 p. nuostatos, kurioje nurodyta, kad viešojo sektoriaus subjektas patikslina tikrąją vertę kiekvienų finansinių metų pabaigoje, prieš rengdamas metines finansines ataskaitas.

VŠĮ Molėtų krašto muziejus kultūros paveldo pastato įsigijimo vertę 124,1 tūkst. Eur apskaitė Finansinės būklės ataskaitos A.II.2 eilutėje „Pastatai“, paskaičiuotas nusidėvėjimas 1,5 tūkst. Eur, likutinė vertė – 122,6 tūkst. Eur, o ne A.II.8 eilutėje „Kultūros paveldo statiniai“ įregistruoto Kultūros vertybių registre. Nenustatė kultūros vertybių tikrosios vertės, šį turtą apskaitė įsigijimo savikaina ir visiškai netikslino šio turto tikrosios vertės.

²⁹ Kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo lėšų vietinės reikšmės keliams su žvyro dangą asfaltuoti paskirstymo 2020 metais tvarkos aprašas, patvirtintas LR Susisiekimo ministro 2020-01-20 įsakymu Nr. 3-36.

³⁰ 2022-02-24 sprendimas Nr. B1-28.

Muziejuje 2022 metų pabaigoje pagrindiniame ir pagalbiniame fonduose iš viso buvo įregistruoti 35 484 eksponatai. Muziejinės vertybės įvertintos tikrąja verte remiantis Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2010-08-20 įsakymu Nr. IV-446.

Dėl netinkamos kultūros paveldo apskaitos nebuvo galimybės įsitikinti, kad Savivaldybės konsoliduotos Finansinės būklės ataskaitos pagal 2022-12-31 duomenis straipsniuose įtrauktos sumos: A.2 „Pastatai” 1 004,5 tūkst. Eur, (t. sk. „Kultūros paveldo statiniai” įsigijimo savikaina, suma 124,1 tūkst. Eur, paskaičiuotas nusidėvėjimas 1,5 tūkst. Eur, likutinė vertė – 122,6 tūkst. Eur), D. „Finansavimo sumos 1 125,1 tūkst. Eur bei F.III „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 57,7 tūkst. Eur yra tikros ir teisingos.

1.2.4. Negalima patvirtinti biologinio turto likučio teisingumo

Pagal 16-ojo VSAFAS³¹ „Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių“ nuostatas, parkų ir skverų želdinių įsigijimo (įveisimo) išlaidas biologiniu turtu pripažįsta tie viešojo sektoriaus subjektai, kurie, siekdami teikti gyventojams socialinę, ekonominę ir gamtosauginę naudą, želdinius sodina ir (arba) prižiūri parkuose ir skveruose, neatsižvelgiant į tai, ar žemė, kurioje įveistas želdynas, viešojo sektoriaus subjektui perduota patikėjimo ar panaudos teise. Pagal Vietos savivaldos įstatymą³², savarankiškos savivaldybių funkcijos yra savivaldybės teritorijoje esančių želdynų, želdinių apsauga, tvarkymas ir kūrimas, inventorizacijos, apskaitos, atskirųjų želdynų žemės sklypų kadastrinių matavimų ir įrašymo į Nekilnojamojo turto registrą organizavimas ir stebėseną.

Molėtų rajono Savivaldybės administracijos apskaitoje 2022-12-31 užregistruoti 24 želdiniai (neatlygintinai gauti 2005-01-01) ir 7 želdiniai (neatlygintinai gauti 2015-01-01). Savivaldybės Tarybos sprendimu³³ sudaryta želdynų ir želdinių apsaugos, priežiūros ir tvarkymo komisija.

Neatlygintinai gautas biologinis turtas iš ne viešojo sektoriaus subjekto, perėmimo momentu įvertinamas tikrąja verte, kuri prilyginama įsigijimo savikainai. Kartu registruojamos gautos finansavimo sumos iš kitų šaltinių. Neatlygintinai gautas biologinis turtas priskirtas prie savivaldybės finansavimo šaltinio.

Audituojamais metais biologinio turto negauta ir nenurašyta.

Metinė inventorizacija atlikta formaliai, duomenis perkeliant į inventorizacijos apyrašus iš administracijos apskaitos. Inventorizacijos komisijos išvadoje yra nurodoma, kad nuvertėjimo požymių nepastebėta, ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė balanse atitinka turto tikrojo vertę (išvada 2023-01-18).

Manome, kad esamas biologinis turtas turi nuvertėjimo požymių ir neatlieka savo funkcijų. Todėl siūlome atlikti inventorizaciją ir įvertinti turto būklę.

Negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitoje straipsnių B. „Biologinis turtas“ 6, 1 tūkst. Eur vertės teisingumo.

1.2.5. Finansinio turto balansinė vertė nėra tiksli

³¹ LR Finansų ministro 2008-07-10 įsakymas Nr. 1K-233 “Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 16-ojo standarto patvirtinimo” (su vėlesniais pakeitimais), 10 p.

³² LR vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 6 str. 26 p.

³³ 2022 m. vasario 24 d. sprendimu Nr. B1-35 „Dėl Molėtų rajono savivaldybės želdynų ir želdinių apsaugos, priežiūros ir tvarkymo komisijos sudarymo ir jos nuostatų patvirtinimo“.

Finansinio turto balansinė vertė nėra tiksli dėl neįvertintų kontroliuojamų bendrovių nepanaudotos dotacijos ilgalaikiam turtui įsigyti likučių.

Nuo 2021 metų įsigaliojo 14-ojo VSAFAS³⁴ pakeitimas, pagal kurį pasikeitė investicijų, apskaitomų nuosavybės metodu, įsigijimo savikainos registravimas valstybės ar savivaldybių valdomose bendrovėse, atsižvelgiant į bendrovės gautas dotacijas ilgalaikiam turtui įsigyti. Apskaičiuojant nuosavybės metodo įtaką investicijoms į valstybės ar savivaldybių įmones bei valstybės ar savivaldybių valdomas bendroves, investuotojui tenkančio grynojo turto dalies (nuosavo kapitalo) pokytis skaičiuojamas kartu su valstybės arba savivaldybės dotacija ilgalaikiam turtui įsigyti. Savivaldybės administracija apskaičiuojant finansinį turtą neįvertino kontroliuojamų bendrovių (dėl pilnai nepateiktos bendrovių informacijos) gautų ir nepanaudotų dotacijų ilgalaikiam turtui įsigyti likučių ir jų pokyčių ataskaitinio laikotarpio pabaigai, gautų dividendų.

Dėl nurodytų priežasčių mes negalime patvirtinti Administracijos konsoliduotos finansinės būklės ataskaitoje pagal 2022-12-31 duomenis nurodytų likučių teisingumo: A III Ilgalaikis finansinis turtas – 8 276,0 tūkst. Eur, Nuosavybės metodo įtaka 163,7 tūkst. Eur.

1.2.6. Apskaitoje netinkamai įregistruota dalis pagrindinės veiklos sąnaudų

Nustatėme, kad audituojami subjektai neteisingai pripažino sąnaudas, sąnaudų grupavimas neatitinka teisės aktų reikalavimų³⁵. Vadovaujantis VSAFAS³⁶, subjektų Veiklos rezultatų ataskaitose pateikta informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto rezultatus, t.y. uždirbtas pajamas ir patirtas sąnaudas per ataskaitinį laikotarpį. Sąnaudos rodomos pagal veiklos pobūdį, t.y. pagrindinės veiklos, kitos veiklos, kad būtų aišku, iš kokių pajamų subjektas finansuoja savo vykdomą veiklą ir kokie atitinkamos veiklos rezultatai.

3-iojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 5 punkte nurodyta, kad viešojo sektoriaus subjektų veiklos rezultatų ataskaitoje pateikta informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto veiklos rezultatus, t. y. per ataskaitinį laikotarpį uždirbtas pajamas ir turėtas sąnaudas; 11 punkte – pajamos ir sąnaudos veiklos rezultatų ataskaitoje rodomos pagal veiklos pobūdį, t. y. pagrindinės veiklos, kitos veiklos, finansinės ir investicinės veiklos, kad būtų aišku, iš kokių pajamų subjektas finansuoja savo vykdomą veiklą ir kokie atitinkamos veiklos rezultatai. Nustatyta, kad viešojo sektoriaus subjektai, nesivadovaudami 11-ojo VSAFAS „Sąnaudos“ 12.10, 12.7, 12.3 ir 12.5 papunkčiais, dalį sąnaudų pagal jų pobūdį sugrupavo ir apskaitoje įregistravo netinkamai (dėl apskaitos programos keitimo perkeliant duomenis neatliko kontrolės savivaldybės administracija). Dėl šios priežasties šių subjektų Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2022 m. gruodžio 31 d. padidintos kitų paslaugų sąnaudos – 125,5 tūkst. Eur; sumažintos socialinių išmokų sąnaudos – 43,7 tūkst. Eur, komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – 28,6 tūkst. Eur, transporto sąnaudos – 2,0 tūkst. Eur, paprastojo remonto ir eksploatacijos sąnaudos – 51,2 tūkst. Eur. Patikrinus pasirinktus pavyzdžius iš sąnaudų apskaitos registru, nenustatyta atvejų, kad sąnaudos registruotos vėliau.

³⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020-11-27 įsakymas Nr. 1K-389 „Dėl finansų ministro 2008 m. gruodžio 9 d. įsakymo Nr. 1K-430 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 14-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo.

³⁵ 11-asis VSAFAS „Sąnaudos“

³⁶ 3-asis VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 5, 11 p.

Vadovaujantis 24-ojo VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“³⁷ 13 p., viešojo sektoriaus subjektas ne rečiau kaip kartą per metus prieš sudarydamas metines finansines ataskaitas turi įvertinti išmokų už kasmetines atostogas (kaupiamąjį ne darbo laiką) sumą ir registruoti darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas ir įsipareigojimą darbuotojams (sukauptas sąnaudas).

Dėl neteisingai pritaikytų sąskaitų korespondencijų (neatitinkančių VSAFAS nuostatų) apskaičiuoto atostogų rezervo „Saulutės“ vaikų lopšelis- darželis Veiklos rezultatų ataskaitoje sumažino Finansavimo pajamas (eil. Nr. B.I.), Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas (eil. Nr. B.I.) - 13,6 tūkst. Eur

Dėl neteisingai pritaikytų sąskaitų korespondencijų (neatitinkančių VSAFAS nuostatų), apskaičiuoto atostogų rezervo „Vyturėlio“ vaikų lopšelis-darželis Veiklos rezultatų ataskaitoje padidino Finansavimo pajamas (eil. Nr. B.I.), Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas (eil. Nr. B.I.) – 1,8 tūkst. Eur. Gruodžio mėn. du kartus priskaityti projekto vykdymui atlyginimai, suma darbo užmokesčiui - 1,7 Eur neatitinka mokėjimo skaičiavimo žiniaraščių ir Didžiosios knygos duomenų. Patikrinus žiniaraščio duomenis nustatyta, atostogų rezervas užregistruotas neteisinga suma ir nesutampa su užregistruotomis apskaitos registre – Didžiojoje knygoje. Skirtumas 6,3 tūkst. Eur Didžiojoje knygoje mažesnis nei žiniaraštyje.

Dėl neįvertintų atostoginių kaupinių, „Vyturėlio“ vaikų lopšelio-darželio Finansinės būklės 2022-12-31 ataskaitoje pateikti netikslūs duomenys straipsnio „Sukauptos gautinos sumos“, straipsnio „Sukauptos mokėtinos sumos“, reikšmė nurodyta 6,3 tūkst. Eur mažesnė.

Dėl neįvertintų atostoginių kaupinių, Molėtų pradinės mokyklos Finansinės būklės 2022-12-31 ataskaitoje pateikti netikslūs duomenys straipsnio „Sukauptos gautinos sumos“, straipsnio „Sukauptos mokėtinos sumos“, reikšmė nurodyta 5,6 tūkst. Eur didesnė.

Finansinėse ataskaitose rodomų atostoginių kaupinių sumos suteikia pagrindą daryti prielaidą, kad tokio pobūdžio duomenų netikslumai galimi ir kituose, audito procedūroms neatrinktuose, viešojo sektoriaus subjektuose.

1.2.7. VSS (Viešojo sektoriaus subjektų) finansinių ataskaitų likučių teisingumo vertinimas

Atlikome finansinių ataskaitų rinkinio (2022-12-31) vertinimą audito procedūroms atrinktuose viešojo sektoriaus subjektuose.

³⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-09 įsakymas Nr. 1K-432 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 24-ojo standarto patvirtinimo“

Finansinės būklės ataskaitos (FBA) duomenų vertinimas.

Suvestinio apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitų likučiai neteisingai perkelti į FBA:

Eil. C. „Trumpalaikis turtas“ str. III.2. „Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos“ duomenys padidinti 0,36 tūkst. Eur (neteisingai pritaikyta sąskaitų korespondencija, neatitinka VSAFAS), ši suma turėtų būti eil. E. „Įsipareigojimai“ str. II. 8. „Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos, duomenys sumažinti -0,36 tūkst. Eur (Molėtų „Vyturėlio“ vaikų lopšelis-darželis) .

Grynasis turtas neatitinka 5,1 tūkst. Eur, nėra lygybės tarp aktyvo ir pasyvo. Dėl ankstesnių metų sukaupto perviršio duomenys sumažinti 3,7 tūkst. Eur, dėl einamųjų metų perviršio duomenys sumažinti 1,4 tūkst. Eur. Ataskaita parengta nesilaikantis 2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ nuostatų (Molėtų „Vyturėlio vaikų lopšelis-darželis).

Veiklos rezultatų ataskaitos (VRA) vertinimas.

Suvestinio apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitų likučiai neteisingai perkelti į VRA:

Eil. D. str. III. „Kitos veiklos sąnaudos“ – 1,5 tūkst. Eur padidinta, sumažintas str. H. „Grynasis perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką“. Ataskaita parengta nesilaikantis 3-ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ nuostatų (Molėtų „Vyturėlio“ vaikų lopšelis-darželis).

Eil. A. „Pagrindinės veiklos pajamos“ duomenys sumažinti 5,9 tūkst. Eur, t. sk. str. I. „Finansavimo pajamos“ 5,6 tūkst. Eur, (t.sk. iš kitų šaltinių 5,0 tūkst. Eur, iš savivaldybių biudžetų 0,6 tūkst. Eur), str. III. „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ - 0,3 tūkst. Eur.

Eil. B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ sumažintos 2,8 tūkst. Eur (str. I. „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos“ 0,7 tūkst. Eur; str. III „Komunalinių paslaugų ir ryšių“ 2,2 tūkst. Eur). Tai įtakoja rezultatui, kuris, vertinant pagrindinės veiklos pajamų ir pagrindinės veiklos sąnaudų santykį, sudaro perviršį 3,1 tūkst. Eur. VRA ataskaitoje pateiktas deficitas 1,6 tūkst. Eur. Ataskaita parengta nesilaikantis 3-ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ nuostatų (Molėtų r. kūno kultūros ir sporto centras).

Visų kitų audituotų subjektų apskaitos registro „Didžioji knyga“ likučiai teisingai perkelti į FBA, VRA.

1.2.8. Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinys parengtas ne pagal apskaitos duomenis, nesilaikant VSAFAS nuostatų ir su klaidomis

Ūkio subjekto, tarp jų ir biudžetinių įstaigų turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto apskaitą, jos organizavimą ir tvarkymą reglamentuoja Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas³⁸. Vadovaujantis įstatymo nuostatomis, ūkio subjektai apskaitą turi tvarkyti taip, kad apskaitos informacija būtų tinkama, objektyvi, palyginama ir išsami bei būtų naudinga vidaus ir išorės informacijos vartotojams ir užtikrintų finansinių ataskaitų sudarymą pagal VSAFAS, o finansinės ataskaitos būtų sudaromos pagal apskaitos sąskaitose sukauptus duomenis.

Molėtų rajono Alantos senelių globos namuose (toliau-Globos namai) finansinė apskaita 2022 metais buvo tvarkoma nesilaikant Finansinės apskaitos įstatymo nuostatų, t. y. Globos namuose

³⁸ Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas, 2021-11-23, Nr. XIV-680.

apskaitos tvarkymo būdai 2022 metais neužtikrino apskaitos informacijos tinkamumo, objektyvumo ir išsamumo, kompiuterinėje apskaitos programoje registruojant ūkines operacijas ir ūkinius įvykius buvo daromos suvedimo klaidos, apskaita tvarkoma nesilaikant VSAFAS nuostatų, o metinės finansinės ataskaitos parengtos ne pagal apskaitos sąskaitų duomenis:

2022 metais pasikeitus Globos namų vyriausiajam buhalteriiui (2022-07-01) kompiuterinėje apskaitos programoje BIUDŽETAS sukauptų duomenų niekas negali paaiškinti. Finansines ataskaitas rengusio buhalterio rašytiniu pasiaiškinimu „klaidos atsikelia iš ankstesnių metų“, nors auditui pateiktame Aiškinamajame rašte nurodyta, kad „Sudarant 2022 m. atskaitomybę, klaidų nepastebėta“. Dėl į kompiuterinę apskaitos programą nesuvestų ar klaidingai suvestų ūkinių operacijų apskaitai skirtose sąskaitose „Finansavimo sumos iš Valstybės biudžeto“ VSAKYJE, lyginant su apskaitos registru (Didžiąja knyga), pateikta 41,5 tūkst. Eur didesnė suma; įsipareigojimų sąskaitose - 13,1 tūkst. Eur mažesnė suma (likučiai debetiniai, susiję su mokėtinomis darbo užmokesčio sumomis). Apskaitos registre nėra lygybės tarp aktyvo ir pasyvo 11,2 tūkst. Eur.

Veiklos rezultatų ataskaitoje pateikti duomenys VSAKYJE lyginant su apskaitos registro duomenimis (Didžiąja knyga) „Finansavimo pajamos iš savivaldybės biudžeto“ 24,5 tūkst. Eur sumažintos ir padidintos valstybės pajamos.

Atsižvelgiant į nustatytus neatitikimus bei apskaitos tvarkymą nesilaikant VSAFAS nuostatų, Finansinės apskaitos įstatymo bei Finansų ministerijos rekomendacijų, negalėsime patvirtinti, kad VSAKIS konsolidavimui pateiktoje Finansinės būklės ataskaitoje nurodytas 373,9 tūkst. Eur turtas, 321,4 tūkst. Eur finansavimo sumos, 64,4 tūkst. Eur įsipareigojimai, 11,9 tūkst. Eur sukauptas deficitas bei per 2022 metus gautas deficitas yra tikri ir teisingi.

Susipažinus su auditui pateiktais piniginių lėšų apskaitos sąskaitų (241-242) apyvartomis, nustatyta, kad iš šių dokumentų nebus įmanoma patvirtinti Pinigų srautų ataskaitoje pateiktų duomenų tikrumo ir teisingumo. Apskaitos registruose įplaukos iš valstybės ir savivaldybės biudžeto sumaišytos ir neapskaitomos tam skirtose sąskaitose. Atsižvelgiant į tai ir į Finansinės būklės ataskaitos ir Veiklos rezultatų ataskaitos vertinimo metu nustatytus ir nepaaiškintus neatitikimus, manome, kad atlikti detalias audito procedūras nėra tikslinga.

Pažymėtina, kad atliekant 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių auditą mes taip pat negalėjome patvirtinti auditui pateiktų Globos namų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumo ir teisingumo. Todėl įstaigos vadovui rekomendavome imtis priemonių, kad finansinė apskaita įstaigoje būtų vedama ir rengiama vadovaujantis Finansinės apskaitos įstatymo ir VSAFAS nuostatomis bei Finansų ministerijos rekomendacijomis.

1.2.9. VSS neregistruoja atidėjinių apskaitoje

Atleidžiant darbuotoją Darbo kodekso 56 str. 1 d. 4 p. pagrindais, jam išmokama 1 ar 2 (priklausomai nuo darbo santykių trukmės) darbuotojo vidutinio darbo užmokesčio išeitinė išmoka (DK 56 str. 2 d.). Jei įstaigoje yra darbuotojų, pasiekusių įstatymu nustatytą senatvės pensijos amžių ir įgijusių teisę į visą senatvės pensiją dirbant šioje įstaigoje, turėtų būti apskaičiuotas ir užregistruotas

atidėjiny s šių darbuotojų išeitinėms išmokoms mokėti. Jei įstaigoje nėra žinoma ir negalima pagrįstai tikėtis, kiek pensinio amžiaus sulaukusių darbuotojų ateinančiais metais pateiks prašymus išeiti iš darbo, apskaičiuota suma turėtų būti pripažinta ilgalaikiu atidėjiniu. Atidėjinius reikia skaičiuoti nuo tada, kai darbuotojas sulaukia pensinio amžiaus³⁹. Registruojant atidėjinius, tarp jų – ir susijusius su darbo santykiais, vadovaujamasi 18-uju VSAFAS.

Iš 20 savivaldybės biudžetinių įstaigų 2 įstaigos neturi pensinio amžiaus darbuotojų, aštuoniolikoje biudžetinių įstaigų dirba 87 pensinio amžiaus darbuotojai. Iš 5 savivaldybės viešųjų įstaigų 1 įstaiga neturi pensinio amžiaus darbuotojų, keturiose įstaigose dirba 35 pensinio amžiaus darbuotojai. Jų išeitinėms išmokoms 2022 metais apskaitoje nebuvo užregistruota atidėjinių.

Įstaigos nesilaikė Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo bei 2-ojo VSAFAS nustatytų reikalavimų, kad finansinių ataskaitų informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto būklę.

2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS

Savivaldybių biudžetų teisinis pagrindas yra atitinkamų savivaldybių tarybų priimti sprendimai dėl atitinkamų biudžetinių metų savivaldybių biudžetų patvirtinimo⁴⁰.

2.1. Savivaldybės biudžeto pajamos ir išlaidos nuosekliai didėja

2.1.1 Savivaldybės biudžeto pajamos

Molėtų rajono savivaldybės taryba (toliau – Taryba) patvirtino⁴¹ 2022 metų savivaldybės biudžeto pajamų planą – 27 759,6 tūkst. Eur pajamų (900,0 tūkst. Eur Finansiniai įsipareigojimai ir 1 284,6 tūkst. Eur praėjusių metų nepanaudota pajamų dalis).

Biudžetinių metų eigoje (dėl Lietuvos Respublikos Seimo, Vyriausybės, ministerijų priimtų teisės aktų, Savivaldybės tarybos sprendimų įgyvendinimo ir pajamų plano pokyčių per 2022 metus) biudžeto apimtis tikslinta 5 (penkis) kartus⁴². Patikslintas 2022 metų Savivaldybės biudžeto pajamų planas 31 677,4 tūkst. Eur pajamų (900,0 tūkst. Eur Finansiniai įsipareigojimai ir 1 284,6 tūkst. Eur praėjusių metų nepanaudota pajamų dalis).

Savivaldybės 2022 metų biudžetas patvirtintas⁴³ per du mėnesius nuo Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo įsigaliojimo laikantis Biudžeto sandaros įstatymo nuostatų⁴⁴.

³⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministerijos rekomendacija, <https://finmin.lrv.lt/>

⁴⁰ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 8 str. 2 d.

⁴¹ Molėtų rajono savivaldybės tarybos 2022-02-24 sprendimas Nr.B1-19

⁴² Molėtų rajono savivaldybės tarybos 2022-02-24 sprendimas Nr. B1-19 „Dėl Molėtų rajono savivaldybės 2022 metų biudžeto patvirtinimo“ patikslintas Savivaldybės tarybos sprendimais: 2022-04-28 Nr. B1-95; 2022-06-30 Nr. B1-144; 2022-09-29 Nr. B1-175; 2022-11-24 Nr. B1-214; 2022-12-22 Nr. B1-233.

⁴³ Savivaldybės tarybos 2022 m. vasario 24 d. sprendimas Nr. B1-19 „Dėl Molėtų rajono savivaldybės 2022 metų biudžeto patvirtinimo“.

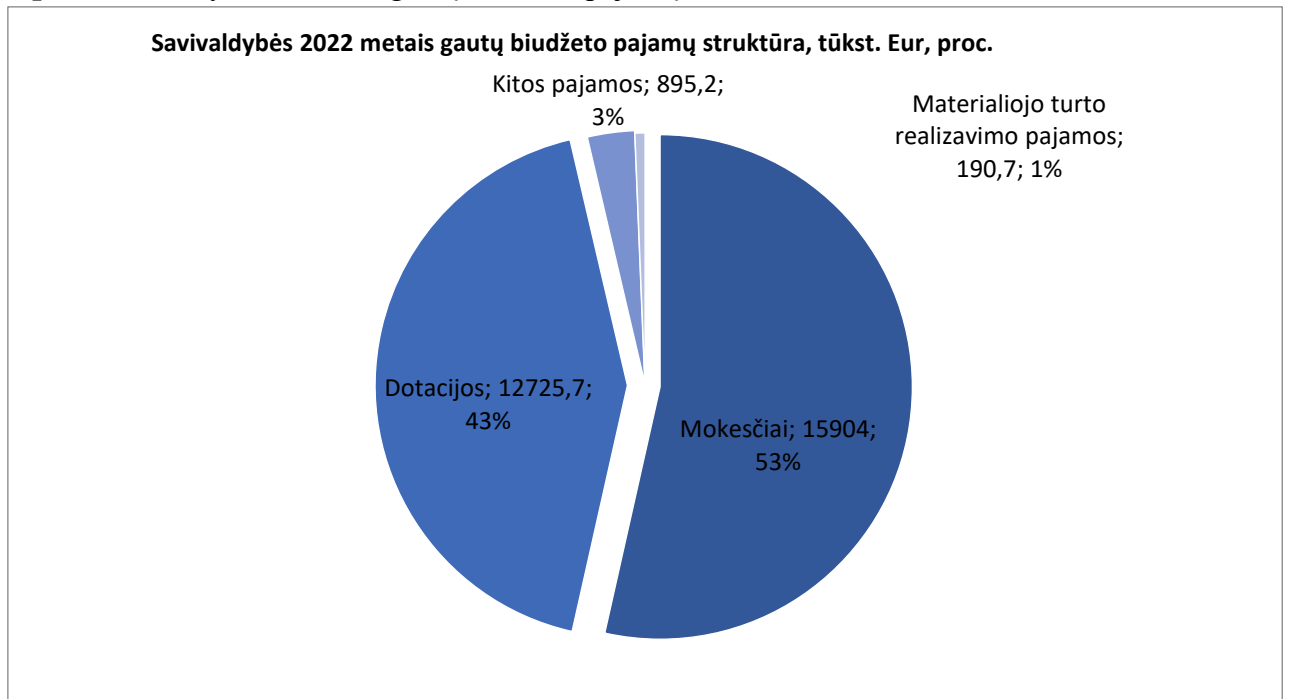
⁴⁴ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 26 str. 4 ir 5 dalis.

Savivaldybės patikslintas biudžeto pajamų planas bendra suma įvykdytas 100,7 proc., tai yra, gauta 222,8 tūkst. Eur daugiau nei planuota.

3 lentelė 2022 metų biudžeto pajamų plano įvykdymas

	Patikslintas planas (tūkst. Eur)	Gauta pajamų (tūkst. Eur)	Skirtumas (tūkst. Eur)	Įvykdymo proc.
Mokesčiai	15201,00	15904,00	703	104,6
Dotacijos	13265,9	12725,7	-540,2	95,9
Kitos pajamos	855,40	895,20	39,8	104,7
Žemės ir materialiojo turto realizavimo pajamos	170,50	190,70	20,2	111,8
Iš viso pajamų	29492,8	29715,6	222,8	100,76
Finansiniai įsipareigojimai (ilgalaikės paskolos)	900	900	0	100
2022 m. metų pradžios likutis (2021 m. pabaigos likutis)	1284,6	1284,6	0	100
Iš viso:	31677,4	31900,2	222,8	100,70

2 pav. Savivaldybės 2022 m. gautų biudžeto pajamų struktūra.



Šaltinis – Molėtų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

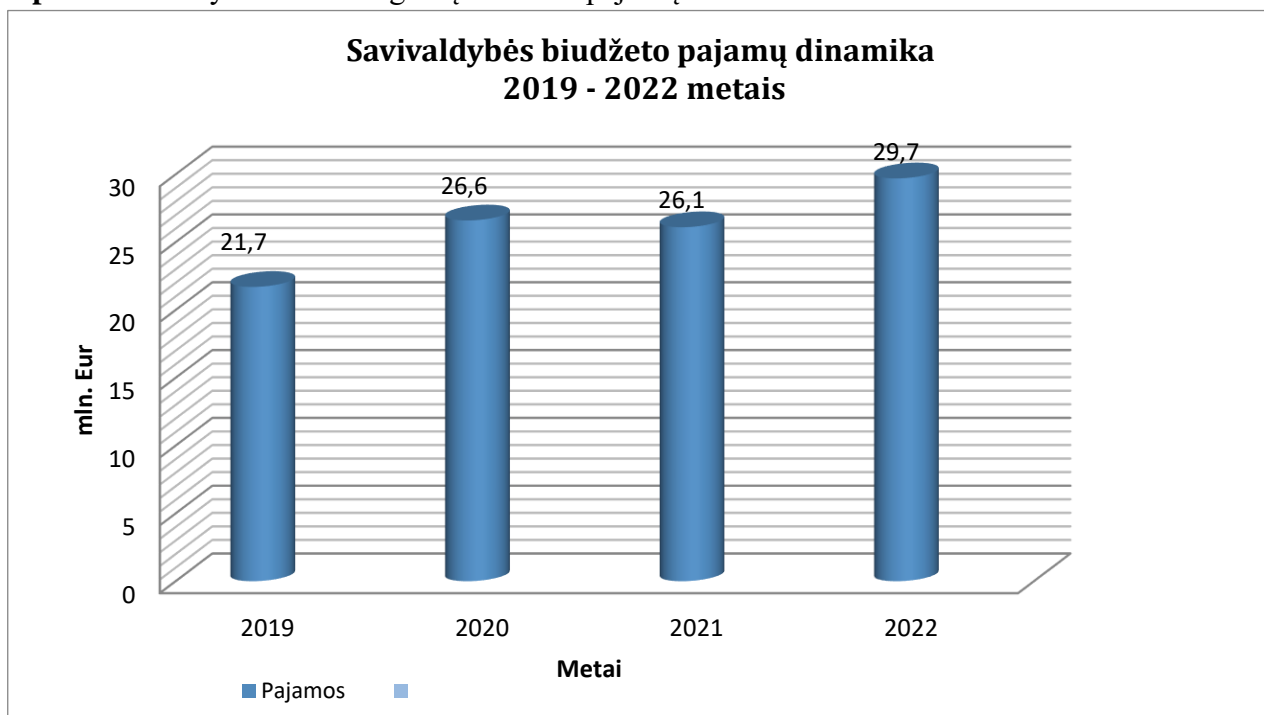
Duomenys apie 2022 metų Savivaldybės biudžeto mokesčių plano įvykdymą pateikti 4 lentelėje.

4 lentelė Mokesčių plano įvykdymas 2022-12-31

Pajamų pavadinimas	Planas 2022 metams	Vykdymas 2022 metams	Skirtumas tarp vykdymo ir plano	Mokesčių vykdymo procentas 2022-12-31
Gyventojų pajamų mokestis	14645,00	15294,60	649,60	104,4
Fizinių asmenų žemės mokestis	320,00	350,60	30,60	109,6
Juridinių asmenų žemės mokestis	30,00	32,00	2,00	106,7
Paveldimo turto mokestis	28,00	27,20	-0,80	97,1
Fizinių asmenų nekilnojamojo turto mokestis	10,00	9,00	-1,00	90,0
Juridinių asmenų nekilnojamojo turto mokestis	150,00	160,10	10,10	106,7
Mokesčiai už aplinkos teršimą	18,00	30,50	12,50	169,4
Iš viso mokesčių:	15201,00	15904,00	703,00	104,6

Didžiausią 2022 m. Savivaldybės biudžeto gautų pajamų dalį, kaip ir 2021 m., sudarė mokesčiai (53 proc.) ir dotacijos (43 proc.). Gyventojų pajamų mokesčio į savivaldybės biudžetą gauta daugiau, negu planuota 649,6 tūkst. Eur arba 104,4 proc. (4 lentelė). Bendras mokesčių pajamų įvykdymas yra 104,6 proc. Imant laikotarpį nuo 2019 metų savivaldybės biudžeto pajamų surinkimas kiekvienais metais didėja ir nuo 2019 metų biudžeto pajamos padidėjo 7 mln. 821,0 tūkst. Eur (33,1 proc.). Mokesčių pajamos 2022 m. lyginant su 2019 m. išaugo 5 mln. 37,5 tūkst. Eur (46,4 proc.), dotacijų gavimo pajamos – 2 mln. 768,8 tūkst. Eur (27,8 proc.).

3 pav. Savivaldybės 2022 m. gautų biudžeto pajamų struktūra



Didelę 2022 m. rajono savivaldybės biudžeto pajamų dalį – 13265,9 tūkst. Eur sudarė dotacijų lėšos, iš kurių 922,4 tūkst. Eur Europos Sąjungos finansinės paramos lėšos. 3109 tūkst. Eur kaip specialias tikslines dotacijas valstybės funkcijų (perduotų savivaldybėms) vykdymui savivaldybės biudžetui skyrė valstybines funkcijas kuruojančios valstybės institucijos.

Taip pat 2022 metais rajono savivaldybės biudžetas gavo 84,2 tūkst. Eur tikslinę dotaciją pagal teisės aktus savivaldybėms perduotoms įstaigoms išlaikyti. Ši tikslinė dotacija kiekvienais metais mažėja, nes lėšos yra skiriamos tik tų Molėtų vaikų savarankiško gyvenimo namų auklėtinių išlaikymui, kurie į globos įstaigą pateko iki 2007 metų.

70,9 tūkst. Eur, kaip speciali tikslinė dotacija, skirta mokinių, turinčių specialių ugdymosi poreikių, išlaikymui. Lėšos perduotos Molėtų r. Kijėlių specialiojo ugdymo centrui.

950 tūkst. Eur tikslinių dotacijų iš valstybės biudžeto skirta valstybės investicijų programai vykdyti, lėšos skirtos projektui „Sporto paskirties pastato Molėtuose, Ažuolų g. 10 rekonstravimas“.

2022 metais į savivaldybės biudžetą buvo pervesta 1683,1 tūkst. Eur specialios tikslinės dotacijos lėšų vietinės reikšmės keliams ir gatvėms tiesti, rekonstruoti, taisyti (remontuoti), prižiūrėti ir saugaus eismo sąlygoms užtikrinti.

Iš Švietimo, mokslo ir sporto ministerijos gauta 5113,9 tūkst. Eur tikslinės dotacijos skirtos mokinio krepšeliui finansuoti.

2022 m. papildomai skirtos valstybės tikslinės dotacijos Molėtų rajono savivaldybės biudžetui.

5 lentelė Papildomai gautos Tikslinės dotacijos, tūkst. Eur

Eil. Nr.	Dotacijos paskirtis	Dotacijos suma, tūkst. Eur
1.	Neformaliojo vaikų švietimo programoms finansuoti	79
2.	Akredituotai vaikų dienos socialinei priežiūrai organizuoti, teikti ir administruoti	47,8
3.	Lėšos ikimokykliniam ugdymui socialinę riziką patiriantiems vaikams	24,1
4.	Pedagoginių darbuotojų, išlaikomų iš savivaldybės lėšų, darbo užmokesčio padidinimui	79
5.	Dotacija viešosios bibliotekos dokumentams (knygoms) įsigyti	20,9
6.	Tikslinė dotacija projektams	316,7
7.	Būsto šildymo išlaidų kompensacijoms teikti	80,8

8.	Socialinės reabilitacijos paslaugų neįgaliesiems bendruomenėje teikimo organizavimas	42,6
9.	Asmeninio asistento paslaugų teikimas	24,9
10.	Išmokos neįgaliesiems mokėjimas	0,1
11.	Būsto ir jo aplinkos pritaikymas neįgaliesiems	32,7
12.	Socialinių paslaugų įstaigų darbuotojų darbo užmokesčio didinimui	49,4
13.	Dotacija mokyklų tinklo stiprinimo iniciatyvoms skatinti	155,8
14.	Dotacija mokytojų skaičiaus optimizavimui ir atnaujinimui	13,2
15.	Dotacija bendruomeninei veiklai stiprinti	12,2
16.	Dotacija mokinių iš Ukrainos ugdymui ir pavėžėjimui į mokyklą	39,9
17.	Kompensacija ekstremalios situacijos padariniams šalinti	7,1
18.	Kompensacija už būsto suteikimą užsieniečiams	38,8
19.	Dotacija, skirta suaugusiųjų asmenų lietuvių kalbos mokymui	1,8
20.	Dotacija dėl valstybės remiamų pajamų dydžio padidinimo	195,5
21.	Dotacija užsieniečių patirtoms išlaidoms kompensuoti	41,7
22.	Jaunimo užimtumo vasarą ir integracijos į darbo rinką programos finansavimas	12
23.	Socialinės priežiūros šeimoms teikimo finansavimas	6,1
24.	Užsieniečių priėmimo ir pagalbos jiems teikimo kompensacija	10,3
Iš viso tikslinės dotacijos, gautos papildomai 2022 metais:		1332,4

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 3 str. 4 d. atskiroms ministerijoms ar departamentams gražinta 270,5 tūkst. Eur 2022 metais gautų ir nepanaudotų valstybės biudžeto dotacijų.

6 lentelė Gražintos nepanaudotos valstybės dotacijos, tūkst. Eur

Gražintos gautos ir nepanaudotos lėšos pagal ministerijas ir departamentus	Data	Numeris	Suma
Socialinių paslaugų priežiūros departamentui prie SADM	2022-11-09	1046	63,96
Socialinių paslaugų priežiūros departamentui prie SADM	2022-11-22	1112	26600
Priešgaisrinės apsaugos ir gelbėjimo departamentas prie VRM	2022-12-06	1186	12000
Socialinių paslaugų priežiūros departamentui prie SADM	2022-12-07	1191	10000,00
Gražinta 2022 metais:		x	48663,96
Neįgaliųjų reikalų departamentas prie SADM	2023-01-04	7	8 647,90
LR Švietimo, mokslo ir sporto ministerijai	2023-01-05	14	16 354,98
Priešgaisrinės apsaugos ir gelbėjimo departamentas prie VRM	2023-01-05	15	125 008,90
Socialinių paslaugų priežiūros departamentui prie SADM	2023-01-05	9	5 904,88
Socialinių paslaugų priežiūros departamentui prie SADM	2023-01-05	13	1 207,67

Socialinių paslaugų priežiūros departamentui prie SADM	2023-01-05	11	42 812,14
Socialinių paslaugų priežiūros departamentui prie SADM	2023-01-05	10	16 041,36
Socialinių paslaugų priežiūros departamentui prie SADM	2023-01-05	12	5 732,73
Socialinių paslaugų priežiūros departamentui prie SADM	2023-01-05	8	94,48
Gražinta 2023 metais (užbaigiamosioms apyvartoms):		x	221 805,04
Iš viso gražinta 2022 metais gautų STD lėšų:			270 469,00

2.1.2. Savivaldybės biudžeto išlaidos

Savivaldybės tarybos patvirtintame⁴⁵ 2022 metų Savivaldybės biudžete numatyta 27 759,6 tūkst. Eur asignavimų išlaidoms ir turtui įsigyti. Metų eigoje asignavimų planas buvo keičiamas ir asignavimai padidinti 3 917,8 tūkst. Eur iki 31 677,4 tūkst. Eur.

7 lentelė 2022 metų biudžeto vykdymas pagal funkcijas, tūkst. Eur

Eil. Nr.	Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją	Ivykdyta 2019 metais	Ivykdyta 2020 metais	Ivykdyta 2021 metais	2022 metai				2022 metų pajamų palyginimas su 2021		2022 metų pajamų palyginimas su 2020		2022 metų pajamų palyginimas su 2019	
					patikslintas planas	ivykdyta	plano įvykdymas		Suma (7 st.- 5 st.)	Proc.	Suma (7 st.- 4 st.)	Proc.	Suma (7 st.- 3 st.)	Proc.
							Suma (7 st.- 6 st.)	Proc.						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Bendros valstybės paslaugos	2456,3	2969,3	3002,6	2971,4	2951,8	-19,6	99,3	-50,8	98,3	-17,5	99,4	495,5	120,2
2	Gyvyba	30,1	31,4	88,7	553,1	428,0	-125,1	77,4	339,3	482,5	396,6	1363,1	397,9	1421,9
3	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	463,6	565,1	673,1	720,2	720,2	0,0	100,0	47,1	107,0	155,1	127,4	256,6	155,3
4	Ekonomika	2021,1	4143,6	2188,0	2594,2	2508,9	-85,3	96,7	320,9	114,7	-1634,7	60,5	487,8	124,1
5	Aplinkos apsauga	645,9	684,9	706,7	936,2	860,3	-75,9	91,9	153,6	121,7	175,4	125,6	214,4	133,2
6	Būstas ir komunalinis ūkis	2668,5	3470,2	2498,8	2489,4	2198,3	-291,1	88,3	-300,5	88,0	-1271,9	63,3	-470,2	82,4
7	Sveikatos apsauga	395,2	378,3	432,5	215,7	208,2	-7,5	96,5	-224,3	48,1	-170,1	55,0	-187,0	52,7
8	Poilsis, kultūra ir religija	2099,5	4098,1	2921,4	4683,2	4627,4	-55,8	98,8	1706,0	158,4	529,3	112,9	2527,9	220,4
9	Švietimas	7496,7	7665,1	8601,1	10232,4	10129,4	-103,0	99,0	1528,3	117,8	2464,3	132,1	2632,7	135,1
10	Socialinė apsauga	3244,2	3588,2	3918,8	5765,8	5299,6	-466,2	91,9	1380,8	135,2	1711,4	147,7	2055,4	163,4
	IŠ VISO IŠLAIDŲ	21521,1	27594,2	25031,7	31161,6	29932,1	-1229,5	96,0	4900,4	119,6	2337,9	108,5	8411,0	139,1
	Finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos (grąžintos paskolos)	514,9	564,9	1336,4	515,8	515,8	0,0	100,0	-820,6	38,6	-49,1	91,3	0,9	100,2
	IŠ VISO	22036,0	28159,1	26368,1	31677,4	30447,9	-1229,5	96,1	4079,8	115,5	2288,8	108,1	8411,9	138,2
	Lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	818,5	695,1	1284,5	x	1229,8	x	x	-54,7	95,7	534,7	176,9	411,3	150,3
	iš jų: apyvartinių lėšų likutis	818,5	695,1	1284,5	x	1229,8	x	x	-54,7	95,7	534,7	176,9	411,3	150,3

⁴⁵ Molėtų rajono savivaldybės tarybos 2022-02-24 sprendimas Nr. B1-19 „Dėl Molėtų rajono savivaldybės 2022 metų biudžeto patvirtinimo“; 2022-12-22 sprendimas Nr. B1-233.

8 lentelė 2022 metų biudžeto vykdymas pagal programas, tūkst. Eur

Programos Nr.	Programos pavadinimas	Patikslint as planas, tūkst. Eur	Įvykdyta, tūkst. Eur	Nukrypimas nuo plano		Išlaidų struktūra, proc.
				tūkst. Eur	proc.	
01	Verslo, ūkininkavimo sąlygų bei investicijų aplinkos gerinimo programa	392,3	392,3	0,0	100,0	1,29
02	Savivaldybės institucijų ir viešojo administravimo veiklų programa	4 094,7	3 894,8	199,9	95,1	12,79
03	Gyvenamosios aplinkos tvarkymo, viešųjų paslaugų ir aplinkos apsaugos programa	5 438,9	5 041,9	397,0	92,7	16,56
04	Bendruomeniškumo, gyventojų sveikatinimo ir jų saugumo programa	1 099,0	1 043,6	55,4	95,0	3,43
05	Kultūrinės ir sportinės veiklos bei jos infrastruktūros programa	4 520,2	4 512,2	8,0	99,8	14,82
06	Švietimo ir jo infrastruktūros programa	10 232,4	10 129,4	103,0	99,0	33,27
07	Socialinės atskirties mažinimo programa	5 789,9	5 323,7	466,2	91,9	17,48
08	Turizmo paslaugų plėtros ir rajono įvaizdžio komunikacijos programa	110,0	110,0	0,0	100,0	0,36
	Iš viso asignavimų:	31 677,4	30 447,9	1 229,5	96,1	100,0

2022 metų patikslintas asignavimų planas įgyvendintas 96,1 proc. Finansiniai įsipareigojimai (ilgalaikių paskolų grąžinimas) vykdyti 100 proc. Asignavimai, skirti viešajai tvarkai ir visuomenės apsaugai (priešgaisrinės saugos) panaudoti 100 proc. Gynybai skirti asignavimai panaudoti 77,4 proc., būsto ir komunalinio ūkio asignavimai panaudoti 88,3 proc. Kiekvienais metais išlaidos tolygiai didėjo ir lyginant su 2019 metais padidėjo 39,1 proc. arba 8 mln. 411,0 tūkst. Eur.

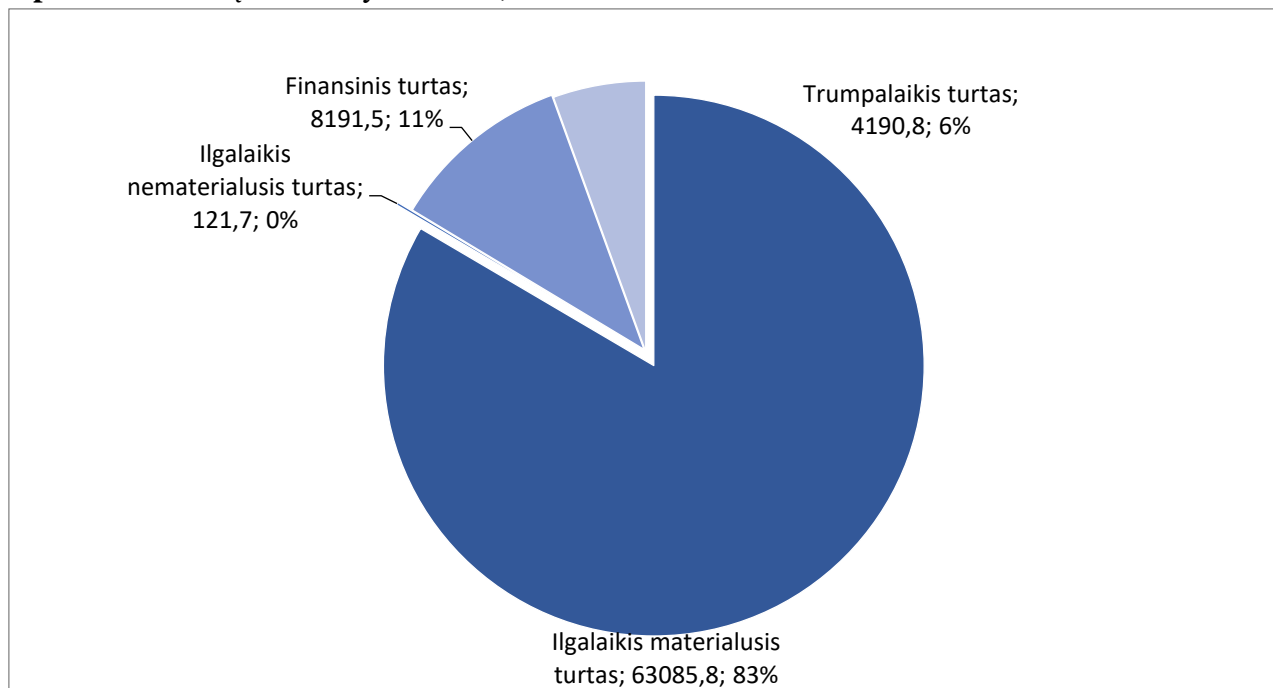
Nepanaudotų lėšų likutis biudžetinių metų pabaigoje - 1 229,8 tūkst. Eur, kas sudaro apyvartinių lėšų likutį. Lyginant su 2021 metais apyvartinių lėšų likutis sumažėjo 54,7 tūkst. Eur, tačiau lyginant su 2019 metais - padidėjo 411,3 tūkst. Eur. Pagal programas daugiausiai asignavimų panaudota kultūrinės ir sportinės veiklos bei jos infrastruktūros programos įgyvendinimui 99,8 proc.; švietimo ir jo infrastruktūros programos įgyvendinimui 99,0 proc. Mažiausiai skirtų asignavimų Turizmo paslaugų plėtros ir rajono įvaizdžio komunikacijos programai ir Verslo, ūkininkavimo sąlygų bei investicijų aplinkos gerinimo programai - asignavimai panaudoti 100 proc.

Daugiausiai nepanaudotų lėšų liko įgyvendinant Socialinės atskirties mažinimo programą - 466,2 tūkst. Eur, įvykdymas 91,9 proc.; gyvenamosios aplinkos tvarkymo, viešųjų paslaugų ir aplinkos apsaugos programą - 397 tūkst. Eur, įvykdymas 92,7 proc..

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu⁴⁶ už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus, ir rezultatųvų naudojimą atsako biudžeto asignavimų valdytojai.

Savivaldybės turto savininko funkcijas įgyvendina Savivaldybės taryba⁴⁷. Savivaldybės biudžetinės įstaigos turtą valdo patikėjimo teise. Apskaitos duomenimis Savivaldybė 2022 m. valdė 75 mln. 596 tūkst. Eur turto.

4 pav. 2022 metų Savivaldybės turtas, tūkst. Eur



Šaltinis – Molėtų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį

Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitos (forma Nr. 1-sav.) duomenimis 2022 m. Savivaldybės programoms vykdyti panaudota 30.447,9 tūkst. Eur arba 96,1 proc. patvirtintų biudžeto asignavimų arba 1.229,5 tūkst. Eur mažiau nei buvo planuota (su patikslinimais).

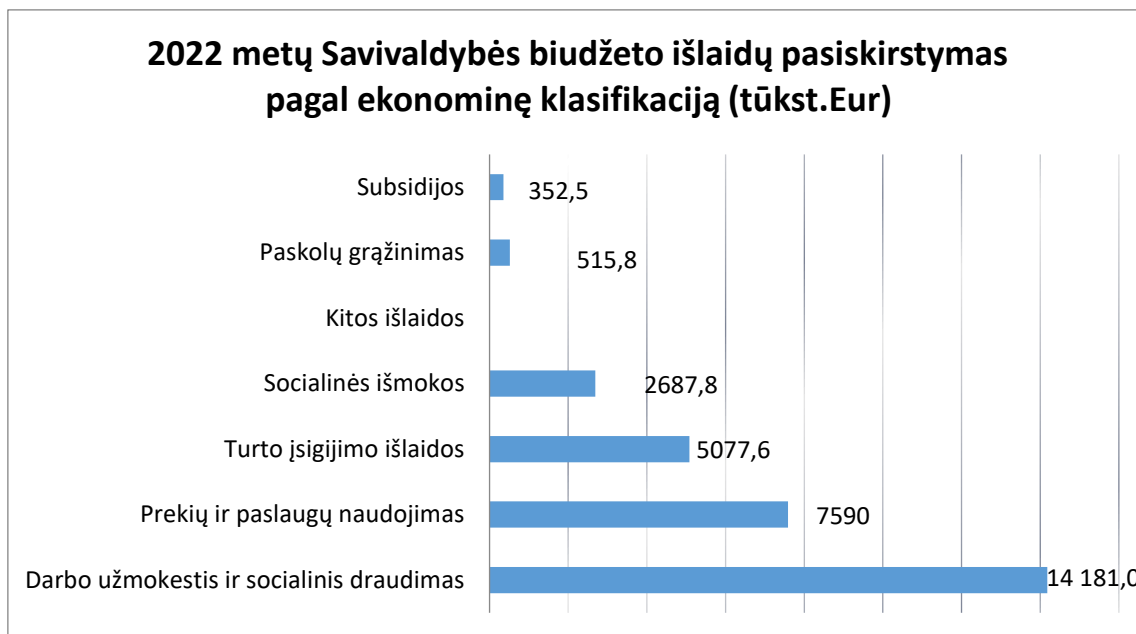
Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu, biudžetas sudarytas programiniu principu, asignavimai skirti 8-ioms Tarybos patvirtintoms programoms vykdyti. Asignavimai išlaidoms ir turtui įsigyti paskirstyti 21 asignavimų valdytojui. Kai kurie asignavimų valdytojai vykdo po keletą programų.

Didžiausia biudžeto išlaidų dalis, skirstant pagal ekonominę klasifikaciją – 14 181,0 tūkst. Eur, arba 46,6 proc. visų išlaidų, tenka darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokoms.

5 pav. Savivaldybės 2022 m. biudžeto išlaidų paskirstymas pagal ekonominę klasifikaciją

⁴⁶ LR Biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430(su vėlesniais pakeitimais iki 2021-11-12) 7 str.; (su vėlesniais pakeitimais nuo 2021-11-13), 5 str.

⁴⁷ LR Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729(su vėlesniais pakeitimais), 8, 11, 12 str.



Šaltinis – Molėtų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Savivaldybės administracijos Finansų skyriaus parengtame Savivaldybės 2021 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte atskleista išsami informacija apie Savivaldybės 2022 m. biudžeto pajamų ir išlaidų planą, jo tikslinimą, nepanaudotus lėšų likučius.

2.1.3. Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai mažėja, tačiau mokėtinos sumos didėja

Molėtų savivaldybės „Mokėtinų sumų 2022-12-31“ ataskaitoje nurodytos visos Savivaldybės skolos, įskaitant paskolų grąžinimą – 4 353,1 tūkst. Eur (2021 m. - 3 367,2 tūkst. Eur), iš jų skolos⁴⁸ - 656,3 tūkst. Eur (2021 m. - 54,5 tūkst. Eur) ir skolos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų grąžinimas) – 3 696,8 tūkst. Eur (2021 m. – 3 312,7 tūkst. Eur).

Ši didėjimą įtakojo (įtraukta į ataskaitą 2022 m.) grąžinta Finansų ministerijai iš valstybės biudžeto Savivaldybei suteikta 838,0 tūkst. Eur trumpalaikė paskola, kuri buvo skirta Savivaldybės 2021 m. biudžeto laikinam pajamų trūkumui padengti. Pajamų trūkumas susidarė dėl valstybės lygio ekstremaliosios situacijos dėl Covid-19 ligos ir prasidėjusio ekonominio nuosmukio.

2023 m. sausio 1 d. Savivaldybės biudžetinės įstaigos mokėtinų sumų, kurių vykdymo terminas praleistas, neturi. Per 2022 m. Savivaldybės biudžetinių įstaigų įsiskolinimas padidėjo 15,3 tūkst. Eur (už komunalinių paslaugų, prekių ir kitų paslaugų įsigijimą, transporto išlaikymą). Administracijos įsiskolinimas - 586,5 tūkst. Eur (dėl padidėjusios grąžintinų valstybės dotacijų sumos - 284,2 tūkst. Eur ir dėl kompensacijų šildymui išaugusios sumos – 252,7 tūkst. Eur). Informacija pateikiama lentelėje.

⁴⁸ Išlaidų skolos-darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, prekių ir paslaugų naudojimo, socialinių išmokų, grąžintinų valstybės dotacijų, turto įsigijimo.

9 lentelė Skoliniai įsipareigojimai 2022 m. gruodžio 31 d., tūkst Eur

Eil. Nr.	Mokėtinos sumos	2022-01-01	2023-01-01	Skirtumas
1.	Įstaigų mokėtinos sumos	16,4	31,7	15,3
2.	Administracijos mokėtinos sumos	38,1	624,6	586,5
3.	Įsipareigojimai pagal ilgalaikes paskolas	3312,7	3696,8	384,1
Iš viso:		3367,2	4353,1	985,9

Paskolų suma padidėjo 384,1 tūkst. Eur, nes Savivaldybė už 2022 m. gražino 515,8 tūkst. Eur paskolų, bet pasiskolino 900 tūkst. Eur. Visa gauta paskola panaudota ankstesniais metais paimtų paskolų 2022 m. daliai gražinti bei Savivaldybės ir valstybės investicijų programoje įgyvendinamo projekto „Sporto pastato Molėtuose, Ažuolų g. 10, rekonstravimas“ finansavimui.

Molėtų savivaldybė nesilaikė 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo⁴⁹ 13 str. 3 d. reikalavimo nedidinti mokėtinų sumų, nes 2023 m. sausio 1 d. įsiskolinimas yra 601,8 tūkst. Eur didesnis (neįskaitant įsipareigojimų už ilgalaikes paskolas) už 2022 m. sausio 1 d. įsiskolinimą.

Savivaldybės skolinių įsipareigojimų likutis 2022 m. pradžioje buvo 3 659,9 tūkst. Eur, iš jų paskolų įsipareigojimų pagal daugiabučių namų modernizavimo programą (toliau – DNMP) ir pagal ETPT modelį likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje buvo 347,2 tūkst. Eur. Savivaldybė per 2022 m. gavo 72,5 tūkst. Eur paskolų iš kredito įstaigų už savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų atnaujinimą (modernizavimą), sumokėjo kredito įstaigoms 46,1 tūkst. Eur, t. y. ilgalaikiai įsipareigojimai.

Negražintų skolinių įsipareigojimų likutis metų pabaigoje – 4 070,5 tūkst. Eur, iš jų paskolų įsipareigojimų pagal DNMP ir pagal ETPT modelį likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 373,6 tūkst. Eur.

2022 m. Savivaldybė nesuteikė papildomų garantijų savivaldybės valdomoms įmonėms ir neviršijo 10 proc. Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 5 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų iš gyventojų pajamų mokesčio. Informacija pateikiama lentelėje.

⁴⁹ LR 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas; 2021-12-14 Nr. XIV-745 (su vėlesniais pakeitimais).

10 lentelė Savivaldybės suteiktos garantijos 2022-12-31, tūkst. Eur

Eil.	Įmonės pavadinimas	Suteiktų įsipareigojimų pagal garantijas suma pagal tarybos sprendimus	Įsipareigojimų pagal garantijas suma	2022 m. prognozuojamos savivaldybės pajamos iš GPM	Įsipareigojimų pagal garantijas procentas nuo 2022 m. prognozuojamų pajamų iš GPM
Nr.			2022 m. gruodžio 31 d. (likusi įsipareigojimų arba panaudota suma)		
1.	UAB "Utenos regiono atliekų tvarkymo"	183	109,5	13485	8
2.	UAB "Molėtų švara"	709,2	557,5		
3.	UAB Molėtų vanduo	164,2	137,8		
4.	UAB Molėtų vanduo	63	35,6		
Iš viso:		1119,4	840,4		

Šaltinis – Molėtų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

2.2. Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas

Vidaus kontrolė, įskaitant finansų kontrolę, turi užtikrinti, kad įstaigų veikla būtų vykdoma įstatymų, kitų teisės aktų nustatyta tvarka, Savivaldybės turtas bei įsipareigojimai tretiesiems asmenims būtų apsaugoti nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo ir kitų neteisėtų veiklų, būtų laikomasi patikimo finansų valdymo principų, o informacija apie įstaigos finansinę ir kitą veiklą būtų gaunama laiku ir teisinga, bei būtų naudojama tikslios ir patikimos finansinės atskaitomybės sudarymui.

2.2.1. Laiku patvirtintas 2022 m. rajono savivaldybės biudžetas

2022 m. Savivaldybės biudžetas buvo patvirtintas laiku, vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymo⁵⁰ nuostatomis.

Molėtų rajono savivaldybės taryba 2022 m. vasario 24 d. Sprendimu Nr. B1-19 patvirtino Molėtų rajono savivaldybės biudžetą. Pagal Biudžeto sandaros įstatymo nuostatas Savivaldybės biudžetas turi būti patvirtintas per du mėnesius nuo valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo.

2.2.2. Savivaldybė nesilaikė reikalavimo nedidinti įsiskolinimo

Pažeistas 2022 m. Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo⁵¹ reikalavimas, kad 2023 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas turi būti ne didesnis už 2022 m. sausio 1 d. įsiskolinimą.

2023 m. sausio 1 d. Savivaldybės biudžetinės įstaigos mokėtinų sumų, kurių vykdymo terminas praleistas, neturi.

⁵⁰ LR Biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 26 str. 5 d.

⁵¹ LR 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas; 2021-12-14 Nr. XIV-745, 13 str. 3 d.

2023 m. sausio 1 d. Savivaldybės kreditorinis įsiskolinimas sudarė 4 353,1 tūkst. Eur, iš šios sumos 3 696,8 tūkst. Eur sudaro ilgalaikės paskolos; 656,3 tūkst. Eur įstaigų skola tiekėjams. Per 2022 metus Savivaldybės biudžetinių įstaigų kreditorinis įsiskolinimas padidėjo 15,3 tūkst. Eur (įsiskolinimai už komunalinių paslaugų, prekių ir kitų paslaugų įsigijimą, transporto išlaikymą), Administracijos - 586,5 tūkst. Eur (dėl padidėjusios grąžintinų valstybės dotacijų sumos - 284,2 tūkst. Eur ir dėl kompensacijų šildymui išaugusios sumos -252,7 tūkst. Eur).

2022 metais Savivaldybė nesuteikė papildomų garantijų savivaldybės valdomoms įmonėms ir neviršijo 10 procentų (Savivaldybės procentas - 8) Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų rodiklių patvirtinimo įstatymo 5 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų iš gyventojų pajamų mokesčio.

2.2.3. Nepakankamai dėmesio skiriama vienai iš kontrolės priemonių - inventorizacijai

Savivaldybės administracija neužtikrino racionalaus ir efektyvaus turto valdymo principų⁵² ir jo naudojimo kontrolės, nes, kaip ir ankstesniais metais, nustatyta, kad turto inventorizacija atskirais atvejais atliekama formaliai. Nustatėme, kad inventorizacijos komisijos nesilaikė Inventorizacijos taisyklių⁵³ reikalavimų.

Nebaigtos statybos inventorizacija atlikta formaliai, neskaičiuotas nuvertėjimas⁵⁴ ir neįvertinta, kad dalis nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitomų objektų yra eksploatuojami, tačiau nėra perkelti į kitas turto grupes ir jiems neskaičiuojamas nusidėvėjimas.

Vadovaujantis įstaigų direktorių įsakymais atliktos metinės turto inventorizacijos. Audito metu peržiūrėjus Savivaldybės administracijos, 6 biudžetinių įstaigų inventorizavimo aprašus – sutikrinimo žiniaraščius (toliau – inventorizavimo aprašai), nustatyti neatitikimai.

Nesivadovauta reorganizavimo sąlygų aprašo⁵⁵ 13 p.. Perduodamos Molėtų r. Suginčių pagrindinės mokyklos turtinės teisės ir pareigos teisės aktų nustatyta tvarka bus įtrauktos į Molėtų r. Alantos gimnazijos finansinę apskaitą pagal priėmimo ir perdavimo aktą.

Nesivadovauta Tarybos sprendimu bei reorganizavimo sąlygų aprašo 14 p., neparengtas Suginčių pagrindinės mokyklos direktoriaus įsakymas, kuriame būtų nustatyta inventorizacijos atlikimo pradžia ir pabaiga, data, pagal kurios būklę pavedama atlikti inventorizaciją, nenustatyta tvarka kaip įforminti inventorizacijos faktą. Ilgalaikio materialiojo ir trumpalaikio turto inventorizacija (2022-08-31) Suginčių pagrindinėje mokykloje neatlikta.

Vyr. buhalterė (reorganizuojamos Suginčių pagrindinės mokyklos) parengė biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ir finansinės būklės ataskaitas pagal sprendimo priėmimo dienos duomenis (2022-08-31).

⁵²LR Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais), 9 str.

⁵³ LR Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ 8, 17, 21 ir 23¹ p.

⁵⁴ Molėtų rajono savivaldybės Administracijos direktoriaus 2022-10-21 įsakymo Nr. B6-1221 “Dėl inventorizacijos atlikimo”.

⁵⁵ 2022-05-26 Tarybos sprendimas Nr. B1-125 „Molėtų r. Suginčių pagrindinės mokyklos reorganizavimo prijungimo būdu prie Molėtų r. Alantos gimnazijos sąlygų aprašas”.

Nesivadovauta 12-ojo VSAFAS rekomendacijomis - neatlikta inventorizacija dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ilgalaikio turto (gyvenamųjų patalpų) modernizavimo 2022-12-31 dalies – 1,9 tūkst. Eur; gyvenamosios paskirties patalpų vertės nepadidintos. Pažymos pateiktos pavėluotai, t. y. 2023-05-30. Ilgalaikio turto padidinimas/pagerinimas bus parodytas 2023 metų buhalterinėje apskaitoje ir 2023 metų finansinėje atskaitomybėje.

Negalėjome gauti pakankamų ir tinkamų įrodymų dėl Administracijos apskaitoje registruojamų ilgalaikių įsipareigojimų. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministerijos rekomendacijomis⁵⁶, atnaujinant savivaldybės nuosavybės teise valdomas gyvenamąsias patalpas pagal daugiabučių namų modernizavimo programą (toliau – DNMP) paskolos lėšomis apmokėjus už atliktus statybos darbus, Administracijos apskaitoje turi būti registruojami ilgalaikiai įsipareigojimai. Dėl nesusikalbėjimo tarp Administracijos ir DNMP Administratoriaus bei nesukurtos aiškios ir visiems vienodai suprantamos informacijos ir dokumentų pateikimo tvarkos, Administracijos Apskaitos skyriui negavus visų esminio turto pagerinimui priskirtinų darbų bei ilgalaikių paskolų gražinimo dokumentų ar juos gavus ne laiku, Administracijos apskaitos registruose 2022 metų sausio 1 d. liko įregistruota 4,3 tūkst. Eur daugiau ilgalaikių įsipareigojimų.

Per 2022 metus užbaigus daugiabučių namų, kuriuose yra savivaldybei nuosavybės teise priklausančių butų, renovaciją, prie gražintinų paskolų priskirta 237,4 tūkst. Eur ilgalaikių paskolų. Administracijos apskaitoje įregistruota 259,4 tūkst. Eur arba 22,1 tūkst. Eur didesnė suma (įtraukti parduoti butai Molėtų m. Liepų g.17-19 suma 5,6 tūkst. Eur ; Molėtų m. Liepų g.17-7 suma 6,2 tūkst. Eur ; Giedraičių mst. Širvintų g. 18-7 suma 6,4 tūkst. Eur).

Pagal ilgalaikių paskolų gražinimo grafikus 2022 metais turi būti gražinta 18,1 tūkst. Eur ilgalaikių paskolų. Administracijos apskaitoje einamaisiais metais gražintinų ilgalaikių paskolų balansinėje sąskaitoje (K6230001) įregistruota 19,5 tūkst. Eur arba 1,4 tūkst. Eur didesnė suma, nei faktiškai reikės gražinti. Visi šie neatitikimai buvo ištaisyti audito eigoje pateikiant Administratoriui informaciją ir atsispindės 2023 metų atskaitomybėje.

2.2.4. Vietinės reikšmės kelių (gatvių) ilgių duomenys ne visada tikslūs ir patikimi

Atlikdami auditą, laikėmės nuostatos, kad kelių (gatvių) duomenys yra tikslūs ir patikimi ir pagal juos galima efektyviai planuoti kelių (gatvių) darbus, kai:

- yra patvirtintas vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašas;
- žinomas visų valdomų kelių (gatvių) ilgis.

Savivaldybes patvirtinti vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašus įpareigoja teisės aktas⁵⁷, o pagal teisės aktų nuostatas, skirstant savivaldybėms KPPP⁵⁸ lėšas, būtina žinoti valdomų kelių ilgi⁵⁹. Tikslus kelių ilgis nustatomas atlikus kadastrinius matavimus ir jų teisinę registraciją.

⁵⁶ REKOMENDACIJOS NR. TR - 6/2017-12 DĖL SAVIVALDYBĖMS NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIŲ GYVENAMŪJŲ PATALPŲ ATNAUJINIMO, ĮGYVENDINANT DAUGIABUČIŲ NAMŲ ATNAUJINIMO (MODERNIZAVIMO) PROGRAMĄ, IŠLAIDŲ IR VALSTYBĖS PARAMOS BUHALTERINĖS APSKAITOS

⁵⁷ Kelių įstatymas, 6 str. 4 d.

⁵⁸ KPPP– Kelių priežiūros ir plėtros programa

⁵⁹ KPPP finansavimo lėšų naudojimo tvarkos aprašas, patvirtintas Vyriausybės 2005-04-21 nutarimu [Nr. 447, 7-10 psl. (galiojo 2020-2021 m.), Kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo įstatymo 9 str. 6 d. 2 p. (nuo 2022-01-01).

Iš visų Savivaldybės valdomų vietinės reikšmės kelių (gatvių)⁶⁰, 2022 m. pagal pateiktus Turto skyriaus 2022-12-31 duomenis inventorizuoti, bet registre neįregistruoti 64 vnt vietinės reikšmės kelių (gatvių), kurių ilgis sudaro 93,729 km. Kelių ir gatvių, kuriems atlikti kadastriniai matavimai sudaro 60,9 proc. nuo bendro patvirtinto kelių ilgio.

Išanalizavę įvairiuose Savivaldybės dokumentuose pateiktus duomenis, nustatėme, kad pateikiamas Savivaldybės valdomų kelių ilgis sutampa.

Nustatyti kelių ilgių atitikimų pavyzdžiai

- 2023-02-23 Molėtų rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. B1-14 patvirtintame 1 priede „Molėtų rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašas“ nurodytas visas kelių (gatvių) ilgis 1195,54 km.
 - 2023-02-10 Vietinės reikšmės automobilių kelių 2022 m. statistinėje ataskaitoje (metinė) nurodytas bendras kelių ilgis 1195,54 km.
-

2.2.5. Apskaitos kompiuterizavimas

Savivaldybės biudžetinių įstaigų apskaita tvarkoma skirtingomis apskaitos programomis, dalinai kompiuterizuota ir/ar tvarkoma rankiniu būdu (Molėtų Greitosios medicinos pagalbos centras). Savivaldybės biudžetinių įstaigų apskaitos duomenys į viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą (VSAKIS) keliami rankiniu būdu.

Apskaitos duomenis iš apskaitos registrų į suvestinius apskaitos registrus perkeliant rankiniu būdu didėja klaidų tikimybė, atsiranda duomenų iškraipymo tikimybė, kuri gali daryti įtaką ir konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui. Konsoliduojamų subjektų apskaitos programų nebuvimas ir/ar nevienodumas apsunkina finansinių ataskaitų rinkinių supratimą jas analizuojant atskirai, dėl to neužtikrinami Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme įtvirtinti atsargumo ir/ar palyginamumo principai.

Molėtų rajono savivaldybės direktoriaus įsakymu⁶¹ nustatyta, kad nuo 2024 m. sausio 1 d. Molėtų rajono savivaldybės kontroliuojami viešojo sektoriaus subjektai apskaitą tvarkys naudodami bendrą viešojo sektoriaus veiklos valdymo informacinę sistemą FINAS, parengtą uždarosios akcinės bendrovės „Eksitonas Business Solutions“ kartu su kitomis integruojamomis ar su FINAS suderinamomis apskaitos programomis.

2.2.6. Nepakankama vidaus kontrolė

Atkreipiame dėmesį, kad valdant, naudojant ir disponuojant savivaldybės biudžeto lėšas ir turtą, vidaus kontrolė nėra pakankama ir Savivaldybė negali racionaliai ir maksimaliai efektyviai tvarkyti savo lėšas ir turtą, nes audituotuose subjektuose nustatyti dalykai leidžia daryti išvadą, kad ne visos savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas yra įtraukti į apskaitos registrus, netinkamai atliekamos

⁶⁰ Molėtų rajono savivaldybės tarybos 2023-02-23 sprendimas Nr. B1-14 „Dėl Molėtų rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“.

⁶¹ 2023-04-21 įsakymas Nr.423 „Dėl Molėtų rajono savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų bendros finansų valdymo informacinės sistemos naudojimo“.

inventorizacijos. Nesant pilnos ir pakankamos informacijos apie valdomą ir disponuojamą turtą neįmanoma jo apsaugoti nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo ar kitų neteisėtų veikų bei priimti pagrįstus sprendimus, susijusius su šio turto priežiūra ar remontu bei efektyviu ir racionalių savivaldybės biudžeto lėšų naudojimu.

Molėtų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu⁶² patvirtinta vidaus kontrolės politika, atliktas pakeitimas⁶³, pakeisti 1, 2, 3 priedai ir išdėstyta nauja redakcija.

Administracijoje įdiegta LEAN vadybos sistema, padedanti efektyviau kurti ir įgyvendinti įstaigos vidaus kontrolę, atlikti vidaus kontrolės analizę ir vertinimą.

2.2.7. Veiklos pažanga

Apie audito metu nustatytas kitas klaidas, neatitikimus audituotiems subjektams buvo informuota žodžiu, elektroniniu paštu. Dauguma subjektų pašalino nustatytas klaidas, neatitikimus. Didelis pokytis padarytas dėl nebaigtos statybos apskaitos : turtas iš nebaigtos statybos straipsnio perkeltas į ilgalaikio materialiojo turto straipsnius (pastatai), pradėtas skaičiuoti nusidėvėjimas.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
1	2	3	4	5
1.	Peržiūrėti nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitomų objektų sąrašus ir objektus, kurie eksploatuojami, iškelti į Pastatų ar Infrastruktūros ir kitų statinių sąskaitą. Pagal galimybes sparčiau vykdyti Savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių kadastro duomenų nustatymą, pagal nekilnojamojo turto kadastro duomenis periodiškai tikslinti	Savivaldybės administracija	Administracijos vadovybės ir atsakingų už projektų įgyvendinimą asmenų pasitarime išanalizuoti nebaigtos statybos sąrašą. Nuolatinė kontrolė.	2023-10-01 2023-12-31

⁶² 2021-04-07 įsakymas Nr. B6-315 „Dėl Molėtų rajono savivaldybės administracijos vidaus kontrolės politikos patvirtinimo“.

⁶³ 2022-12-20 įsakymas Nr. B6-1446 „Dėl Molėtų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2021-04-07 įsakymo Nr. B6-315 „Dėl Molėtų rajono savivaldybės administracijos vidaus kontrolės politikos patvirtinimo pakeitimo“.

	vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitą			
2.	Numatyti reikalingas priemones, kad inventorizacija būtų atliekama ne formaliai, o išsamiai, kad jos rezultatai galėtų būti efektyviai panaudoti, siekiant tikslios ir teisingos turto apskaitos. Atlikti biologinio turto inventorizavimą ir įvertinti turto būklę.	Savivaldybės administracija	Atlikti turto inventorizacijos komisijų instruktavimą. Į komisijos sudėtį įtraukti daugiau narių (Statybos ir žemės ūkio skyriaus specialistų). Įvertinti biologinio turto būklę.	2023-10-15 2023-10-15
3.	Sustiprinti vidaus kontrolės procedūras, užtikrinančias mokėtinų sumų mažėjimą.	Savivaldybės administracija	Priminti asignavimų valdytojams apie būtinybę laikytis finansinės drausmės, užtikrinant mokėtinų sumų mažėjimą biudžetinių metų pabaigoje, lyginant su biudžetinių metų pradžia.	2023-10-15
4.	Nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kad, sudarant biudžeto vykdymo ataskaitas, išlaidos būtų priskiriamos tinkamam ekonominės klasifikacijos straipsniui, sąnaudos būtų priskiriamos atitinkant 11 VSAFAS nuostatomis. Biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų Aiškinamuosiuose raštuose nurodyti visą būtiną informaciją.	Savivaldybės administracija	Nuolatinė kontrolė.	2023-12-31
5.	Imtis priemonių, kad finansinė apskaita būtų vedama ir finansinės ataskaitos rengiamos vadovaujantis Finansinės apskaitos įstatymu ir VSAFAS nuostatomis bei Finansų ministerijos rekomendacijomis.	Molėtų rajono Alantos senelių globos namai	Vesti nuolatinę kontrolę finansinės apskaitos sudaryme ir ataskaitų rengime. Vyr. buhalteriu kelti kvalifikaciją seminaruose, konsultacijose.	2023-12-31

6.	Patikslinti kultūros vertybių tikrąsias vertes kiekvienų finansinių metų pabaigoje, prieš rengiant metines finansines ataskaitas.	VŠĮ Molėtų krašto muziejus	Įpareigoti atsakingus darbuotojus kiekvienų finansinių metų pabaigoje patikslinti nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrąsias vertes.	2023-12-01
7.	Nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kad, sudarant biudžeto vykdymo ataskaitas, išlaidos būtų priskiriamos tinkamam ekonominės klasifikacijos straipsniui, sąnaudos būtų priskiriamos atitinkant 11 VSAFAS nuostatomis. Apskaitą tvarkyti vadovaujantis VSAFAS nuostatomis.	Molėtų „Vyturėlio“ vaikų lopšelis-darželis	Nuolatinė kontrolė	2023-12-31
8.	Apskaitą tvarkyti vadovaujantis Finansinės apskaitos įstatymu, sudarant finansines ataskaitas, vadovautis VSAFAS nuostatomis.	Molėtų r. kūno kultūros ir sporto centras	Nuolatinė kontrolė	2023-12-31
9.	Nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kad, sudarant biudžeto vykdymo ataskaitas, išlaidos būtų priskiriamos tinkamam ekonominės klasifikacijos straipsniui.	Molėtų r. Giedraičių A. Jaroševičiaus gimnazija	Nuolatinė kontrolė	2023-12-31
10.	Ilgalaikio materialiojo turto Nusidėvėjimo normatyvus įregistruotiems ilgalaikio turto vienetams skaičiuoti laikantis Finansų ministro 2022-06-14 įsakymo Nr. 1K-217 (dėl VSS apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo pakeitimo).	Visi Viešojo sektoriaus subjektai	Nuolatinė kontrolė	2023-12-31
11.	Siekiant finansinėse ataskaitose turėti tikrus ir teisingus duomenis, Vadovaujantis 24-ojo VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ ir 18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai,	Visi Viešojo sektoriaus subjektai	Nuolatinė kontrolė	2023-12-31

	neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ nuostatomis, atidėjinių sumas dėl išeitinių išmokų pateikti Finansinės būklės ataskaitoje.			
--	--	--	--	--

Savivaldybės kontrolierė

Elena Putnienė

Vyriausioji specialistė

Džiugita Eismantienė

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Molėtų rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas“ 1 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

1. Įvertinti Savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo.
2. Įvertinti Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo.
3. Įvertinti Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse per 2022 metus.

Auditas atliktas:

- pagal Tarptautinius audito standartus⁶⁴;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Audito metu atlikta audito procedūros svarbiausiose audito srityse, atrinkus audito pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentavo visumą.

Siekdami gauti pakankamą užtikrinimą, ar Savivaldybės KFAR ir BVAR nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi ir naudojami teisėtai, atsirinkome subjektus, kuriuose atlikome audito procedūras reikšmingose ir rizikingose srityse.

Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką subjekto ataskaitų rinkinio teisingumui, Savivaldybės ataskaitų rinkinio teisingumui ir jos neturinčius.

Reikšmingu dalyku Savivaldybės KFAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos vienam konsoliduotųjų finansinių ataskaitų straipsniui, viršijanti 755,96 tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą 1 proc. reikšmingumą), taip pat kokybiškai reikšmingu yra laikoma svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas.

Reikšmingu dalyku Savivaldybės BVAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 608,95 tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą 2 proc. reikšmingumą). Kokybinį

⁶⁴ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <http://lar.lt/www/new/page.php?326>)

reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitinės ir kitas audito procedūras.

Audito apimtis ir metodai	
Audituotos konsoliduotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	<p>Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys: konsoliduotoji finansinės būklės, konsoliduotoji veiklos rezultatų, konsoliduotoji pinigų srautų ir konsoliduotoji grynojo turto pokyčio ataskaitos bei konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis.</p> <p>Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys: Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita (forma Nr. 1-sav.), Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2-sav.), Skolinių įsipareigojimų ataskaita (10 priedas), Mokėtinų sumų ataskaita (9 priedas) bei 2022 metų Biudžeto vykdymo ataskaitos aiškinamasis raštas.</p>
2022 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2022 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 71 936,12 tūkst. Eur, pabaigoje – 75 595,99 tūkst. Eur.
2022 m. pajamos, sąnaudos ir patirtos išlaidos, rezultatas	<p>Savivaldybė gavo 38 914,54 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 38 440,28 tūkst. Eur sąnaudų. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršijo išlaidas 474,27 tūkst. Eur.</p> <p>Savivaldybės biudžeto patikslintas pajamų planas sudarė 29 492,8 tūkst. Eur ir asignavimų planas – 31 1161,6 tūkst. Eur. Per 2022 m. į Savivaldybės biudžetą gauta 31 900,2 tūkst. Eur pajamų, panaudota asignavimų 30 447,9 tūkst. Eur, įskaitant 1 284,6 tūkst. Eur 2021 metų nepanaudotų biudžeto lėšų likutį. Nepanaudotas biudžeto lėšų likutis 2022 m. pabaigai sudaro 1 229,8 tūkst. Eur.</p>
2022 m. vykdomos programos	Savivaldybės 2022 m. biudžete patvirtintos 8 programos. Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti Savivaldybės administracijai (11 seniūnijų) ir 21 biudžetinei įstaigai.
Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos	<p>Audito metu vertinome:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 27 subjektų: Savivaldybės administracijos, Savivaldybės išdo, 19 Savivaldybės biudžetinių įstaigų, Utenos regiono plėtros tarybos, 5 kontroliuojamų viešųjų įstaigų finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2022 metų Savivaldybės KFAR duomenis; taip pat į jį įtrauktą finansinį turtą, kurį sudaro Savivaldybei priklausantis 4 uždarujų akcinių bendrovių ir 5 viešųjų įstaigų, asocijuotų ir kitų subjektų nuosavas kapitalas; - 21 asignavimo valdytojo biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2022 metų Savivaldybės BVAR duomenis.
Audito apimtys apribojimai	Audito apimtys apribojimų nebuvo
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros	
<i>2022 metų Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenys</i>	
Turto sritys	Ilgalaikio materialiojo turto (pastatų, infrastruktūros ir kitų statinių, kultūros vertybių, mašinų ir įrenginių, kito ilgalaikio materialiojo turto, nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų); ilgalaikio finansinio turto; biologinio turto; trumpalaikio turto (atsargų, gautinų mokesčių ir socialinių įmokų, gautinų sumų už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą paslaugas, sukauptų gautinų sumų, pinigų ir pinigų ekvivalentų).

	<p>Atsirinktuose subjektuose įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, nusidėvėjimo, nuvertėjimo, nurašymo, perdavimo ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).</p>
Įsipareigojimų sritis	<p>Įsipareigojimų (ilgalaikių finansinių įsipareigojimų, ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalies, mokėtinų socialinių išmokų, tiekėjams mokėtinų sumų, sukauptų mokėtinų sumų, trumpalaikių finansinių įsipareigojimų).</p> <p>Atsirinktuose subjektuose įvertinome įsipareigojimų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).</p>
Pajamų sritis	<p>Pagrindinės veiklos pajamų (finansavimo pajamų, mokesčių, pagrindinės veiklos kitų pajamų), kitos veiklos pajamų.</p> <p>Įvertinome gautinų pajamų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).</p>
Sąnaudų sritis	<p>Pagrindinės veiklos sąnaudų (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo ir amortizacijos, komunalinių paslaugų ir ryšių, paprastojo remonto ir eksploatacijos, sunaudotų ir parduotų atsargų, socialinių išmokų, finansavimo, kitų paslaugų).</p> <p>Atrankos būdu įvertinome:</p> <ul style="list-style-type: none"> - sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); - su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimą laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas.
Metinių finansinių ataskaitų vertinimo sritis	<p>Vertiname ar duomenys ir informacija metinių finansinių ataskaitų rinkiniuose pateikti pagal finansinėms ataskaitoms keliamus reikalavimus.</p>
Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas	<p>Patikrinome konsolidavimo metu atliktų koregavimų tinkamumą, išsamumą ir tikslumą.</p> <p>Patikrinome bendrą ataskaitų rinkinio pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimą, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitose – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus.</p>
Savivaldybės biudžeto pajamų sritis	<p>Biudžeto pajamos (mokesčių, dotacijų ir kitos pajamos)</p> <p>Vertiname, ar Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitoje teisingai atvaizduoti biudžeto pajamų plano duomenys; ar teisingai atvaizduotos gautų mokesčių sumos.</p>
Savivaldybės biudžeto išlaidų sritis	<p>Biudžeto išlaidos (darbo užmokesčio pinigais, gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio, materialiojo turto paprastojo remonto, prekių ir paslaugų įsigijimo, komunalinių paslaugų įsigijimo, kitų prekių ir paslaugų įsigijimo, socialinių išmokų (pašalpų) socialinės paramos pinigais, kitų išlaidų kitiems einamiesiems tikslams, kitų išlaidų turtui įsigyti, ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo (infrastruktūros ir kitų statinių įsigijimo)</p>

	Vertinome, ar biudžeto išlaidos priskirtos tinkamiems straipsniams.
	<i>2022 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo vertinimas</i>
	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 gautos paskolos ir priimti skoliniai įsipareigojimai kredito įstaigoms atitinka teisės aktams, reglamentuojantiems skolinimosi tvarką ir limitus.
	<i>2022 m. Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo vertinimas</i>
	Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtakos tam tikroms audito sritims, atliekant: <ul style="list-style-type: none"> - ilgalaikio materialiojo turto audito procedūras: vertinome turto teisinę registraciją, metinės inventorizacijos atlikimą; - ilgalaikių įsipareigojimų audito procedūras: vertinome skolos limitų laikymąsi, metinės inventorizacijos atlikimą; - darbo užmokesčio ir socialinio draudimo audito procedūras: vertinome ar patvirtintame pareigybių sąrašė pareigybių skaičius neviršija nustatyto didžiausio leistino pareigybių skaičiaus; ar patvirtinta darbo apmokėjimo sistema atitinka teisės aktų reikalavimus; ar laikantis teisės aktų reikalavimų nustatyta darbuotojų ir valstybės tarnautojų pareiginė alga; ar pagal teisės aktų nuostatas skirtos priemokos, premijos, vienkartinės pinigines išmokos, ar išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano; - sąnaudų audito procedūras: vertinome atsargoms, finansavimui skirtų išlaidų panaudojimo teisėtumą; turto nurašymo teisėtumą; ar išlaidos prekėms ir paslaugoms, socialinei paramai, kitiems einamiesiems tikslams įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano. <p>Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos minėtos audito procedūros, pateikti 3 priede.</p>

Audito ataskaitos „Molėtų rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybė biudžeto ir turto naudojimo vertinimas“ 2 priedas

Savivaldybės konsoliduojamų VSS grupės subjektų sąrašas

1 lentelė. Savivaldybės konsoliduojamų KFAR ir BVAR VSS grupės sąrašas.

Eil. Nr.	Kontroliuojančio arba valdančio VSS kodas	Kontroliuojančio arba valdančio VSS pavadinimas	Kontroliuojamo arba valdomo VSS kodas	Kontroliuojamo arba valdomo VSS pavadinimas	Nuosavybės dalis (proc.)	Kontroliuojamas ar valdomas VSS
1.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>188712799</u>	Molėtų savivaldybės išdas	100	Kontroliuojamas
2.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>188670791</u>	Molėtų savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba	100	Kontroliuojamas
3.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>188712799</u>	Molėtų savivaldybės administracija	100	Kontroliuojamas
4.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>191227820</u>	Molėtų gimnazija	100	Kontroliuojamas
5.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>188210526</u>	Molėtų kultūros centras	100	Kontroliuojamas
6.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>191231676</u>	Molėtų menų mokykla	100	Kontroliuojamas
7.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>188202764</u>	Molėtų krašto muziejus	100	Kontroliuojamas
8.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>191231719</u>	Molėtų „Vyturėlio“ vaikų lopšelis-darželis	100	Kontroliuojamas
9.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>191231861</u>	Molėtų „Saulutės“ vaikų lopšelis-darželis	100	Kontroliuojamas
10.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>191231523</u>	Molėtų r. kūno kultūros ir sporto centras	100	Kontroliuojamas
11.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>191228694</u>	Molėtų r. Suginčių pagrindinė mokykla	100	Kontroliuojamas

12.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>193010413</u>	Molėtų rajono savivaldybės viešoji biblioteka	100	Kontroliuojamas
13.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>188713552</u>	Molėtų socialinės paramos centras	100	Kontroliuojamas
14.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>190985787</u>	Molėtų vaikų savarankiško gyvenimo namai	100	Kontroliuojamas
15.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>167598716</u>	Molėtų rajono Alantos senelių globos namai	100	Kontroliuojamas
16.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>191227788</u>	Molėtų progimnazija	100	Kontroliuojamas
17.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>191227973</u>	Molėtų r. Alantos gimnazija	100	Kontroliuojamas
18.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>191228160</u>	Molėtų r. Giedraičių Antano Jaroševičiaus gimnazija	100	Kontroliuojamas
19.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>195401656</u>	Molėtų pradinė mokykla	100	Kontroliuojamas
20.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>304910414</u>	Molėtų r. švietimo pagalbos tarnyba	100	Kontroliuojamas
21.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>195401122</u>	Molėtų r. Kijelių specialusis ugdymo centras	100	Kontroliuojamas
22.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>167597190</u>	Molėtų rajono ugniagesių tarnyba	100	Kontroliuojamas
23.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>305708611</u>	Utenos regiono plėtros taryba	16,67	Kontroliuojamas

24.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>300618925</u>	Viešoji įstaiga Molėtų rajono greitosios medicinos pagalbos centras	100	Kontroliuojamas
25.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>267596470</u>	Viešoji įstaiga Molėtų ligoninė	100	Kontroliuojamas
26.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>303134121</u>	Viešoji įstaiga Molėtų r. pirminės sveikatos priežiūros centras	100	Kontroliuojamas
27.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>167599056</u>	Viešoji įstaiga Molėtų turizmo ir verslo informacijos centras	100	Kontroliuojamas

2 lentelė. Kontroliuojamų uždarujų akcinių bendrovių ir kontroliuojamų viešųjų įstaigų, nepriskiriamų prie VSS sąrašas

Eil. Nr.	Subjektas
1.	UAB "Molėtų švara"
2.	UAB "Molėtų vanduo"
3.	UAB "Molėtų autobusų parkas"
4.	UAB "Molėtų šiluma"
5.	VŠĮ Bendrystės centras
6.	VŠĮ Arino namai
7.	VŠĮ universalus daugiavfunkcis centras "Kaimynystės namai"
8.	UAB Utenos regiono atliekų tvarkymo centras
9.	UAB „Malatūnas“
10.	VŠĮ Euroregiono ežerų krašto direktorato biuras
11.	VŠĮ Aukštaitijos profesinio rengimo centras

Audito ataskaitos „Molėtų rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas“ 3 priedas

Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos audito procedūros

- Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas
- Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas.
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);
- Kultūros ministro 2010-08-20 įsakymas Nr. IV-446 „Dėl muziejinių vertybių (ekspонатų) vertinimo metodinių rekomendacijų patvirtinimo“.
- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas, 1999-07-08 Nr. VIII-1316 (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos valstybės politikų ir valstybės pareigūnų darbo apmokėjimo įstatymas, 2000-08-29 Nr. VIII-1904 (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2017-04-12 įsakymas Nr. A1-177 „Dėl valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų, išskyrus mokytojus, pareigybių aprašymo metodikos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas, patvirtintas Lietuvos Respublikos civilinio kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymu, 2000-07-18 Nr. VIII-1864 (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas, 1996-09-24 Nr. I-1539 (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos kelių įstatymas, 1995-05-11 Nr. I-891 (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo įstatymas, 2000-10-12 Nr. VIII-2032 (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos želdynų įstatymas, 2007-06-28 Nr. X-1241 (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2005-04-21 nutarimas Nr. 447 „Dėl Lietuvos Respublikos kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo įstatymo įgyvendinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo;

- Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas, 2002-12-10 Nr. IX-1253 (su vėlesniais pakeitimais);
- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai (toliau – VSAFAS);
- Savivaldybės tarybos sprendimai, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai, susiję su audituotomis sritimis;
- Audituočių įstaigų vidaus dokumentai.