



ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

DĖL ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2022 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JUO VERTINIMO

2023 m. liepos 14 d. Nr. 4-3
Zarasai

Auditas atliktas vykdant
2022-09-08 pavedimą Nr. 7-2.

Auditą atliko:
Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Nijolė Kalasauskienė (grupės vadovė)
Savivaldybės kontrolierė Irma Maldauskienė
Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyr. specialistė Renata Sipavičienė

Auditas pradėtas 2022 m. rugsėjo 8 d.
Auditas baigtas 2023 m. liepos 14 d.

Audito ataskaita pateikta: Zarasų rajono savivaldybės merui, Zarasų rajono savivaldybės tarybai,
Zarasų rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Zarasų rajono savivaldybės
administracijai

Audito ataskaita skelbiama
Kontrolės ir audito tarnybos interneto tinklalapyje adresu <http://zarasaikontrole.lt>

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI	3
SANTRAUKA	4
IŽANGA	11
AUDITO REZULTATAI	15
1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS	15
1.1. Finansinė atskaitomybė neparodo tikro ir teisingo vaizdo apie vietinės reikšmės kelius ir gatves	15
1.1.1. Apskaitoje įregistruoti ne visi vietinės reikšmės keliai ir gatvės.....	15
1.1.2. Vietinės reikšmės keliai ir gatvės apskaitoje registruojami ne tikrąja verte.....	15
1.1.3. Nesutampa rajono Savivaldybės tarybos patvirtintų ir apskaitoje įregistruotų kelių (gatvių) ilgiai	18
1.1.4. Vietinės reikšmės kelių ir gatvių metinė inventorizacija atlikta formaliai	19
1.1.5. Padidinus kapitaliai remontuotų ar rekonstruotų kelių (gatvių) vertę, ne visada nuo padidintų verčių skaičiuojamos nusidėvėjimo sąnaudos	19
1.2. Finansinė atskaitomybė neparodo tikro ir teisingo vaizdo apie nebaigtą statybą.....	21
1.2.1. Atlikus esminį turto pagerinimą nedidinama ilgalaikio turto įsigijimo savikaina ir neskaičiuojamos nusidėvėjimo sąnaudos	21
1.2.2. Nebaigtos statybos metinė inventorizacija Administracijoje atlikta formaliai.....	22
1.3. Finansinė atskaitomybė neparodo tikro ir teisingo vaizdo apie kultūros ir kitas vertybes	24
1.3.1. Ne visoms nekilnojamoms kultūros vertybėms nustatyta tikroji vertė	24
1.3.2. Apskaitoje įregistruotos ne visos kilnojamoms kultūros vertybės	24
1.3.3. Apskaitoje neregistruojama kilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė.....	25
1.4. Finansinė atskaitomybė neparodo tikro ir teisingo vaizdo apie atidėjinius	27
1.5. Zarasų rajono savivaldybės kultūros centro finansinių ataskaitų rinkinio duomenys neatitinka apskaitos duomenų.....	28
2. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ VERTINIMAS	31
3. SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS	31
3.1. Biudžeto pajamų planas vykdomas vadovaujantis teisės aktais	31
3.2. Savivaldybės tarybos narių išmokų apskaita ir išmokėjimas turi trūkumų	31
3.3. Zarasų rajono savivaldybės mero fondas naudojamas pagal paskirtį	39
4. DARBO UŽMOKESČIO SKAIČIAVIMO ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS VŠĮ PIRMINĖS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS CENTRE VERTINIMAS	39
4.1. Darbo užmokestis ne visais atvejais skaičiuojamas laikantis norminių ir individualių teisės aktų nuostatų.....	39
4.2. Negalime patvirtinti, kad dalis darbo užmokesčio sudedamųjų dalių priskaičiuotos už faktiškai atliktą darbą.....	42
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	45
PRIEDAI	48

PAGRINDINIAI FAKTAI



84 236 tūkst. Eur

SAVIVALDYBĖS TURTAS



6 969 tūkst. Eur

SAVIVALDYBĖS ĮSIPAREIGOJIMAI



27 639 tūkst. Eur

BIUDŽETO PAJAMOS



26 850 tūkst. Eur

BIUDŽETO IŠLAIDOS PROGRAMOMS



3 499 tūkst. Eur

APYVARTINIŲ LĖŠŲ LIKUTIS METŲ PABAIGOJE

24 VSS duomenys konsoliduoti KFAR

30 Asignavimų valdytojų duomenys konsoliduoti BVAR



11 metų iš eilės
nustatėme reikšmingų finansinių ataskaitų
rinkinio duomenų iškraipymų

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vykdydami Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹, Biudžeto sandaros įstatymą², Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą³ ir Vietos savivaldos įstatymo⁴ reikalavimą prižiūrėti, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai bei teikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo, atlikome Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, biudžeto vykdymo, lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais pasirinktose srityse teisėtumo vertinimo auditą. Auditas atliktas pagal Tarptautinius audito standartus⁵ ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus⁶. Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu nustatyti dalykai. Nepriklausomos nuomonės dėl Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pareiškiamos audito išvadoje, o išvados (išvados ne nuomonės, bet rezultatų forma⁷) dėl savivaldybės biudžeto pateikiamos ataskaitos 3 skyriuje (31 psl.). Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti ataskaitos 1 priede „Audito apimtis ir metodai“.

Pagrindiniai audito rezultatai

SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

1. Finansinė atskaitomybė neparodo tikro ir teisingo vaizdo apie vietinės reikšmės kelius ir gatves

- Apskaitoje įregistruoti ne visi vietinės reikšmės keliai ir gatvės

Administracijos buhalterinėje apskaitoje 2022 metų pabaigoje buvo neįregistruota 122 vnt. arba 92,5 km vietinės reikšmės kelių ir gatvių, kurie tuo laikotarpiu buvo Savivaldybės tarybos patvirtintame vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąraše (1.1.1 poskyris, 15 psl.).

¹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2022 metų ataskaitoms galiojanti 2007-06-26 Nr. X-1212 redakcija, 30 str. 1 d.

² Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 2003-12-23 Nr. IX-1946 redakcija, 37 str. 3 d.

³ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 2014-03-25 Nr. XII-802 redakcija, 25 str. 2 d.

⁴ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 2022 metų ataskaitoms galiojanti 2008-09-15 Nr. X-1722 redakcija, 27 str. 1 d. 2 p., 9 d., 10 p.

⁵ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos išversti į lietuvių kalbą, prieiga per internetą: <https://avnt.lrv.lt/lt/teisine-informacija/teises-aktai/auditas>.

⁶ Finansinio audito ir atitikties audito (TAAIS) standartai, (<http://www.vkontrole.lt/page.aspx?id=347>).

⁷ 4000 TAAIS INTOSAI atitikties audito standartas, 37 p., 191 p.

- Vietinės reikšmės keliai ir gatvės apskaitoje įregistruoti ne tikrąja verte

Administracijoje, 2021 metais nustatant kelių ir gatvių tikrąją vertę, nebuvo laikomasi Administracijos direktoriaus nurodymo, vertes nustatyti atsižvelgiant į kelių (gatvių) dangą – visi keliai ir gatvės įvertinti vienoda vieno metro kaina, neatsižvelgiant į jų dangą. Be to, auditui nebuvo pateiktos kelių ir gatvių vidutinės vieno metro nustatymo skaičiuotės, teigiant, kad kaina nustatyta „ekspertiniu vertinimu“, o ne vadovaujantis direktoriaus įsakyme nurodytu būdu ir ši kaina ženkliai skiriasi nuo vidutinių rinkos verčių. Klaidingai nustatytos vertės per 2022 metus nepatikslintos (1.1.2 poskyris, 15 psl.).

- Savivaldybės tarybos patvirtintų ir apskaitoje įregistruotų kelių (gatvių) ilgiai nesutampa bendroje sumoje 46,7 km (1.1.3 poskyris, 18 psl.).

- Vietinės reikšmės kelių ir gatvių metinė inventorizacija neatlikta arba atlikta formaliai, nelyginant apskaitos duomenų su Savivaldybės tarybos patvirtintu kelių (gatvių) sąrašu (1.1.4 poskyris, 19 psl.).

- Neskaičiuojamos nusidėvėjimo sąnaudos nuo rekonstrukcijos ar kapitalinio remonto darbų verte padidintos kelių (gatvių) vertės (1.1.5 poskyris, 19 psl.)

2. Finansinė atskaitomybė neparodo tikro ir teisingo vaizdo apie nebaigtą statybą

- Atlikus esminį turto pagerinimą nedidinama ilgalaikio turto įsigijimo savikaina ir neskaičiuojamos nusidėvėjimo sąnaudos

Administracijoje ataskaitinių metų pabaigoje iš nebaigtos statybos neiškelti 2022 ir ankstesniais metais rekonstruoti, kapitališkai suremontuoti ar naujai pastatyti 42 turto vienetai (1.2.1 poskyris, 21 psl.).

- Nebaigtos statybos metinė inventorizacija Administracijoje atlikta formaliai, nevertinant objektų baigtumo ir nuvertėjimo požymių (1.2.2 poskyris, 22 psl.).

3. Finansinė atskaitomybė neparodo tikro ir teisingo vaizdo apie kultūros ir kitas vertybes

- Tikroji vertė nustatyta ne visoms nekilnojamoms kultūros vertybėms

Zarasų krašto muziejuje, prieš sudarant 2022 metų finansines ataskaitas, iš penkių nekilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė nustatyta tik vienam pastatui. Be to, Muziejuje skirtinguose apskaitos dokumentuose, kuriuose sukaupti duomenys apie nekilnojamąsias kultūros vertybes, nurodytos skirtingos nekilnojamųjų kultūros vertybių vertės (1.3.1 poskyris, 24 psl.).

- Apskaitoje įregistruotos ne visos kilnojamiosios kultūros vertybės

Zarasų krašto muziejuje 2022 metų pabaigoje apskaitos registruose buvo neįregistruoti 8 532 muziejiniai eksponatai, kurie tuo metu buvo Muziejaus fonduose (1.3.2 poskyris, 24 psl.).

- Apskaitoje neregistruojama kilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė

Zarasų krašto muziejuje 2015–2021 metais tikrąją vertę buvo įvertinti 9 660 eksponatai, tačiau iki pat 2022 metų pabaigos jų tikroji vertė apskaitos registruose neįregistruota (1.3.3 poskyris, 25 psl.).

4. Finansinė atskaitomybė neparodo tikro ir teisingo vaizdo apie atidėjinius

Ilgalaikiams atidėjiniams priskirtinus atidėjinius aštuonios Savivaldybės biudžetinės įstaigos apskaitoje registravo ir finansinėse ataskaitose parodė kaip trumpalaikius atidėjinius, vienoje įstaigoje apskaitoje įregistruoti ilgalaikiai atidėjiniai, tačiau finansinėse ataskaitose parodyti trumpalaikiuose atidėjiniuose, o dvi įstaigos atidėjinių neskaičiavo, nors prielaidas jų skaičiavimui turėjo (1.4 poskyris, 27 psl.).

5. Zarasų rajono savivaldybės kultūros centro finansinių ataskaitų rinkinio duomenys neatitinka apskaitos duomenų

Zarasų rajono savivaldybės kultūros centro metinės finansinės ataskaitos parengtos apskaitoje neįregistravus dalies 2022 metais vykdytų ūkinių operacijų, todėl Finansinės būklės ataskaitos, Veiklos rezultatų ataskaitos, Grynojo turto pokyčių ataskaitos, Pinigų srautų ataskaitos ir kitų ataskaitų duomenys neatitinka Didžiosios knygos sąskaitų duomenų (1.5 poskyris, 28 psl.).

SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ VERTINIMAS

6. 2022 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas

SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS

7. Biudžeto pajamų planas vykdomas vadovaujantis teisės aktais

8. Savivaldybės tarybos narių išmokų apskaita ir išmokėjimas turi trūkumų

- Tarybos nariai pildė ir Apskaitos ir materialinio aprūpinimo skyriui teikė Savivaldybės tarybos reglamente nepatvirtintas avansinių apyskaitų formas (3.2.1 poskyris, 32 psl.).
- Kai kurie Savivaldybės tarybos nariai atsiskaitydami su banko kortelėmis 2022 metų laikotarpyje atsiskaitymus vykdė su 16-a ar 13-a skirtingų banko kortelių (3.2.2.1 poskyris, 33 psl.).
- Ne visais atvejais tarybos nariai galėjo patvirtinti, kad pateiktuose kuro kvituose nurodytos mokėjimo kortelės priklauso jiems (3.2.2.2 poskyris, 33 psl.).
- Kai kurių tarybos narių kuro kvituose, atsiskaitant banko kortelėmis, buvo nurodyti tie patys banko kortelės paskutiniai keturi skaitmenys (3.2.2.3 poskyris, 34 psl.).

- Iš Savivaldybės tarybos narių pateiktų transporto išlaidas patvirtinančių dokumentų matosi, kad nebuvo aišku, kokios konkrečiai šio tipo išlaidos buvo laikytinos tinkamomis kompensuoti (3.2.2.4 poskyris, 34 psl.).

- Vienu atsiskaitymo laikotarpiu Savivaldybės tarybos nariai teikė išlaidų, susijusių su tarybos nario veikla, avanso apyskaitas, kuriose buvo eliminuojamos įrenginių, nesusijusių su tarybos nario veikla, įsigijimo išlaidos, tačiau kitu atsiskaitymo laikotarpiu šios išlaidos buvo įtrauktos į avanso apyskaitas ir buvo pripažintos tinkamomis kompensuoti (3.2.3 poskyris, 35 psl.).

- Ne visais atvejais sąskaitos faktūros (ar PVM sąskaitos faktūros) galėjo būti vieninteliu ir pagrindiniu dokumentu, kuris galėjo pilnai pagrįsti Savivaldybės tarybos nario faktiškai patirtas išlaidas (3.2.4 poskyris, 35 psl.).

- Kai kurių Savivaldybės tarybos narių pateiktose sąskaitose faktūrose ar degalų kvituose buvo nurodyti pirkėjų PVM mokėtojų kodai (3.2.5 poskyris, 36 psl.).

- Kai kuriais atvejais Savivaldybės tarybos nariai teikė išlaidas pateisinančius dokumentus kaip sąskaitas faktūras, nors tokie dokumentai neturėjo visų sąskaitai faktūrai privalomų rekvizitų (3.2.6 poskyris, 37 psl.).

- Kai kurie Savivaldybės tarybos nariai teikė išlaidų už kurą atsiskaitymą patvirtinančias sąskaitas faktūras, kuriose buvo surašyti kuro čekių, pagal kuriuos buvo įsigytas kuras, numeriai, tačiau prie sąskaitų faktūrų nebuvo pateikti jose nurodyti kuro čekiai (3.2.7 poskyris, 37 psl.).

- Kai kurie Savivaldybės tarybos nariai teikė kuro kvitus, kuriuose nebuvo nurodyti išlaidas patyrusio asmens rekvizitai (3.2.8 poskyris, 38 psl.).

- 2022 metais galiojusiame Savivaldybės tarybos veiklos reglamente Savivaldybės taryba nebuvo numačiusi galimybės nemokėti išmokų arba riboti išmokos dydį tarybos nariams, tinkamai neatliekantiems tarybos nario pareigų (3.2.9 poskyris, 38 psl.).

- Savivaldybėje nebuvo aiškiai reglamentuotos tarybos narių išmokų panaudojimo kontrolės procedūros (3.2.10 poskyris, 38 psl.).

- Savivaldybė 2022 metais viešoje erdvėje neskelbė duomenų apie tarybos narių gautas su jų veikla susijusių išlaidų kompensacijas (3.2.10 poskyris, 38 psl.).

9. Zarasų rajono savivaldybės mero fondas naudojamas pagal paskirtį

Ataskaitiniais metais į mero fondą gauta 10 103 Eur, reprezentacinėms reikmėms panaudota 10 101 Eur (3.3 poskyris, 39 psl.).

DARBO UŽMOKESČIO SKAIČIAVIMO ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS VŠĮ PIRMINĖS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS CENTRE VERTINIMAS

10. Darbo užmokestis Zarasų VŠĮ Pirminės sveikatos priežiūros centre ne visais atvejais skaičiuojamas laikantis norminių ir individualių teisės aktų nuostatų

- Skaičiuojant vidutinį darbo užmokestį, metinės premijos ir metinės vienkartinės išmokos įtraukiamos nesilaikant Vidutinio darbo užmokesčio tvarkos aprašo nuostatų, todėl darbuotojams mokėtas padidintas vidutinis darbo užmokestis (4.1.1 poskyris, 39 psl.).

- Skaičiuojant priedus, išmokas ir kitus priskaitymus, nesilaikoma PSPC Darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo tvarkos aprašo nuostatos, kad kintamosios dalys, kaip jos apibrėžtos tvarkos apraše, priskiriamos pagrindiniam darbo užmokesčiui (4.1.2 poskyris, 40 psl.).

- Skaičiuojant darbo užmokestį, ne visada atidžiai susipažįstama su direktoriaus įsakymais ar mero potvarkiais, darbo užmokestis skaičiuojamas ne pagal šiuose dokumentuose suformuluotas nuostatas (4.1.3 poskyris, 40 psl.).

- Dėl kompiuterinės darbo užmokesčio programos skaičiavimo klaidų priedai už papildomus darbus apmokėti mažesniais procentais nei nurodyta direktoriaus įsakymuose (4.1.4 poskyris, 41 psl.).

- Už darbą šeštadieniais darbuotojams suteikiamos darbo laiko požiūriu nelygiavertės poilsio dienos (4.1.5 poskyris, 41 psl.).

11. Negalime patvirtinti, kad dalis darbo užmokesčio sudedamųjų dalių priskaičiuotos už faktiškai atliktą darbą

- Skiriant ir skaičiuojant darbo užmokestį už suteiktas skatinamąsias paslaugas dažnai darytos įvairios skaičiavimo klaidos, o priedų už priimtus ne savo apylinkės ligonius skyrimas 2022 metais nebuvo pagrįstas oficialiais dokumentais (4.2 poskyris, 42 psl.).

Rekomendacijos

Rekomendacijų, kurios buvo pateiktos audituotiems subjektams atskiruose raštuose, tačiau iki audito pabaigos nebuvo įgyvendintos, įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (45 psl.).

1. Siekiant finansinėse ataskaitose turėti tikrus ir teisingus duomenis apie Savivaldybės vietinės reikšmės kelius ir gatves:

- 1.1. pakartotinai rekomenduojame apskaitoje įregistruoti visus vietinės reikšmės kelius ir gatves;

- 1.2. nustatyti savivaldybei nuosavybės teise priklausančių kelių ir gatvių tikrąsias vertes bei patikslinti neteisingai nustatytas ir apskaitoje įregistruotas vertes;

1.3. patikrinti visų rekonstruotų ar kapitaliai suremontuotų vietinės reikšmės kelių ir gatvių nusidėvėjimo skaičiavimą ir, esant poreikiui, perskaičiuoti nusidėvėjimą nuo kelių ir gatvių po rekonstrukcijos ar kapitalinio remonto pabaigos padidintos vertės.

2. Siekiant turėti tikrus ir teisingus duomenis apie Savivaldybės nebaigtos statybos apimtis bei tikrus ir teisingus duomenis apie eksploatuojamą ilgalaikį materialųjį turtą, pakartotinai rekomenduojame nebaigtoje statyboje sukauptus rekonstrukcijos, kapitalinio remonto ar statybos darbus, juos užbaigus ir objektus pradėjus eksploatuoti, iškelti į kitas turto grupes, didinant jau esamų turto vienetų įsigijimo vertes ir nusidėvėjimo sąnaudas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos, kai turtas pradedamas naudoti.

3. Siekiant finansinėse ataskaitose turėti tikrus ir teisingus duomenis apie Savivaldybės kultūros vertybes, pakartotinai rekomenduojame:

3.1. vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis, buhalterinėje apskaitoje įregistruoti visus Muziejaus fonduose turimus muziejinių vertybių eksponatus, tame tarpe ir gautus nemokamai;

3.2. vadovaujantis muziejinių vertybių eksponatų vertinimo komisijos dokumentais, apskaitoje patikslinti tikrąją vertę įvertintų visų muziejinių vertybių vertes ilgalaikio materialiojo turto Didžiosios knygos sąskaitose bei verčių pokyčius įregistruoti grynojo turto tikrosios vertės rezervo sąskaitoje;

3.3. prieš rengiant metines finansines ataskaitas nustatyti ir apskaitoje įregistruoti nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrąją vertę.

4. Siekiant rajono Savivaldybės finansinėse ataskaitose turėti tikrus ir teisingus bei apskaitos duomenimis pagrįstus duomenis, rengiant Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinius, rekomenduojame tikrinti konsoliduojamų subjektų į VSAKIS pateiktų duomenų atitiktį šių subjektų buhalterinės apskaitos duomenims.

5. Siekiant finansinėse ataskaitose turėti tikrus ir teisingus duomenis apie Savivaldybės atidėjinius, rekomenduojame ilgalaikiams atidėjiniams priskirtinus atidėjinius apskaitos registruose įregistruoti ilgalaikių atidėjinių apskaitai skirtoje Didžiosios knygos sąskaitoje, finansinėse ataskaitose iš ilgalaikių finansinių įsipareigojimų perkelti į ilgalaikius atidėjinius.

6. Siekiant finansinėse ataskaitose turėti tikrus ir teisingus duomenis apie Savivaldybės turtą, įsipareigojimus, sąnaudas, grynąjį turtą ir kt. rekomenduojame:

6.1. atliekant Administracijos darbuotojų kasmetinį veiklos vertinimą, siūlyti darbuotojams kelti kvalifikaciją buhalterinės apskaitos tvarkymo bei Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo klausimais;

6.2. atliekant metinę inventurizaciją, inventurizacijos komisijų narius supažindinti su vietinės reikšmės kelių ir gatvių bei nebaigtos statybos inventurizaciją reglamentuojančių teisės aktų nuostatomis.

Apie audito metu nustatytas klaidas, neatitikimus, teisės aktų pažeidimus, neturinčius reikšmingos įtakos mūsų nuomonei dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei lėšų ir turto naudojimo, valdymo ir disponavimo jais teisės aktų nustatyta tvarka, Administracijos direktorius, konsoliduojamų subjektų vadovai informuoti Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos raštais, kuriuose mes taip pat pateikėme rekomendacijas nustatytiems trūkumams šalinti ir apskaitos kontrolei gerinti.

IŽANGA

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu⁸, Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba kiekvienais metais iki liepos 15 dienos rengia ir reglamente nustatyta tvarka teikia Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio bei Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

Zarasų rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, kurį sudaro konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, finansinis ir savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais pasirinktose srityse teisėtumo auditas atliktas vykdant Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos planą⁹ ir pavedimą¹⁰.

Audituojamas subjektas – Zarasų rajono savivaldybė (Savivaldybės grupė, kurią sudaro rajono Savivaldybės administracija ir savivaldybės kontroliuojami subjektai, kurių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenys konsoliduojami rengiant 2022 metų Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį). Zarasų rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius parengė Zarasų rajono savivaldybės administracija (identifikavimo kodas – 188753461, adresas: Sėlių a. 22, Zarasai).

Audituojamoju laikotarpiu direktoriaus pareigas ėjo Benjaminas Sakalauskas. Finansų skyriaus vedėjos pareigas vykdė Edita Gusevienė. Apskaitos ir materialinio aprūpinimo skyriaus vedėjos (vyriausiosios buhalterės) pareigas ėjo Jolita Zovienė.

Už savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą bei už Savivaldybės turto ir Savivaldybės biudžeto asignavimų administravimą, naudojimo teisėtumą, Savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą ir Savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą 2022 metais buvo atsakingas Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktorius.

Už žemesniojo lygio finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių parengimą ir pateikimą bei jiems perduotų Savivaldybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę atsakingi Savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai.

⁸ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 2022 metų ataskaitoms galiojusi 2008-09-15 Nr. X-1722 redakcija, 27 str. 1 d. 2 p., 9 d. 10 p.

⁹ Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022 m. veiklos planas, patvirtintas 2021-11-04 įsakymu Nr. I-4 (su 2022-09-07 įsakymo Nr. I-5 patikslinimu) ir 2023 m. veiklos planas, patvirtintas 2022-11-03 įsakymu Nr. I-7.

¹⁰ Zarasų rajono savivaldybės kontrolieriaus 2022-09-08 pavedimas Nr. 7-2.

Audito metu vertinome 2022 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius. Taip pat vertinome Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimą savivaldybės tarybos narių patirtų išlaidų kompensavimui, elektros energijos, teisinių paslaugų įsigijimui, smulkaus ir vidutinio verslo rėmimui, darbo užmokesčio nustatymą ir priskaitymą, Savivaldybės rekonstruoto nekilnojamojo turto naudojimą. Atliekant auditą taip pat naudojomes Zarasų rajono savivaldybės skolos ir galimybių imti ilgalaikę paskolą ankstesniems skoliniams įsipareigojimams vykdyti vertinimo audito¹¹, Socialinių paslaugų teikimo užtikrinimo Zarasų rajone vertinimo audito¹² bei Zarasų rajono savivaldybės VšĮ Pirminės sveikatos priežiūros centro personalo ir žmogiškųjų išteklių valdymo audito¹³ darbo rezultatais.

Zarasų rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys, kuris parengtas konsoliduojant 24-ių Savivaldybės grupės viešojo sektoriaus subjektų (20 biudžetinių įstaigų, 3 viešųjų įstaigų bei 1 administruojamo išteklių fondo, t. y. Iždo) finansines ataskaitas, auditui pateiktas 2023-06-02¹⁴. Detalus viešojo sektoriaus subjektų (toliau – VSS), kurių finansinės ataskaitos konsoliduojamos į Zarasų rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, sąrašas pateikiamas ataskaitos 3 priede.

Savivaldybės metinį konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudaro:

- 1) finansinės būklės ataskaita¹⁵, t. y. finansinė ataskaita, kurioje parodomas visas VSS turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir grynasis turtas paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną;
- 2) veiklos rezultatų ataskaita¹⁶, t. y. finansinė ataskaita, kurioje nurodomos visos VSS ataskaitinio laikotarpio pajamos, sąnaudos ir veiklos rezultatai;
- 3) pinigų srautų ataskaita¹⁷, t. y. finansinė ataskaita, kurioje nurodomos visos VSS ataskaitinio laikotarpio pinigų ir pinigų ekvivalentų įplaukos bei išmokos;
- 4) grynojo turto pokyčių ataskaita¹⁸, t. y. finansinė ataskaita, kurioje pateikiami duomenys apie VSS grynojo turto pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį;

¹¹ Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023-05-30 audito ataskaita Nr. 4-2.

¹² Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022-12-07 audito ataskaita Nr. 4-4.

¹³ Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023-03-24 audito ataskaita Nr. 4-1.

¹⁴ Zarasų rajono savivaldybės administracijos 2023-06-02 raštas Nr. (6.28 E)3-633 „Dėl 2022 metų Zarasų rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo“.

¹⁵ Auditui pateikta patikslinta Zarasų rajono savivaldybės Finansinės būklės ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis, 2023-06-14 Nr. F4-212-(20.54 E).

¹⁶ Auditui pateikta Zarasų rajono savivaldybės Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis, 2023-05-26 Nr. F4-199-(20.54 E).

¹⁷ Auditui pateikta Zarasų rajono savivaldybės Pinigų srautų ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis, 2023-05-26 Nr. F4-201-(20.54 E).

¹⁸ Auditui pateikta Zarasų rajono savivaldybės Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis, 2023-05-26 Nr. F4-200-(20.54 E).

5) finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas¹⁹, t. y. finansinė ataskaita, kurioje detalizuojamos ir paaiškinamos VSS finansinės būklės, veiklos rezultatų, pinigų srautų ir grynojo turto pokyčių ataskaitose nurodytos sumos, taip pat pateikiama papildoma kitose finansinėse ataskaitose nenurodoma informacija.

Zarasų rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuris parengtas pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos surinktų ir apskaičiuotų administruojamų mokesčių ar įmokų pajamų ataskaitos duomenis bei konsoliduojant 30-ies Savivaldybės asignavimų valdytojų (20 biudžetinių įstaigų ir 10 seniūnijų) biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitas, auditui pateiktas 2023-05-31²⁰. Detalus asignavimų valdytojų, kurių biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitos konsoliduojamos į Zarasų rajono savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, sąrašas pateikiamas ataskaitos 4 priede.

Savivaldybės metinių konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudaro:

1) biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita²¹, t. y. aukštesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaita, kurioje pateikiamas savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų planas ir jo vykdymas;

2) aukštesniojo lygio biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita²², t. y. biudžeto vykdymo ataskaita, kurioje pateikiama konsoliduota savivaldybės biudžeto išlaidų sąmata ir jos vykdymo duomenys;

3) aukštesniojo lygio biudžeto vykdymo paaiškinamasis raštas²³, t. y. biudžeto vykdymo ataskaita, kurioje paaiškinamos aukštesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitose nurodytos finansinės sumos, taip pat pateikiama papildoma reikšminga kitose aukštesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitose nenurodoma informacija.

Savivaldybės 2022 metų biudžetas buvo vykdomas vadovaujantis 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu²⁴ ir Savivaldybės tarybos sprendimais²⁵. Zarasų rajono savivaldybės biudžeto 2022 metų pajamų planas, įskaitant

¹⁹ Auditui pateiktas Zarasų rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas, 2023-05-31 Nr. F4-209-(20.54 E).

²⁰ Zarasų rajono savivaldybės administracijos 2023-05-31 raštas Nr. (6.28 E)3-622 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitos rinkinio pateikimo“.

²¹ Auditui pateiktos Zarasų rajono savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (Forma Nr. 1-sav. metinė), pajamų ir išlaidų dalys, 2023-02-21 Nr. F4-111-(20.9 E) ir 2023-02-21 Nr. F4-112-(20.9 E).

²² Auditui pateikta Zarasų rajono savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita (Forma Nr. 2-sav. metinė), 2023-02-21 Nr. F4-113-(20.9 E).

²³ Auditui pateiktas Zarasų rajono savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymo paaiškinamasis raštas, 2023-02-22 Nr. F4-116-(20.9 E).

²⁴ Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2021-12-14 Nr. XIV-745 su vėlesniais pakeitimais.

²⁵ Zarasų rajono savivaldybės biudžetas patvirtintas Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2022-03-04 sprendimu Nr. T-4, keistas sprendimais: 2022-04-01 Nr. T-36, 2022-07-08 Nr. T-114, 2022-10-28 Nr. T166, 2022-12-16 Nr. T-196.

patikslinimus – 26 390,7 tūkst. Eur²⁶, faktiškai gauta – 27 638,6 tūkst. Eur, paimta ilgalaikių paskolų – 651,4 tūkst. Eur, nepanaudotų lėšų likutis metų pradžioje – 2 682,8 tūkst. Eur²⁷. Asignavimų planas, įskaitant patikslinimus – 29 100,6 tūkst. Eur²⁸, programų įgyvendinimui panaudota – 26 849,7 tūkst. Eur asignavimų, gražinta ilgalaikių paskolų – 616,9 tūkst. Eur, nepanaudotų lėšų likutis – 3 506,2 tūkst. Eur, iš jų apyvartinių lėšų likutis metų pabaigoje – 3 498,8 tūkst. Eur²⁹. Savivaldybės 7 programų įgyvendinimui biudžeto asignavimai skirti 30-iai asignavimų valdytojų, kurie, pagal Biudžeto sandaros įstatymą³⁰, privalo naudoti skirtus asignavimus savo vadovaujamos įstaigos programoms vykdyti, organizuoti iš biudžeto finansuojamų programų rengimą ir vykdymą, kontroliuoti ir vykdyti savo vadovaujama biudžetinių įstaigų įsipareigojimus bei užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius audito standartus³¹ ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus³².

Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiai aprašyti ataskaitos 2 priede „Audito apimtis ir metodai“.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausomos nuomonės dėl Zarasų rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pareiškiamos audito išvadoje, kuri, vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo³³ 27 straipsnio 1 dalies 2 punktu ir 9 dalies 10 punktu, teikiama Savivaldybės tarybai. Išvados (išvados ne nuomonės, bet rezultatų forma³⁴) dėl savivaldybės biudžeto pateikiamos ataskaitos 3 skyriuje.

²⁶ Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2022-03-04 sprendimas Nr. T-4 (2022-12-16 sprendimo Nr. T-196 redakcija), 1 priedas.

²⁷ Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita (Forma Nr. 1-sav.), 2023-02-21 Nr. F4-111-(20.9 E) ir Nr. F4-112-(20.9 E).

²⁸ Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2022-03-04 sprendimas Nr. T-4 (2022-12-16 sprendimo Nr. T-196 redakcija) 2, 3 priedai.

²⁹ Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita (Forma Nr. 1-sav.), 2023-02-21 Nr. F4-111-(20.9 E) ir Nr. F4-112-(20.9 E), Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita (Forma Nr. 2-sav.), 2023-02-21 Nr. F4-113-(20.09 E).

³⁰ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 2022 metais galiojusi 2003-12-23 Nr. IX-1946 redakcija, 5 str.

³¹ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai (Lietuvos auditorių rūmų (iki 2017-02-28) ir Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (nuo 2017-03-01) išversti į lietuvių kalbą, prieiga per internetą: <https://avnt.lrv.lt/lt/teisine-informacija/teises-aktai/auditas>).

³² Finansinio audito ir atitikties audito (TAAIS) standartai, (<http://www.vkontrole.lt/page.aspx?id=347>).

³³ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 2022 metų ataskaitoms galiojusi 2008-09-15 Nr. X-1722 redakcija, 27 str. 1 d. 2 p., 9 d. 10 p.

³⁴ 4000 TAAIS INTOSAI atitikties audito standartas, 37 p., 191 p.

AUDITO REZULTATAI

1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

1.1. Finansinė atskaitomybė neparodo tikro ir teisingo vaizdo apie vietinės reikšmės kelius ir gatves

1.1.1. Apskaitoje įregistruoti ne visi vietinės reikšmės keliai ir gatvės

Zarasų rajono savivaldybėje 2022 metų pabaigoje galiojo rajono Savivaldybės tarybos 2022-10-28 nauja redakcija patvirtintas³⁵ Zarasų rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašas. Šis sąrašas parengtas pagal VĮ Transporto ir kelių tyrimo instituto 2007–2010 metais atliktą techninę inventorizaciją su 2022 metų aktualiais pakeitimais ir patikslinimais. Naujos redakcijos sąrašė patvirtinti 1 194,4 km ilgio 1 166 Savivaldybei nuosavybės teise priklausantys vietinės reikšmės keliai ir gatvės. Atlikus Administracijos buhalterinėje apskaitoje įregistruotų kelių ir gatvių auditą, nustatyta, kad 2022 metų pabaigoje buhalterinėje apskaitoje buvo neįregistruota 122 vnt. arba 92,5 km vietinės reikšmės kelių ir gatvių, kurie tuo laikotarpiu buvo Savivaldybės tarybos patvirtintame sąrašė³⁶. Daugiausiai buhalterinėje apskaitoje neįregistruota kelių ir gatvių, esančių Zarasų seniūnijoje – 81 vnt. arba 73,5 km ir Dusetų seniūnijoje – 36 vnt. arba 16,5 km. Degučių, Imbrado, Salako, Suvieko ir Zarasų miesto seniūnijose apskaitos registruose neįregistruota po 1 vietinės reikšmės kelią ar gatvę.

1.1.2. Vietinės reikšmės keliai ir gatvės apskaitoje registruojami ne tikrąja verte

Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“³⁷ nuostatomis bei atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos finansų ministerijos nuomonę³⁸, 2015 ir vėlesniais metais inventorizacijos metu surasti keliai buhalterinėje apskaitoje turėjo būti registruojami ne simboliškai vieno euro verte, bet tikrąja verte bei vadovaujantis 7-ojo VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“³⁹ 19 punkto nuostatomis.

³⁵ Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2022-10-28 sprendimas Nr. T-186 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2020 m. lapkričio 26 d. sprendimo Nr. T-197 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo patvirtinimo“ pakeitimo“.

³⁶ Ten pat.

³⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009-12-22 įsakymu Nr. 1K-466 2021 metais galiojusia redakcija patvirtintas 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, 25 p., 26 p.

³⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Audito, apskaitos ir nemokumo valdymo departamento 2015-03-17 atsakymas į 2015-03-09 klausimą Nr. 19319.

³⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009-12-16 įsakymu Nr. 1K-456 2021 metais galiojusia redakcija patvirtintas 7-asis VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“, 19 p.

Nesilaikant 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“⁴⁰ nuostatų, Administracijoje metinės inventorizacijos metu surasti neapskaityti vietinės reikšmės keliai ir gatvės po 2015 metų buhalterinėje apskaitoje buvo registruojami ne tikrąja verte, bet simboline vieno euro verte. Įgyvendinant ankstesniais metais teiktas rekomendacijas, simboline vieno euro verte apskaitoje įregistruotus vietinės reikšmės kelius ir gatves įvertinti tikrąja verte, Administracijoje 2021 metų pabaigoje kelių ir gatvių vertinimas buvo atliktas, tačiau atliktas netinkamai. Vykdamas Administracijos direktoriaus įsakymą⁴¹ nustatyti vidutinę kelio (gatvės) vieno metro kainą atsižvelgiant į dangos rūšį (asfaltas, žvyras), Statybos ir urbanistikos skyriuje buvo nustatyta vienoda vieno metro kaina visų tipų dangų keliams ir gatvėms, neatsižvelgiant į tai ar kelias (gatvė) yra asfaltuotas, ar žvyro dangos, ar mišrios dangos.

Administracijos direktoriaus įsakyme⁴² taip pat buvo nurodyta vidutinę kelio (gatvės) vieno metro kainą nustatyti vadovaujantis 2020–2021 metais vykdomų kelių priežiūros darbų sutarčių verčių vidurkiu. Tačiau audito metu mums nebuvo pateikta jokia vidutinės kainos nustatymo skaičiuotė, motyvuojant tuo, kad vidutinė kaina nustatyta ekspertiniu vertinimu. Todėl negalėjome patvirtinti, kad vidutinė kelio (gatvės) vieno metro kaina tikrajai vertei nustatyti Administracijoje paskaičiuota tinkamai. Abejonę dėl to, kad vidutinė kaina galėjo būti nustatyta netinkamai, patvirtino ir tai, kad Administracijos nustatyta vidutinė 37,124 Eur vieno metro kaina ženkliai skyrėsi nuo kadastrinių matavimų metu nustatytų ir VĮ Registrų centre registruotinių vidutinių rinkos verčių.

Pavyzdžiui:

- kelio „ZR0249 Dumblynė–Gintėnų miškas“ vidutinė vieno metro kaina pagal kadastrinių matavimų dokumentuose nurodytas ir VĮ Registrų centre registruotinas vidutines rinkos vertes – 15,78 Eur/m;
 - kelio „ZR0245 Šiurpiškės–Pagrundos“ vidutinė vieno metro kaina pagal kadastrinių matavimų dokumentuose nurodytas ir VĮ Registrų centre registruotinas vidutines rinkos vertes – 17,20 Eur/m;
 - kelio „ZR0233 Drobiškės–Marceliškis–Dumblynė–Salakas“ vidutinė vieno metro kaina pagal kadastrinių matavimų dokumentuose nurodytas ir VĮ Registrų centre registruotinas vidutines rinkos vertes – 19,12 Eur/m.
-

Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014 m. gruodžio 2 d. įsakyme Nr. 1K-413⁴³ buvo nurodyta, kad iki 2015 m. sausio 1 d. įsigyto (gauto) ilgalaikio materialiojo turto, apskaitos registruose nurodyta simbolinė turto vertė nekeičiama. Administracijoje, keičiant po 2015 metų simboline vieno euro verte įvertintų kelių ir gatvių vertes tikrosiomis vertėmis, kartu buvo

⁴⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009-12-22 įsakymu Nr. 1K-466 2021 metais galiojusia redakcija patvirtintas 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, 25 p., 26 p.

⁴¹ Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2021-11-16 įsakymas Nr. I(6.6 E)-718 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės administracijai priklausančių kelių (gatvių) įvertinimo tikrąja verte bei įrašymo į rajono savivaldybės administracijos apskaitą“.

⁴² Tas pats.

⁴³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014-12-02 įsakymas Nr. 1K-413 „Dėl finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymo Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo“, 2.1 p.

pakeistos ir iki 2015 metų simboline vieno lito verte įvertintų kelių ir gatvių vertės. Iš viso 2021 metais neatsižvelgiant į kelių ir gatvių dangas bei audito nepatvirtinta vidutine kelio (gatvės) vieno metro kaina buvo pakeista 319 kelių ir gatvių vertė, padidinant ją 12 765 016 Eur suma.

Atliekant 2021 metų savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditą rekomendavome⁴⁴ nustatyti galimus vietinės reikšmės kelių ir gatvių tikrosios vertės nustatymo principus ir jais vadovaujantis nustatyti savivaldybei nuosavybės teise priklausančių kelių ir gatvių tikrąsias vertes, patikslinti neteisingai nustatytas vertes bei apskaitoje įregistruoti visus vietinės reikšmės kelius ir gatves. Įgyvendinant rekomendaciją, Administracijos direktorius sudarė darbo grupę⁴⁵ dėl rajono Savivaldybei priklausančių vietinės reikšmės kelių ir gatvių įvertinimo tikrąja verte tvarkos aprašo parengimo. Pagal darbo grupės nuostatus aprašo projektas turėjo būti parengtas iki 2022-11-30, tačiau iki šios datos aprašas tvirtinimui direktoriui nebuvo pateiktas ir iki 2022-12-31 vietinės reikšmės kelių ir gatvių tikrosios vertės nenustatytos ir nepatikslintos. Iš 123 apskaitoje neįregistruotų vietinės reikšmės kelių (gatvių) iki 2022-12-31 įregistruota tik viena gatvė.

Pateikiant informaciją apie rekomendacijų vykdymą, Statybos ir urbanistikos skyriaus vedėjas nurodė, kad 2022 metais atlikti kadastriniai matavimai ir parengtos kadastrinės bylos 94 kelių 380 km (32 proc. pagal ilgį) bei nurodė, kad rugsėjo–lapkričio mėn. ilgalaikio turto patikslinimui „Apskaitos skyriui“ pateikė tris prašymus⁴⁶. Tačiau, neturint patvirtinto Savivaldybei priklausančių vietinės reikšmės kelių ir gatvių įvertinimo tikrąja verte tvarkos aprašo (kurio rengimo darbo grupės vadovu paskirtas⁴⁷ pats Statybos ir urbanistikos skyriaus vedėjas), 2022 metais Apskaitos ir materialinio aprūpinimo skyriuje apskaitos registruose nebuvo registruojami nei naujai inventorizuoti (t. y. iki šiol apskaitoje neįregistruoti) keliai (gatvės), nei buvo keičiamos klaidinga verte įregistruotų kelių (gatvių) vertės.

⁴⁴ Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022-05-13 raštas Nr. 2-32 „Dėl savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitos“ bei 2022-07-15 audito ataskaita Nr. 4-3, 1.1 p.

⁴⁵ Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-10-18 įsakymas Nr. I(6.6 E)-602 „Dėl darbo grupės dėl Zarasų rajono savivaldybei priklausančių vietinės reikšmės kelių ir gatvių įvertinimo tikrąja verte tvarkos aprašo parengimo sudarymo“.

⁴⁶ Statybos ir urbanistikos skyriaus raštai: 2022-09-29 Nr. TTS-294-(12.33), 2022-10-05 Nr. TTS-301-(12.33), 2022-11-08 Nr. TTS-335-(12.33).

⁴⁷ Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-10-18 įsakymas Nr. I(6.6 E)-602 „Dėl darbo grupės dėl Zarasų rajono savivaldybei priklausančių vietinės reikšmės kelių ir gatvių įvertinimo tikrąja verte tvarkos aprašo parengimo sudarymo“, 1 d.

1.1.3. Nesutampa rajono Savivaldybės tarybos patvirtintų ir apskaitoje įregistruotų kelių (gatvių) ilgiai

Palyginus 2022-10-28 nauja redakcija patvirtinto⁴⁸ vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašo duomenis su Administracijos buhalterinėje apskaitoje įregistruotų kelių ir gatvių duomenimis, nustatyta, kad 107-ių buhalterinėje apskaitoje įregistruotų vietinės reikšmės kelių (gatvių) ilgiai neatitinka Savivaldybės tarybos patvirtintame patikslintame vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąraše nurodytų ilgių. Bendra neatitikimų suma – 46,715 km.

Atskirais atvejais neatitikimai sudaro kelis, keliolika ar keliasdešimt metrų, tačiau yra atvejų kai ilgiai skiriasi kilometrais.

Pavyzdžiui:

- kelio „ZR1401 Santupiai–Gailiutiškė“ ilgis buhalterinėje apskaitoje įregistruotas 4,511 km, Savivaldybės tarybos sprendime nurodyta 0,441 km, t. y. 4,07 km trumpesnis nei įregistruota buhalterinėje apskaitoje;
 - kelio „ZR1486 Lūgeliai–Pašventė–Girutiškė I“ ilgis buhalterinėje apskaitoje įregistruotas 4,858 km, Savivaldybės tarybos sprendime nurodyta 0,937 km, t. y. 3,921 km trumpesnis nei įregistruota buhalterinėje apskaitoje;
 - kelio „ZR0610 Galiniškės I–Zvaniškės–Galiniškės II–Apidemiškės“ ilgis buhalterinėje apskaitoje įregistruotas 6,101 km, Savivaldybės tarybos sprendime nurodyta 2,652 km, t. y. 3,449 km trumpesnis nei įregistruota buhalterinėje apskaitoje;
 - kelio „ZR1322 Šlapės–Baraukos miškas–Sruogiškių miškas“ ilgis buhalterinėje apskaitoje įregistruotas 4,218 km, Savivaldybės tarybos sprendime nurodyta 0,994 km, t. y. 3,224 km trumpesnis nei įregistruota buhalterinėje apskaitoje;
 - kelio „ZR1039 Maniuliškės–Pailgiai–Derviniai“ ilgis buhalterinėje apskaitoje įregistruotas 3,64 km, Savivaldybės tarybos sprendime nurodytas 1,915 km, t. y. 1,725 km trumpesnis nei įregistruota buhalterinėje apskaitoje;
 - kelio ZR0249 Dumblynė–Gintėnų miškas“ ilgis buhalterinėje apskaitoje įregistruotas 3,6670 km, Savivaldybės tarybos sprendime nurodytas 2,053 km, t. y. 1,614 km trumpesnis nei įregistruota buhalterinėje apskaitoje;
 - kelio „ZR0642 Lengveniškės–Bielkaučizna“ ilgis buhalterinėje apskaitoje įregistruotas 1,201 km, Savivaldybės tarybos sprendime nurodytas 1,837 km, t. y. 0,636 km ilgesnis nei įregistruota buhalterinėje apskaitoje;
 - ir t. t.
-

Pažymėtina, kad Administracijos buhalterinės apskaitos registruose įregistruoti kelių ir gatvių ilgiai atitiko ankstesniame Savivaldybės tarybos sprendime⁴⁹ nurodytus vietinės reikšmės kelių ir gatvių ilgius.

Audito metu Statybos ir urbanistikos skyriaus vedėjas nurodė, kad „atliekant kelių kadastrinius matavimus nustatyta, kad dalis kelių patenka į privačius žemės sklypus, todėl tokiems viešiesiems vietinės reikšmės keliams negali būti parengtos kadastrinės bylos, negali būti atlikta jų teisinė registracija. Kelių sąrašas pakoreguotas pagal kadastrinių matavimų bylų duomenis.“

⁴⁸ Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2022-10-28 sprendimas Nr. T-186 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2020 m. lapkričio 26 d. sprendimo Nr. T-197 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo patvirtinimo“ pakeitimo“.

⁴⁹ Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2020 m. lapkričio 26 d. sprendimas Nr. T-197 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo patvirtinimo“.

1.1.4. Vietinės reikšmės kelių ir gatvių metinė inventorizacija atlikta formaliai

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme⁵⁰ nurodyta, kad metinės ataskaitos sudaromos pasibaigus finansiniams metams pagal finansinių metų paskutinės dienos duomenis, kurie turi būti pagrindžiami turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintų Inventorizacijos taisyklių⁵¹ bei Administracijos inventorizacijos taisyklių⁵² nuostatomis, atliekant metinę kelių inventorizaciją, inventorizacijos apraše privalu nurodyti kelio numerį, kelio pavadinimą ir kelio ilgį pagal savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąraše pateiktus duomenis ir šie duomenys turi būti lyginami su apskaitos registru duomenimis ataskaitinių metų pabaigoje.

Laikantis minėtų Inventorizacijos taisyklių nuostatų, atliekant rajono Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių vietinės reikšmės kelių ir gatvių 2022 metų metinę inventorizaciją, kelių ir gatvių ilgių neatitikimai bei kelių ir gatvių neįregistravimo apskaitoje faktai turėjo būti užfiksuoti inventorizacijos aprašuose. Tačiau, peržiūrėjus vietinės reikšmės kelių ir gatvių inventorizacijos aprašus bei papildomų (vietinių) inventorizacijos komisijų išvadas dėl inventorizacijos, neradome duomenų, kad inventorizacijos metu būtų užfiksuoti aukščiau nurodyti kelių (gatvių) ilgių neatitikimai bei kelių ir gatvių neįregistravimo apskaitoje faktai.

Atsižvelgiant į tai, darytina išvada, kad rajono Savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių metinė inventorizacija Administracijoje nebuvo atlikta arba atlikta formaliai, faktiškai nepalyginus rajono Savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąraše pateiktų duomenų su apskaitos registru duomenimis.

1.1.5. Padidinus kapitaliai remontuotų ar rekonstruotų kelių (gatvių) vertę, ne visada nuo padidintų verčių skaičiuojamos nusidėvėjimo sąnaudos

Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“⁵³ nuostatomis, atlikus ilgalaikio materialiojo turto kapitalinio remonto ar rekonstrukcijos darbus, t. y esminį turto pagerinimą, turi būti didinama atitinkamo ilgalaikio materialiojo turto vieneto įsigijimo savikaina. Be to, jei atlikus esminį ilgalaikio materialiojo turto pagerinimą prailginamas naudingo tarnavimo laikas, šio turto likutinė vertė po esminio pagerinimo turi būti nudėvėta per iš naujo nustatytą naudingo tarnavimo laiką, o nusidėvėjimo skaičiavimas tikslinamas nuo kito mėnesio, kurį

⁵⁰ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2022 metų ataskaitoms galiojanti 2007-06-26 Nr. X-1212 redakcija, 19 str.

⁵¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. birželio 15 d. nutarimu Nr. 630 patvirtintos Inventorizacijos taisyklės, 2 p., 43 p.

⁵² Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-11-28 įsakymu Nr. I(6.6 E)-670 patvirtintos Zarasų rajono savivaldybės administracijos inventorizacijos taisyklės, 46 p.

⁵³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022-06-14 įsakymu Nr. 1K-217 nauja redakcija patvirtintas 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, 35.1 p., 36 p., 37 p.

esminio ilgalaikio materialiojo turto pagerinimo darbai buvo baigti ir nustatytas naujas naudingo tarnavimo laikas, pirmos dienos. O jei atlikus esminį ilgalaikio materialiojo turto pagerinimą naudingo tarnavimo laikas nebuvo prailgintas, šio turto likutinė vertė po esminio pagerinimo turi būti nudėvėta per likusį naudingo tarnavimo laiką.

Administracijoje, baigus rekonstrukcijos ar kapitalinio remonto darbus ir nebaigtoje statyboje sukauptų rekonstrukcijos ar kapitalinio remonto darbų vertę padidinus rekonstruotų ar kapitaliai remontuotų kelių (gatvių) įsigijimo savikainą, ne visais atvejais nuo padidintos vertės skaičiuotos nusidėvėjimo sąnaudos.

Pavyzdžiui:

- nebaigtoje statyboje sukauptų 341 042,59 Eur vertę 2022 m. kovo mėn. padidinta „ZR7411 ir ZR7446 D. Bukonto gatvės Zarasų mieste 0,122 km“ savikaina, tačiau nuo vertės padidinimo dienos iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos nuo gatvės savikainos padidintos vertės nusidėvėjimo sąnaudos neskaičiuotos. Pagal Administracijos apskaitos registrų duomenis, D. Bukonto gatvės likutinė vertė 2022-12-31 buvo ta pati 341 042,59 Eur suma;
 - atlikus gatvės „ZR7314 Privažiavimas prie Magučių k. kiemų nuo kelio 102 Vilnius–Švenčionys–Zarasai“ kapitalinio remonto darbus 71 910,13 Eur vertę 2022 m. kovo mėn. padidinta šios gatvės įsigijimo savikaina, tačiau nuo šios sumos iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos nusidėvėjimo sąnaudos neskaičiuotos, gatvės likutinė vertė 2022-12-31 buvo ta pati suma, t. y. 71 910,13 Eur;
 - analogiškai nusidėvėjimo sąnaudos neskaičiuotos nuo kelio „ZR0625 Palazdinė–Purveliškės–Dimitriškės 3,545 km“ kapitalinio remonto darbų 198 658,85 Eur vertę 2022 m. kovo mėn. padidintos kelio savikainos;
 - nusidėvėjimo sąnaudos neskaičiuojamos nuo 2021 metais kapitalinio remonto darbų vertėmis padidintų gatvių savikainų: gatvės „ZR7423 ir ZR7480 Žalioji gatvė, Zarasų mieste 0,570 km“ – 274 595,24 Eur, „ZR7475 Žemaitės skersgatvis, Zarasų mieste 0,125 km“ – 33 164,47 Eur ir kt. Nusidėvėjimo sąnaudos nuo šių sumų iki 2022-12-31 skaičiuoti nepradėtos;
 - nusidėvėjimo sąnaudos neskaičiuojamos ir nuo 2020 metais kapitalinio remonto darbų vertėmis padidintų kelių savikainų: „ZR0656 Privažiuojamasis kelias prie sodų nuo kelio 117 Zarasai–Bradesiai–Obeliai 1,429 km“ – 16 746,18 Eur, „ZR0612 Smėlynė–Barauka–Jurasiškės–Riešutinė I–Kikiškės–Kavoliškės I–Bernatkai 5,903 km“ – 60 273,64 Eur, „ZR0622 Laukesa–Tabaras 5,285 km“ – 46 267,52 Eur ir t. t.
-

Dėl aukščiau nurodytų klaidų ir neatitikimų mes **negalime patvirtinti, kad** Administracijos Finansinės būklės ataskaitoje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną eilutėje infrastruktūros statiniai **16 194 240 Eur** dalimi bei **finansavimo sumos** iš valstybės biudžeto lėšų **3 379 033 Eur**, iš savivaldybės biudžeto lėšų **12 098 854 Eur**, iš Europos sąjungos lėšų **621 673 Eur**, bei iš kitų lėšų **94 680 Eur** dalimis **parodyti teisingomis ir tikromis vertėmis**.

Dėl 12-ojo VSAFAS nuostatų nesilaikymo ilgalaikį turtą registruoti tikrąja vertę, dėl apskaitoje neįregistruotų dalies kelių ir gatvių, dėl nusidėvėjimo sąnaudų neskaičiavimo, dėl nesutampančių kelių ir gatvių ilgių ir dėl formalios ar neatliktos inventorizacijos, mes negalime patvirtinti, kad Zarasų rajono savivaldybės konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje infrastruktūros statiniai 16 mln. 194,2 tūkst. Eur dalimi, finansavimo sumos iš valstybės biudžeto lėšų 3 mln. 379,0 tūkst. Eur, iš Europos Sąjungos lėšų 621,7 tūkst. Eur, iš kitų šaltinių 94,7 tūkst. Eur dalimis bei sukauptas perviršis 12 mln. 98,8 tūkst. Eur dalimi parodyti tikromis ir teisingomis sumomis bei 12 mln. 98,8 tūkst. Eur dalimi negalime patvirtinti Grynojo turto pokyčių ataskaitoje prieš nuosavybės metodo įtaką sukaupto perviršio tikrumo.

1.2. Finansinė atskaitomybė neparodo tikro ir teisingo vaizdo apie nebaigtą statybą

1.2.1. Atlikus esminį turto pagerinimą nedidinama ilgalaikio turto įsigijimo savikaina ir neskaičiuojamos nusidėvėjimo sąnaudos

Administracijoje, nesilaikant aukščiau minėtų 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“⁵⁴ nuostatų dėl įsigijimo savikainos didinimo ir nusidėvėjimo skaičiavimo tikslinimo po turto rekonstrukcijos darbų, priskirtinų esminiams turto pagerinimo darbams, pabaigos, ne visada laiku didinamos rekonstruotų turto vienetų įsigijimo vertės. 2022 metų pabaigoje Administracijoje nebaigtoje statyboje buvo įregistruota 1 365 341 Eur vertės 12 turto vienetų techninių projektų su rekonstrukcijos darbais, kurie užbaigti 2017 ir ankstesniais metais (arba darbai nevykdomi nuo 2010-2012 metų) bei 4 292 190 Eur vertės 17 objektų, kurių rekonstrukcijos ar remonto darbai baigti 2020–2021 metais ir 3 802 907 Eur vertės 13 objektų, kurių rekonstrukcijos ar remonto darbai baigti 2022 metais.

Iš viso ataskaitinių metų pabaigoje Administracijoje 2022 ir ankstesniais metais rekonstruoti, kapitališkai suremontuoti ar naujai pastatyti **42 turto vienetai** bendra **9 460 438 Eur verte** buvo tinkami eksploatuoti arba pilnai eksploatuojami, todėl, vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“⁵⁵ nuostatomis, nebaigtoje statyboje sukauptomis vertėmis turėjo būti padidintos rekonstruotų ar suremontuotų turto vienetų įsigijimo savikainos ir nusidėvėjimo sąnaudos pradėtos skaičiuoti nuo padidintų verčių.

Atkreiptinas dėmesys, kad atliekant ankstesnių metų biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių auditus⁵⁶ nustatydavome faktus, kad Administracijoje nebaigtoje statyboje įregistruoti baigti rekonstruoti ir kitose ilgalaikio turto grupėse registruotini turto vienetai ir teikdavome rekomendacijas imtis priemonių, kad nebaigtoje statyboje sukaupti rekonstrukcijos darbai, užbaigus darbus ir objektus pradėjus eksploatuoti, būtų laiku iškeliami į kitas turto grupes, didinant jau esamų turto vienetų įsigijimo vertes bei nustatyti asmenis, dėl kurių neveiklumo šie darbai nebuvo laiku atliekami. Iki 2016 metų pabaigos rekomendacijos dalinai buvo vykdomos (2013 metų pabaigoje buvo 52 išskeltini objektai, 2016 metų pabaigoje – 5). Tačiau nuo 2017 metų Statybos ir komunalinio ūkio skyriuje⁵⁷ pradėjus keistis atsakingiems asmenims, užbaigus darbus ir objektus pradėjus eksploatuoti, nebaigtoje statyboje sukaupti rekonstrukcijos darbai vėl buvo vangiai iškeliami į kitas turto grupes. Todėl

⁵⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022-06-14 įsakymu Nr. 1K-217 nauja redakcija patvirtintas 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, 35.1 p., 36 p., 37 p.

⁵⁵ Ten pat.

⁵⁶ Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos auditų ataskaitos: 2022-07-15 Nr. 4-3 1.2 p., 2021-07-15 Nr. 4-3, 1.2 p., 2020-07-15 Nr. 4-3, 1.2 p.; 2019-07-12 Nr. 4-2, 1.2 p.; 2018-07-12 Nr. 4-4, 1.2 p.; 2017-07-14 Nr. 4-4, 3.1 p.; 2016-07-15 Nr. 4-4, 3.2 p.; 2015-07-15 Nr. 4-4, 3.2 p.; 2014-07-15 Nr. 4-3, 3.2 p.; 2022-06-15 raštas Nr. 2-35.

⁵⁷ Nuo 2021 m. rugpjūčio 1 d. Statybos ir urbanistikos skyrius.

2021 metų pabaigoje tokių objektų skaičius išaugo iki 33 vienetų, o 2022 metų pabaigoje pasiekė 42 vienetus.

1.2.2. Nebaigtos statybos metinė inventorizacija Administracijoje atlikta formaliai

Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintose Inventorizacijos taisyklėse⁵⁸ bei Administracijos inventorizacijos taisyklėse⁵⁹ nurodyta, kad inventorizuojant ilgalaikį materialųjį turtą, jis turi būti fiziškai patikrinamas buvimo vietoje. Pagal Administracijos pagrindinės ir papildomų inventorizacijos komisijų veiklos nuostatus⁶⁰, nebaigtos statybos inventorizacija turėtų būti vykdoma atliekant dokumentinį patikrinimą.

Peržiūrėjus Administracijos nebaigtos statybos inventorizacijos aprašus bei papildomų (vietinių) inventorizacijos komisijų išvadas dėl inventorizacijos, neradome duomenų, kad inventorizacijos metu būtų užfiksuoti faktai, kad nebaigtoje statyboje apskaitomi darbai baigti, sukurtas, rekonstruotas ar kapitaliai remontuotas turtas tinkamas naudoti ir jau naudojamas. Neradome inventorizacijos komisijų siūlymų, kad tinkamų naudojimui ir naudojamų objektų rekonstrukcijos ar remonto darbai, kurie sukaupti nebaigtos statytos sąskaitose, būtų iškeliami, didinant rekonstruotų ar kapitaliai remontuotų objektų įsigijimo savikainas.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintų Inventorizacijos taisyklių⁶¹ bei Administracijos inventorizacijos taisyklių⁶² nuostatomis, inventorizacijos komisijos, inventorizuodamos turtą, taip pat turi įvertinti, ar yra požymių, kad turtas gali būti nuvertėjęs. Radus turto nuvertėjimo požymių, tai turi būti pažymėta turto inventorizacijos aprašuose ir inventorizacijos komisijos išvadose.

Peržiūrėjus Administracijos nebaigtos statybos inventorizacijos aprašus bei papildomų (vietinių) inventorizacijos komisijų išvadas dėl inventorizacijos, taip pat neradome duomenų, kad inventorizacijos komisijos būtų nustačiusios ir inventorizacijos aprašuose pažymėjusios nebaigtoje statyboje sukauptų darbų nuvertėjimo požymių, nors tokią informaciją Administracijos specialistai auditui pateikia.

Pavyzdžiui:

▪ 2023-06-22 raštu Nr. (6.23 E)3-770 Administracija, teikdama auditui informaciją apie nebaigtoje statyboje sukauptus darbus 2022-12-31 duomenimis, nurodė, kad 4 objektų darbai nebus vykdomi, t. y.:

1) Trijų skverų Zarasuose prie magistralės A6 objekto, inv. Nr. 01992013, sukauptų darbų vertė – 33595,92 Eur;

⁵⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. birželio 15 d. nutarimu Nr. 630 patvirtintos Inventorizacijos taisyklės, 10.1 p.

⁵⁹ Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-11-28 įsakymu Nr. I(6.6 E)-670 patvirtintos Zarasų rajono savivaldybės administracijos inventorizacijos taisyklės, 8.1 p.

⁶⁰ Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-11-29 įsakymu Nr. I(6.6 E)-676 patvirtinti Pagrindinės ir papildomų inventorizacijos komisijų veiklos nuostatai, 6 p.

⁶¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. birželio 15 d. nutarimu Nr. 630 patvirtintos Inventorizacijos taisyklės, 20.9 p., 40 p.

⁶² Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-11-28 įsakymu Nr. I(6.6 E)-670 patvirtintos Zarasų rajono savivaldybės administracijos inventorizacijos taisyklės, 23.9 p., 43 p.

- 2) Zarasų skvero (Bukonto g. priešais Zarasų bibliotekos pastatą) objekto, inv. Nr. 01991016, sukauptų darbų vertė – 8688,31 Eur;
- 3) Šiaulių–Šaltupės g. Zarasuose rekonstrukcija, inv. Nr. 01991037, sukauptų darbų vertė – 7008,80 Eur;
- 4) Kitos paskirties inžinerinio statinio 12 (kolumbariumo) Turmanto g. Zarasų m. statyba, inv. Nr. 01991243, sukauptų darbų vertė – 1100,00 Eur.
- 2022-03-16 raštu Nr. (6.37 E)3-347 Administracija, teikdama auditui informaciją apie nebaigtoje statyboje sukauptus darbus 2021-12-31 duomenimis, taip pat buvo nurodžiusi tuos pačius objektus su tomis pačiomis sukauptomis sumomis kaip objektus, kuriuose darbai nebus vykdomi.

Pažymėtina, kad atliekant Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditą buvome nustatę faktą, kad Administracijoje, prieš sudarant 2021 metų metines finansines ataskaitas, nebaigtos statybos sąskaitoje sukauptos rekonstrukcijos ar statybos darbų išlaidos nebuvo vertinamos ir nuvertėjimo požymiai nebuvo nustatomi bei teikėme rekomendaciją⁶³ vadovaujantis 22-ojo VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ nuostatomis, prieš sudarant finansines ataskaitas, nustatyti ar nebaigtos statybos sąskaitoje sukauptos rekonstrukcijos ar statybos darbų išlaidos neturi nuvertėjimo požymių, juos nustačius skaičiuoti nuvertėjimo nuostolius, rezultatą įregistruoti apskaitos registruose. Tačiau, įvertinus aukščiau pateiktus faktus, darytina išvada, kad rekomendacija 2022 metais nebuvo vykdoma.

Atsižvelgiant į tai, kad inventorizacijos aprašuose ir inventorizacijos komisijų išvadose nenurodyta informacija apie nebaigtos statybos objektų rekonstrukcijos ar kapitalinio remonto baigtumą bei nepateikta informacija apie sukauptų darbų žinomą nuvertėjimą, darytina išvada, kad nebaigtos statybos metinė inventorizacija Administracijoje atlikta formaliai.

Dėl aukščiau nurodytos formalios metinės inventorizacijos ir netinkamo nebaigtos statybos tvarkymo ir apskaitos mes **negalime patvirtinti, kad** Administracijos Finansinės būklės ataskaitoje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną eilutėje nebaigta statyba ir išankstinai apmokėjimai **10 647 475 Eur** dalimi **nebaigta statyba ir išankstinai apmokėjimai** bei **finansavimo sumos** iš Europos Sąjungos lėšų **3 893 108 Eur**, iš valstybės biudžeto lėšų **3 610 045 Eur**, iš savivaldybės biudžeto lėšų **2 747 882 Eur** bei iš kitų lėšų **396 440 Eur** dalimis **parodyti teisingomis ir tikromis vertėmis.**

Dėl 12-ojo VSAFAS nuostatų nesilaikymo Zarasų rajono savivaldybės administracijoje tvarkant ir apskaitant nebaigtą statybą bei formalios metinės inventorizacijos, mes negalime patvirtinti, kad Zarasų rajono savivaldybės konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai 10 mln. 647,5 tūkst. Eur dalimi, finansavimo sumos iš Europos Sąjungos lėšų 3 mln. 893,1 tūkst. Eur, iš valstybės biudžeto lėšų 3 mln. 610,1 tūkst. Eur, iš kitų šaltinių 396,4 tūkst. Eur dalimis bei sukauptas perviršis 2 mln. 747,9 tūkst. Eur dalimi parodyti tikromis ir teisingomis sumomis bei 2 mln. 747,9 tūkst. Eur dalimi negalime patvirtinti Grynojo turto pokyčių ataskaitoje prieš nuosavybės metodo įtaką sukaupto perviršio tikrumo.

⁶³ Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022-06-15 raštas Nr. 2-35 „Dėl nebaigtos statybos ir jos apskaitos“, 5 rek.

1.3. Finansinė atskaitomybė neparodo tikro ir teisingo vaizdo apie kultūros ir kitas vertybes

1.3.1. Ne visoms nekilnojamosioms kultūros vertybėms nustatyta tikroji vertė

Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“⁶⁴ nuostatomis, nekilnojamosios kultūros vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose turi būti rodomos tikrąja verte, kuri nuo 2022 metų turėtų būti patikslinama ne rečiau kaip kas 5 metus, o iki 2022 metų⁶⁵ turėjo būti tikslinama kiekvienų finansinių metų pabaigoje, prieš rengiant metines finansines ataskaitas.

Atliekant 2019–2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais auditus⁶⁶ teikdavome išvadas, kad Zarasų krašto muziejuje (toliau – Muziejus), prieš sudarant atitinkamų metų finansines ataskaitas, nekilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė nebuvo nustatoma ir tikslinama. Nesilaikant aukščiau nurodytų 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“⁶⁷ nuostatų, prieš sudarant 2022 metų finansines ataskaitas, iš penkių ataskaitinių metų pabaigoje Muziejaus patikėjimo teise valdomų nekilnojamųjų kultūros vertybių, tikroji vertė nustatyta tik vienam iš Administracijos ataskaitiniais metais perimtam pastatui.

Be to, Muziejuje skirtinguose apskaitos dokumentuose, kuriuose sukaupti duomenys apie nekilnojamąsias kultūros vertybes, nurodytos skirtingos nekilnojamųjų kultūros vertybių vertės.

Nustatyti skirtumai:

- Ilgalaikio turto likučių žiniaraštyje likutinė vertė (su vieno objekto tikrosios vertės korekcija) 2022-12-31 – 489 745,57 Eur;
 - Didžiojoje knygoje ir sąskaitos apyvartos žiniaraščiuose liktinė vertė (su tikrosios vertės korekcija) 2022-12-31 – 493 393,88 Eur.
-

1.3.2. Apskaitoje įregistruotos ne visos kilnojamosios kultūros vertybės

Muziejuje 2022 metų pabaigoje pagrindiniame ir pagalbiniame fonduose iš viso buvo sukaupta 24 174 vnt. eksponatų. Tačiau, pagal įrašus apskaitos registruose, 2022-12-31 dienai Muziejaus buhalterinėje apskaitoje Didžiosios knygos muziejinių vertybių sąskaitoje buvo įregistruoti 15 613 eksponatų vienetai, antikvarinių ir meno kūrinių bei kitų kilnojamųjų kultūros

⁶⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022-06-14 įsakymu Nr. 1K-217 nauja redakcija patvirtintas 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, 45 p., 62 p., 67 p.

⁶⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009-12-22 įsakymu Nr. 1K-466 iki 2022 metų galiojusia redakcija patvirtintas 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, 65 p.

⁶⁶ Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos audito ataskaitos: 2022-07-15 Nr. 4-3, 1.3 p., 2021-07-15 Nr. 4-3, 1.3 p., 2020-07-15 Nr. 4-3, 1.3 p.

⁶⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022-06-14 įsakymu Nr. 1K-217 nauja redakcija patvirtintas 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, 62 p., 67 p.

vertybių sąskaitose dar buvo įregistruoti 29 eksponatai. Iš viso Muziejaus buhalterinėje apskaitoje 2022-12-31 buvo įregistruota 15 642 eksponatų vienetų, t. y. 8 532 eksponatais mažiau nei faktiškai buvo sukaupta muziejinių vertybių fonduose.

Pastebėtina, kad Muziejuje per 2015 metus ir 2017–2022 metus buhalterinės apskaitos registruose nebuvo įregistruotas nei vienas nemokamai gautas muziejinių vertybių eksponatas, nors faktiškai nurodytu laikotarpiu nemokamai gauti 5 124 eksponatai. 2016 metais buhalterinėje apskaitoje įregistruota 18 nemokamai gautų eksponatų, nors faktiškai šiais metais nemokamai gauta 514 eksponatų.

1.3.3. Apskaitoje neregistruojama kilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė

Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“⁶⁸ nuostatomis, kilnojamosios kultūros vertybės, kurioms priskiriamos ir muziejų fondų vertybės, po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose turi būti rodomos tikrąja verte. Muziejinių vertybių, kurios ilgalaikio materialiojo turto apskaitoje pirminio pripažinimo metu buvo registruotos simboline vieno euro (ar vieno lito) verte, tikrosios vertės nustatymui Kultūros ministras patvirtino Muziejinių vertybių (eksponatų) vertinimo metodines rekomendacijas⁶⁹ bei Muziejuose saugomų kilnojamųjų kultūros vertybių vertinimo tikrąja verte metodiką⁷⁰. Rekomendacijose⁷¹ eksponatų vertinimą rekomenduojama baigti iki 2020-12-31. Tačiau pagal auditui pateiktą informaciją iki 2022-12-31 Muziejuje iš turimų 24 174 eksponatų tikrąja verte įvertinta 16 945 eksponatų, t. y. 70,1 proc. visų turimų eksponatų.

Vadovaujantis Rekomendacijų⁷² 6 punkto nuostatomis, eksponatų vertinimo komisijos sprendimai turi būti protokoluojami ir protokolų išrašai perduodami muziejaus buhalterijai. Vadovaudamasi išrašu, muziejaus buhalterija turi tikslinti anksčiau registruotus įrašus apie eksponatų tikrąją vertę ilgalaikio materialiojo turto apskaitoje bei eksponatų vertės pokytį (padidėjimą ar sumažėjimą) turi registruoti grynojo turto tikrosios vertės rezervo sąskaitoje.

Muziejuje 2015–2021 metų laikotarpyje eksponatų vertinimo komisija tikrąja verte įvertino 9 660 pagrindiniame fonde sukaupytų eksponatų bendra 47 375 Eur verte, tačiau šiuo laikotarpiu buhalterinėje apskaitoje nebuvo registruojama nei muziejinių vertybių tikroji vertė, nei tikrosios vertės rezervo pokyčiai. Šie veiksmai apskaitoje neatlikti ir 2022 metais.

⁶⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022-06-14 įsakymu Nr. 1K-217 nauja redakcija patvirtintas 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, 45 p., 62 p., 67 p.

⁶⁹ Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2010-08-20 įsakymu Nr. IV-446 patvirtintos Muziejinių vertybių (eksponatų) vertinimo metodinės rekomendacijos.

⁷⁰ Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2015-01-07 įsakymu Nr. IV-3 patvirtinta Muziejuose saugomų kilnojamųjų kultūros vertybių vertinimo tikrąja verte metodika.

⁷¹ Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2010-08-20 įsakymu Nr. IV-446 patvirtintos Muziejinių vertybių (eksponatų) vertinimo metodinės rekomendacijos, 18 p.

⁷² Tos pačios, 6 p.

Be to, Muziejuje skirtinguose apskaitos dokumentuose, kuriuose sukaupti duomenys apie kilnojamąsias kultūros vertybes 2022-12-31 dienai nurodytos skirtingos kilnojamųjų kultūros vertybių vertės.

Nustatyti skirtumai:

- Ilgalaikio turto likučių žiniaraštyje įsigijimo savikaina – 88616,90 Eur, likutinė vertė – 85213,73 Eur;
- Ilgalaikio turto apyvartos žiniaraštyje – 86963,71 Eur;
- Didžiojoje knygoje ir sąskaitos apyvartos žiniaraščiuose – 87400,31 Eur.

Atsižvelgiant į tai, kad nenustatoma nekilnojamųjų ir kilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė, apskaitoje neįregistruotos visos kilnojamosios kultūros vertybės, nesutampa duomenys apskaitos registruose, mes **negalime patvirtinti**, kad Muziejaus Finansinės būklės ataskaitoje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną nurodyta **486 694 Eur dalimi kultūros ir kitų vertybių vertė yra tikra ir teisinga bei finansavimo sumų likučiai iš Europos Sąjungos lėšų 181 986 Eur dalimi, iš valstybės biudžeto lėšų 118 783 Eur dalimi, iš savivaldybės biudžeto lėšų 117 647 Eur dalimi, iš kitų šaltinių 9 387 Eur suma, tikrosios vertės rezervas 29 247 Eur suma ir sukauptas perviršis 29 644 Eur dalimi parodyti tikromis ir teisingomis vertėmis.**

Dėl nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrosios vertės netikslinimo prieš rengiant finansines ataskaitas ir kilnojamųjų kultūros vertybių bei tikrosios vertės neregistravimo apskaitoje ir nesutampančių apskaitos duomenų Zarasų krašto muziejaus buhalterinės apskaitos registruose, mes negalime patvirtinti, kad Zarasų rajono savivaldybės konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje kultūros ir kitos vertybės 486,7 tūkst. Eur dalimi, finansavimo sumos iš Europos sąjungos lėšų 182,0 tūkst. Eur, iš valstybės biudžeto lėšų 118,8 tūkst. Eur ir kitų šaltinių 9,4 tūkst. Eur dalimis, rezervai 29,2 tūkst. Eur dalimi bei sukauptas perviršis 147,3 tūkst. Eur dalimi parodyti tikromis ir teisingomis sumomis bei negalime patvirtinti Grynojo turto pokyčių ataskaitoje prieš nuosavybės metodo įtaką sukaupto perviršio tikrumo 147,3 tūkst. Eur dalimi bei tikrosios vertės rezervo 29,2 tūkst. Eur dalimi tikrumo.

Atkreiptinas dėmesys, kad atliekant 2019–2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais auditus⁷³ taip pat nustatėme, kad Muziejuje nekilnojamosios kultūros vertybės nevertintos tikraja verte bei 2020–2021 metais nustatėme kilnojamųjų kultūros vertybių vertinimo ir apskaitos problemas. Tačiau, įstaigoje nuolat keičiantis finansininkams, nekilnojamosios ir kilnojamosios kultūros vertybės finansinėse ataskaitose vėl rodomos ne tikraja verte, apskaitoje dar vis neįregistruoti visi Muziejaus fonduose esantys eksponatai.

⁷³ Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos audito ataskaitos: 2022-07-15 Nr. 4-3, 1.3-1.4 p., 2021-07-15 Nr. 4-3, 1.3-1.4 p., 2020-07-15 Nr. 4-3, 1.3 p.

1.4. Finansinė atskaitomybė neparodo tikro ir teisingo vaizdo apie atidėjinius

Vadovaujantis Darbo kodekso⁷⁴ nuostatomis, pagal neterminuotą darbo sutartį dirbantis darbuotojas, sulaukęs senatvės pensinio amžiaus ir įstaigoje įgijęs teisę į visą senatvės pensiją, gali prašyti darbdavio nutraukti darbo sutartį pagal Darbo kodekso 56 straipsnio 1 dalies 4 punktą ir 2 dalį. Nutraukiant darbo sutartį šiuo pagrindu, darbdavys privalo išmokėti darbuotojui, priklausomai nuo jo darbo stažo, dviejų ar vieno jo vidutinio darbo užmokesčio dydžio išeitinę išmoką.

Todėl, laikantis 18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“⁷⁵ nuostatų, jei įstaigoje yra darbuotojų, pasiekusių įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių ir įgijusių teisę į visą senatvės pensiją dirbant šioje įstaigoje, turėtų būti apskaičiuotas ir užregistruotas atidėjinys šių darbuotojų išeitinėms išmokoms mokėti. Vadovaujantis minėto 18-ojo VSAFAS 54 punkto nuostatomis, atidėjiniai, atsižvelgiant į numatomą įsipareigojimų įvykdymo laiką, gali būti priskirti ilgalaikiams ar trumpalaikiams atidėjiniams. Pagal Finansų ministerijos pateiktas rekomendacijas⁷⁶, jei įstaigoje nėra žinoma ir negalima pagrįstai tikėtis, kada pensinio amžiaus sulaukę darbuotojai pateiks prašymus išeiti iš darbo, apskaičiuota suma turėtų būti pripažinta ilgalaikiu atidėjiniu. Taip pat jeigu žinoma, kad išeitinės išmokos bus mokamos iš finansavimo sumų, kartu su ilgalaikiais atidėjiniams turi būti registruojamos kitos ilgalaikės gautinos sumos.

Savivaldybės biudžetinėse įstaigose 2022 metais ne visais atvejais atidėjiniai apskaitos registruose įregistruoti ir finansinėse ataskaitose parodyti laikantis 18-ojo VSAFAS nuostatų ir Finansų ministerijos rekomendacijų, o dvi įstaigos atidėjinių visiškai neskaičiavo.

Nustatytos klaidos:

- Atidėjiniai visiškai nepriskaičiuoti Zarasų rajono socialinių paslaugų centre (6956,77 Eur ilgalaikių atidėjinių ir ilgalaikio finansinio turto) ir VšĮ Zarasų turizmo ir verslo informacijos centre (2018,94 Eur trumpalaikių ir 983,53 Eur ilgalaikių atidėjinių), nors ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įstaigose dirbo pensinio amžiaus sulaukę darbuotojai.
- Ilgalaikiams atidėjiniams priskirtinas sumas apskaitos registruose įregistravo ir Finansinės būklės ataskaitose parodė kaip trumpalaikius atidėjinius bei gautinas finansavimo sumas parodė ne kaip ilgalaikes gautinas sumas, o kaip sukauptas finansavimo pajamas 7 biudžetinės įstaigos, t. y.: Zarasų rajono savivaldybės viešoji biblioteka (27399,70 Eur), Zarasų Fausto Latėno meno mokykla (17146,29 Eur), Zarasų „Santarvės“ pradinė mokykla (11071,33 Eur), Zarasų rajono savivaldybės kultūros centras (4552,28 Eur), Zarasų sporto centras (4484,01 Eur), Zarasų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras (3041,87 Eur), Zarasų švietimo pagalbos tarnyba (814,64 Eur).
- Ilgalaikiams atidėjiniams priskirtiną 2255,82 Eur sumą apskaitos registruose įregistravo ir Finansinės būklės ataskaitoje parodė kaip trumpalaikius atidėjinius Salako socialinės globos namai.
- Priešgaisrinės apsaugos tarnyboje 15966,35 Eur ilgalaikiams atidėjiniams priskirtina suma apskaitos registruose įregistruota teisingai, t. y. kaip ilgalaikiai atidėjiniai, tačiau Finansinės būklės ataskaitoje parodyti kaip trumpalaikiai

⁷⁴ Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, 2016-09-14 Nr. XII-2603 redakcija, 54 str. 1 d. 4 p., 2 d.

⁷⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2010-07-20 įsakymu Nr. 1K-225 patvirtintas 18-asis VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“, II sk.

⁷⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Atskaitomybės, audito, turto vertinimo ir nemokumo politikos departamento 2022-08-31 redakcija parengtos rekomendacijos Nr. SR-1/2022-08 „Dėl atidėjinių ir neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto finansinės apskaitos“ ir Tikslinių konsultacijų ir seminarų klausimų atsakymų 2021-02-10 atsakymas ID:406763.

atidėjiniai. Finansavimo sumos tiek apskaitos registruose, tiek ir Finansinės būklės ataskaitoje klaidingai parodytos kaip sukauptos finansavimo pajamos.

▪ Administracijoje ilgalaikiams atidėjiniams priskirtina 1 1668,09 Eur suma apskaitos registruose įregistruota kaip kiti ilgalaikiai įsipareigojimai, o Finansinės būklės ataskaitoje parodyta kaip ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

Dėl aukščiau nurodytų klaidų, Savivaldybės konsoliduotose finansinėse ataskaitose ilgalaikiai atidėjiniai ataskaitinio laikotarpio pabaigai iš viso sumažinti 106 341 Eur, trumpalaikiai atidėjiniai padidinti 84 713 Eur bei ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai padidinti 11 668 Eur sumomis.

Klaidinga finansavimo sumų ar ilgalaikio finansinio turto apskaita turėjo įtakos aukščiau minėtų įstaigų finansinių ataskaitų duomenų tikrumui ir teisingumui, tačiau dėl tarpusavio operacijų eliminavimo, konsoliduotosioms Savivaldybės finansinėms ataskaitoms įtakos neturėjo.

Dėl grupės viešojo sektoriaus subjektų klaidingos atidėjinių apskaitos ir atskleidimo finansinėse ataskaitose ar atidėjinių nekaupimo, Zarasų rajono savivaldybės konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikiai atidėjiniai parodyti 106,3 tūkst. Eur mažesne suma, ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai padidinti 84,7 tūkst. Eur suma, ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai padidinti 11,7 tūkst. Eur suma.

1.5. Zarasų rajono savivaldybės kultūros centro finansinių ataskaitų rinkinio duomenys neatitinka apskaitos duomenų

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo⁷⁷ nuostatomis, metinės ataskaitos turi būti sudaromos pasibaigus finansiniams metams pagal finansinių metų paskutinės dienos apskaitos duomenis bei, iki ataskaitų sudarymo, apskaitoje turi būti registruotos visos viešojo sektoriaus subjekto ataskaitinio laikotarpio ūkinės operacijos. Nesilaikant šių nuostatų, Zarasų rajono savivaldybės kultūros centro (toliau – Kultūros centras) metinės finansinės ataskaitos parengtos ne pagal Didžiosios knygos sąskaitų duomenis.

1.5.1. Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS) konsolidavimui pateiktos Kultūros centro finansinės būklės ataskaitos (toliau – FBA) duomenys neatitinka audito metu pateiktų Didžiosios knygos (toliau – DK) sąskaitų duomenų.

Nustatyti neatitikimai:

▪ išankstinai apmokėjimai nesutampa 133,46 Eur (FBA – 43,89, DK – 177,35), gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas, prekes turtą, paslaugas – 84,00 Eur (FBA – nėra, DK – 84,00), sukauptos gautinos sumos – 29944,24 Eur (FBA – 72366,55, DK – 42422,31), kitos gautinos sumos – 600,00 Eur (FBA – nėra, DK – 600,00), pinigai ir pinigų ekvivalentai – 31179,16 Eur (FBA – 111409,18, DK – 80230,02), finansavimo sumos iš SB – 31242,95 Eur (FBA – 562244,67, DK – 531001,72), finansavimo sumos iš VB – 2280,76 Eur (FBA – 56003,53, DK – 58284,29), finansavimo sumos iš ES lėšų – 1057,59 Eur (FBA – 846862,75, DK – 847920,34), finansavimo sumos iš kitų šaltinių

⁷⁷ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2022 metų ataskaitoms galiojanti 2007-06-26 Nr. X-1212 redakcija, 19 str.

– 332,32 Eur (FBA – 66385,02, DK – 66717,34), mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus – 973,76 Eur (FBA – 1840,86, DK – 867,10), tiekėjams mokėtinos sumos – 2174,55 Eur (FBA – 1905,69, DK – 4080,24), sukauptos mokėtinos sumos – 34360,52 Eur (FBA – 97152,76, DK – 62792,24), ankstesnių metų perviršis – 662,48 Eur (FBA – 4248,94, DK – 4911,42);

▪ banke esančios paslaugų lėšų sąskaitos apskaitai skirtoje Didžiosios knygos sąskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigai užfiksuotas kredito (minusinis) likutis (-1985,00 Eur).

Apibendrinus aukščiau pateiktus Kultūros centro finansinės būklės ataskaitos ir audito metu pateiktos Didžiosios knygos ataskaitinio laikotarpio sąskaitų likučių duomenų skirtumus, bendra neatitikimų suma yra 137 011 Eur, iš jos:

- trumpalaikio turto (įskaitant pinigus) – 63 926 Eur;
- finansavimo sumų – 34 914 Eur;
- įsipareigojimų ir grynojo turto – 38 171 Eur.

1.5.2. VSAKIS konsolidavimui pateiktos Kultūros centro veiklos rezultatų ataskaitos (toliau – VRA) duomenys taip pat nevisiškai atitinka auditui pateiktų Didžiosios knygos sąskaitų duomenų.

Nustatyti neatitikimai:

▪ finansavimo pajamos iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų nesutampa 25847,59 Eur (VRA – 32459,02, DK – 58306,61), finansavimo pajamos iš savivaldybės biudžeto – 6115,51 Eur (VRA – 717789,46, DK – 723904,97), finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto – 331,84 Eur (VRA – 132170,92, DK – 131839,08), finansavimo pajamos iš kitų finansavimo šaltinių – 18,73 Eur (VRA – 4147,22, DK – 4128,49), pagrindinės veiklos kitos pajamos – 1900,85 Eur (VRA – 9796,26, DK – 7895,41), kitos veiklos pajamos – 100,00 (VRA – 100,00, DK – nėra);

▪ Didžiojoje knygoje yra įregistruota 20993,00 Eur nuvertėjimo sąnaudų bei 11101,62 Eur kitų subjektų finansavimo sąnaudų, tačiau veiklos rezultatų ataskaitoje šių sąnaudų nėra, kitos sąnaudos nesutampa 7,45 Eur.

Apibendrinus aukščiau pateiktus Kultūros centro veiklos rezultatų ataskaitos ir audito metu pateiktos Didžiosios knygos ataskaitinio laikotarpio sąskaitų likučių duomenų skirtumus, bendra neatitikimų suma yra 66 417 Eur, iš jos:

- finansavimo pajamų, pagrindinės veiklos kitų pajamų ir kitos veiklos pajamų – 34 315 Eur;
- nuvertėjimo, kitų subjektų finansavimo ir kitų sąnaudų – 32 102 Eur.

1.5.3. Įvertinus aukščiau įvardintus neatitikimus ir auditui pateiktą suvestinio apskaitos registro, t. y. Didžiosios knygos duomenis, darytina prielaida, kad Kultūros centre metinės finansinės ataskaitos parengtos ir konsolidavimui VSAKIS pateiktos apskaitoje neįregistravus dalies 2022 metais vykdytų ūkinių operacijų. Tai patvirtina ir tas faktas, kad pagal banko sąskaitų išrašus ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Kultūros centras turėjo 111 409,18 Eur piniginių lėšų, t. y. tiek kiek parodyta finansinės būklės ataskaitoje, nors pagal auditui pateiktus apskaitos registru duomenis metų pabaigoje įstaigoje turėjo būti 80 230,02 Eur.

Pažymėtina, kad atliekant 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais auditą⁷⁸, mes taip pat nustatėme, kad Kultūros centras 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinį konsolidavimui VSAKIS pateikė neįregistravęs dalies 2021 ir 2020 metų ūkinių operacijų. Įgyvendinant rekomendaciją, įstaigos apskaitos registruose įregistruotos ankstesnių metų ūkinės operacijos, finansinės būklės ataskaitos praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenys atitinka auditui pateiktos Didžiosios knygos sąskaitų likučius 2022-01-01 dienai. Tačiau 2022 metais tvarkant apskaitą, Kultūros centre vėl kartotos ankstesnių metų ūkinių operacijų registravimo apskaitos registruose klaidos. Pagal įrašus buhalterinės apskaitos programoje „Biudžetas VS“ 2023-06-21 ir 2023-07-07, t. y. jau po Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų patvirtinimo⁷⁹ Kultūros centro apskaitoje registruotos 2022 metų mokėjimų ir kitos ūkinės operacijos.

Atsižvelgiant į tai, kad Kultūros centro finansinių ataskaitų duomenys neatitinka Didžiosios knygos sąskaitų duomenų, mes **negalime patvirtinti**, kad įstaigos VSAKIS konsolidavimui pateiktoje Finansinės būklės ataskaitoje nurodytas **1 645 481 Eur turtas, 1 531 496 Eur finansavimo sumos, 105 452 Eur išipareigojimai**, Grynojo turto pokyčių ataskaitoje ir Finansinės būklės ataskaitoje parodytas **8 533 Eur sukauptas perviršis**, Veiklos rezultatų ataskaitoje nurodytos **896 463 Eur pajamos** ir **892 179 Eur sąnaudos** bei per **2022 metus gautas 4 284 Eur perviršis**, Pinigų srautų ataskaitoje nurodytos **825 595 Eur įplaukos, 21 165 pervestos lėšos** ir **751 311 Eur išmokos** bei **8 400,00 Eur investicijos turto įsigijimui yra tikri ir teisingi**.

Dėl Zarasų rajono savivaldybės kultūros centro finansinių ataskaitų duomenų neatitikimo Didžiosios knygos sąskaitų duomenims, mes negalime patvirtinti, kad Zarasų rajono savivaldybės konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje parodyto turto 1 mln. 645,5 tūkst. Eur dalimi, finansavimo sumų 969,2 tūkst. Eur dalimi, išipareigojimų 105,5 tūkst. Eur dalimi ir grynojo turto 570,8 tūkst. Eur dalimi, Veiklos rezultatų ataskaitoje parodytų ataskaitinio laikotarpio pajamų 896,5 tūkst. Eur dalimi ir su poilsiu, kultūra ir religija susijusių sąnaudų 892,2 tūkst. Eur dalimi bei gauto perviršio 4,3 tūkst. Eur dalimi, Grynojo turto pokyčių ataskaitoje parodyto gauto perviršio 4,3 tūkst. Eur ir sukaupto perviršio 570,8 tūkst. Eur dalimis, Pinigų srautų ataskaitoje parodytų įplaukų 143,3 tūkst. Eur dalimi, pervestų lėšų 11,4 tūkst. Eur dalimi ir išmokų 751,3 tūkst. Eur dalimi bei investicijų turto įsigijimui 8,4 tūkst. Eur dalimi tikrumo ir teisingumo.

⁷⁸ Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022-07-15 audito ataskaita Nr. 4-3, 1.5.4 p.

⁷⁹ Zarasų rajono savivaldybės konsoliduotosios finansinės ataskaitos patvirtintos 2023-05-26 ir 2023-06-14.

2. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ VERTINIMAS

Audito metu, įvertinus Zarasų rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis apie Savivaldybės biudžeto pajamas ir išlaidas, reikšmingų neatitikimų, kurie darytų įtaką metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, nenustatėme.

3. SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS

3.1. Biudžeto pajamų planas vykdomas vadovaujantis teisės aktais

Audito metu reikšmingų pastebėjimų dėl Zarasų rajono savivaldybės 2022 metų biudžeto pajamų plano vykdymo nebuvo nustatyta. Detali Savivaldybės biudžeto pajamų plano pokyčio, pajamų ir išlaidų plano vykdymo analizė pateikiama ataskaitos 5 priede.

3.2. Savivaldybės tarybos narių išmokų apskaita ir išmokėjimas turi trūkumų

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo nuostatomis⁸⁰, Savivaldybės tarybos nariui su juo, kaip tarybos nario, veikla susijusioms kanceliarijos, pašto, telefono, interneto ryšio, transporto, biuro patalpų nuomos išlaidoms apmokėti, kiek jų nesuteikia ar tiesiogiai neapmoka Savivaldybės administracija, kas mėnesį gali būti skiriama išmoka, už kurią atsiskaitoma ne rečiau kaip vieną kartą per tris mėnesius. Šios išmokos dydis, atsiskaitymo tvarka ir tinkamomis pripažintinių išlaidų baigtinis sąrašas nustatomi reglamente.

2022 metais galiojusiame Savivaldybės tarybos veiklos reglamento⁸¹ 146 punkte nurodyta, kad tarybos nariams su jų veikla susijusioms kanceliarijos, pašto, telefono, interneto ryšio, transporto, biuro patalpų nuomos išlaidoms apmokėti kas mėnesį mokama iki 0,4 MMA įskaitytinai dydžio išmoka. Administracija minėtų paslaugų nesuteikia ir už šias išlaidas tiesiogiai neapmoka. 2020 metais Savivaldybės tarybos veiklos reglamento 146 punktas buvo papildytas nuostata, kad „Išmoka gali būti panaudota: Tarybos nario telefoniniams pokalbiams, interneto paslaugoms apmokėti; Pašto prekėms ir paslaugoms įsigyti; Tarybos nario veiklai naudojamos transporto priemonės nuomai, išskyrus išperkamąją nuomą, eksploatavimui, techniniam aptarnavimui, remontui, draudimui, taksi paslaugoms, viešojo transporto bilietų įsigijimui; tarybos

⁸⁰ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 2022 metais galiojusi 2008-09-15 Nr. X-1722 redakcija, 26 str.

⁸¹ Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2019-04-26 sprendimas Nr. T-40 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“ (su pakeitimais), 146 p.

nario veiklai naudojamo biuro patalpų nuomai; Kanceliarinėms prekėms įsigyti.“⁸².

Atliekant Savivaldybės tarybos narių išmokų apskaitos ir išmokėjimo auditą buvo peržiūrėtos Savivaldybės administracijos Apskaitos ir materialinio aprūpinimo skyriui (toliau – Skyrius) 2022 metais tarybos narių pateiktos išmokų, susijusių su tarybos nario veikla, avanso apskaitos bei išlaidas pateisinantys dokumentai.

Bendra visų tarybos narių išlaidoms apmokėti 2022 metais priskaityta suma sudarė 69 695 Eur.

Savivaldybės tarybos nariui su jo, kaip tarybos nario, veikla susijusioms kanceliarijos, pašto, telefono, interneto ryšio, transporto, biuro patalpų nuomos išlaidoms apmokėti kas ketvirtį 2022 metais buvo mokama iki 876,00 Eur dydžio išmoka (neviršijant Savivaldybės tarybos veiklos reglamente nustatytos sumos). 2022 metais visiems Savivaldybės tarybos nariams (savivaldybėje yra 21 tarybos narys) buvo mokamos išmokos, iš jų 7-iems tarybos nariams buvo išmokėta maksimali galima 3504,00 Eur suma.

Už išmokas kiekvienas tarybos narys atsiskaitė vieną kartą per tris mėnesius Savivaldybės tarybos veiklos reglamento nustatyta tvarka, užpildydamas išlaidų, susijusių su tarybos nario veikla, avanso apyskaitą.

Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės tarybos narių išmokų apskaita ir išmokėjimas 2022 metais turėjo trūkumų.

3.2.1. Dauguma tarybos narių naudojo ir pildė, o Skyriaus atsakingi darbuotojai priėmė išlaidų, susijusių su tarybos nario veikla, avanso apyskaitos formą, kuri nebuvo patvirtinta galiojusiame 2022 metais Savivaldybės tarybos veiklos reglamente.

Dauguma tarybos narių naudojo ir pildė, o Skyriaus atsakingi darbuotojai priėmė išlaidų, susijusių su tarybos nario veikla, avanso apyskaitos formą, patvirtintą dar 2010 m. rugsėjo 24 d. Savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T-184⁸³. Pažymėtina, kad 2010 m. gruodžio 28 d. Savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T-256 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2010 m. rugsėjo 24 d. sprendimo Nr. T-179 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2009-02-26 sprendimu Nr. T-45 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“ patvirtinto Zarasų rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento pakeitimo“ keitimo“ 3.2 papunkčiu buvo pripažintas netekusiu galios Savivaldybės tarybos 2010 m. rugsėjo 24 d. sprendimo Nr. T-184 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės tarybos nario lėšų su jo, kaip tarybos nario veikla susijusioms išlaidoms skyrimo, naudojimo ir atsiskaitymo už jas tvarkos bei mero fondo sudarymo, naudojimo bei atsiskaitymo tvarkos aprašų tvirtinimo“ 1 punktas. Šiuo punktu buvo patvirtintas Savivaldybės tarybos nario lėšų, su jo, kaip tarybos nario, veikla susijusioms išlaidoms skyrimo, naudojimo ir atsiskaitymo už jas tvarkos aprašas ir jo priedas (išlaidų, susijusių su tarybos nario veikla, avanso apyskaitos forma) ir buvo patvirtinta nauja išlaidų, susijusių su tarybos nario veikla, avanso apyskaitos forma. Tačiau šis Savivaldybės tarybos sprendimas taip pat buvo panaikintas 2011 m. gegužės 26 d. Savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T- 45⁸⁴ tvirtinant naują Savivaldybės tarybos veiklos reglamentą. Vėlesniuose Savivaldybės tarybos tvirtintuose veiklos

⁸² Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2020-12-29 sprendimas Nr. T-208 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2019 m. balandžio 26 d. sprendimo Nr. T-40 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“ pakeitimo“.

⁸³ Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2010-09-24 sprendimas Nr. T-184 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės tarybos nario lėšų su jo, kaip tarybos nario, veikla susijusioms išlaidoms skyrimo, naudojimo ir atsiskaitymo už jas tvarkos bei mero fondo sudarymo, naudojimo bei atsiskaitymo tvarkos aprašų tvirtinimo“.

⁸⁴ Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2011-05-26 sprendimas Nr. T-45 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“.

reglamentuose, tame tarpe ir galiojusiame 2022 metais⁸⁵, išlaidų, susijusių su Savivaldybės tarybos nario veikla, avanso apyskaitos forma tvirtinta nebuvo.

3.2.2. Didžiausias patirtas ir kompensuotas išlaidas 2022 metais sudarė transporto išlaidos. Šiais metais dėl transporto išlaidų kompensavimo, kurių didžiausią dalį sudarė išlaidos degalų įsigijimui, kreipėsi visi Savivaldybės tarybos nariai.

3.2.2.1. Savivaldybės tarybos nariai teikė kuro apmokėjimo kvitus, pagal kuriuos buvo atlikti mokėjimai tiek grynaisiais pinigais, tiek banko kortelėmis. Nustatyta, kad atsiskaitant su banko kortelėmis ant kuro kvitų rašomi klientų banko kortelių numerių paskutiniai keturi skaičiai. Kai kurie Savivaldybės tarybos nariai, atsiskaitydami su banko kortelėmis, 2022 metų laikotarpyje atsiskaitymus vykdė tik su 1-a banko kortele, o kai kurie Savivaldybės tarybos nariai, atsiskaitydami su banko kortelėmis, 2022 metų laikotarpyje atsiskaitymus vykdė su 13-a ar net ir su 16-a skirtingų banko kortelių.

Nustatyti atvejai:

- Vienas Savivaldybės tarybos narys 2022 metais atsiskaitymus vykdė su 16-a skirtingų mokėjimo kortelių.
 - Kitas Savivaldybės tarybos narys 2022 metais atsiskaitymus vykdė su 13-a skirtingų mokėjimo kortelių.
-

3.2.2.2. Kai kurie Savivaldybės tarybos nariai už kurą atsiskaitinėjo UAB „Viada LT“ tinklo degalinės mobiliąja programėle. Šioje programėlėje klientas turi priskirti savo banko kortelę ar korteles (turi suvesti pilnus mokėjimo kortelių duomenis įskaitant pilną bankinės kortelės numerį, galiojimo datą ir specialų banko kortelės apsaugos kodą). Atsiskaitymo metu lėšos nurašomos nuo mobiliojoje programėlėje nurodytos bankinės kortelės sąskaitos. Savivaldybės tarybos narių, kurie atsiskaitinėjo šia mobiliąja programėle kuro kvituose buvo nurodyti kortelių numeriai, kurie visuose kvituose buvo skirtingi. Kai kurių Savivaldybės tarybos narių kuro apmokėjimo kvituose per visą 2022 metų laikotarpį buvo nurodyta iki 19-os ar net iki 45-ių skirtingų kortelių numerių. Atliekant auditą Savivaldybės tarybos nario, kurio atsiskaitymo už kurą mobiliąja programėle kvituose buvo nurodytas didelis kiekis skirtingų kortelių numerių, buvo paprašyta pateikti banko sąskaitos išrašą už 2022 metus. Banko sąskaitos išrašas patvirtino, kad šie kvitai buvo apmokėti iš vienos Savivaldybės tarybos nario bankinės mokėjimo kortelės sąskaitos.

Po pakartotino kreipimosi UAB „Viada LT“ tinklo degalinės atstovai patvirtino, kad tokiu atveju, kai atsiskaitoma degalinės mobiliąja programėle, ant kuro kvitų yra rašomas ne banko kortelės, o operacijos numeris, kuris kiekvieną kartą yra skirtingas.

⁸⁵ Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2019-04-26 sprendimas Nr. T-40 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“ (su pakeitimais).

Atsižvelgiant į tai, kas išdėstyta bei įvertinus atsiskaitymų už kurą mobiliąją programėle ypatumus, vien iš kuro kvituose nurodytų duomenų, negalime vertinti Savivaldybės tarybos nario atsiskaitymų banko kortele informacijos.

Audito metu paprašius tarybos narių patvirtinti, kad pateiktuose kuro kvituose nurodytos mokėjimo kortelės priklauso jiems, ne visais atvejais tarybos nariai galėjo tai patvirtinti. Pažymėtina, kad audito metu kai kurie tarybos nariai gražino sumas pagal vykdytus atsiskaitymus už kurą ne tarybos nariui priklausančiomis mokėjimo kortelėmis.

3.2.2.3. Taip pat audito metu nustatyta, kad kai kurių tarybos narių kuro kvituose atsiskaitant banko kortelėmis buvo nurodyti tie patys banko kortelės paskutiniai keturi skaitmenys.

Nustatyti atvejai:

▪ Vieno Savivaldybės tarybos nario 2022 metų patirtų išlaidų avanso apyskaitose kaip patirtų išlaidų apmokėjimą patvirtinantys dokumentai buvo pateikti keturi kuro kvitai už kuriuos buvo atsikaitoma banko kortele, kurios numerio paskutiniai keturi skaitmenys 6542. Bendra šių kuro kvitų suma sudarė 296,97 Eur. Kuro kvitai, kuriuose buvo nurodyti tie patys paskutiniai keturi mokėjimo kortelės skaitmenys 6542 buvo pateikti ir dar dviejų tarybos narių išlaidų avanso apyskaitose. Šie du tarybos nariai gražino lėšas pagal kuro kvitus, už kuriuos buvo atsikaityta mokėjimo kortele, kurios numerio paskutiniai keturi skaitmenys sutapo su kitų tarybos narių kuro kvituose nurodytos mokėjimo kortelės paskutiniais keturiais skaitmenimis.

3.2.2.4. Iš Savivaldybės tarybos narių pateiktų transporto išlaidas patvirtinančių dokumentų matosi, kad nebuvo aišku kokios konkrečiai šio tipo išlaidos buvo laikytinos tinkamomis, t. y. 2022 metais galiojusiame Savivaldybės tarybos veiklos reglamente⁸⁶:

- nebuvo aiškaus visiems vienodai suprantamo baigtinio galimų tinkamų transporto išlaidų sąrašo;

- nebuvo reikalavimo, kad tarybos nariai deklaruotų, kokią transporto priemonę naudoja, todėl prašė kompensuoti išlaidas dėl kelių skirtingų automobilių eksploatavimo, skirtingos rūšies degalų pylimo;

- nebuvo reikalavimo pagrįsti kelionių būtinumą ir reikalavimo pateikti kelionės dokumentų, iš kurių būtų galima matyti, kad patirtos išlaidos sietinos su tarybos nario funkcijų atlikimu. Pavyzdžiui, kai kuriais atvejais tarybos nariai per 3 mėnesius už degalus atsiskaitė iki 28 kartų, kai kuriais atvejais Savivaldybės tarybos nariai pateikė kuro kvitus, kuriuose matyti, kad per 2022 metų laikotarpį įsigijo net iki 3175 litrų degalų arba degalus pylėsi kituose miestuose – Vilniuje, Kaune, Utenoje, Ukmergėje, Molėtuose ir pan.;

- nebuvo reglamentuotas reikalavimas nurodyti konkretų automobilį ir jo savininką pateikiamuose išlaidas patvirtinančiuose dokumentuose;

⁸⁶ Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2020-12-29 sprendimas Nr. T-208 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2019 m. balandžio 26 d. sprendimo Nr. T-40 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“ pakeitimo“.

- nebuvo įtvirtintų tam tikrų transporto išlaidų apribojimų – pavyzdžiui nebuvo nurodyta kokia dalis išmokos gali būti skirta transporto išlaidoms ir pan.

Atsižvelgiant į tai, kas išdėstyta bei įvertinus baigtinio galimų tinkamų išlaidų sąrašo neapibrėžtumą 2022 metais galiojusiame Savivaldybės tarybos veiklos reglamente, negalime vertinti Savivaldybės tarybos narių išlaidų, susijusių su įsigytu kuro kiekiu, įsipylimo vieta ar kartais, tinkamumo.

3.2.3. Nustatyti atvejai, kad vienu atsiskaitymo laikotarpiu Savivaldybės tarybos nariai teikė išlaidų, susijusių su tarybos nario veikla, avanso apyskaitas, kuriuose buvo eliminuojamos įrenginių, nesusijusių su tarybos nario veikla įsigijimo išlaidos, tačiau kitu atsiskaitymo laikotarpiu šios išlaidos buvo įtrauktos į avanso apyskaitas ir Skyriuje buvo pripažintos tinkamomis kompensuoti.

Pažymėtina, kad tarybos nariai, kuriems 2022 metais kai kuriais ketvirčiais įrenginių, nesusijusių su tarybos nario veikla, įsigijimo išlaidų (išmaniojo laikrodžio, mobiliojo telefono) priimant dokumentus nebuvo eliminuotos iš tarybos narių avanso apyskaitų, audito metu šias sumas grąžino į Zarasų rajono savivaldybės biudžetą.

Atsižvelgiant į tai, kad 2022 metais galiojusiame Savivaldybės tarybos veiklos reglamente nebuvo aiškaus visiems vienodai suprantamo baigtinio galimų tinkamų išlaidų telefoniniams pokalbiams sąrašo, negalime vertinti Savivaldybės tarybos narių telekomunikacijų įrenginių įsigijimo išlaidų tinkamumo.

3.2.4. Ne visais atvejais Savivaldybės tarybos nariai teikė vienodus patirtų išlaidų apmokėjimą patvirtinančius dokumentus. Pavyzdžiui, vieni Savivaldybės tarybos nariai teikė, sąskaitas faktūras už paslaugas ar prekes kartu su banko sąskaitos išrašais arba apmokėjimo kvitais, patvirtinančiais, kad faktiškai šios išlaidos buvo patirtos, kiti Savivaldybės tarybos nariai teikė, tik sąskaitas faktūras už paslaugas bei prekes be banko sąskaitos išrašų arba apmokėjimo kvitų, patvirtinančių kad faktiškai šios išlaidos buvo patirtos. Priimant dokumentus Skyriuje taip pat nebuvo atkreiptas dėmesys, kad ne visi tarybos nariai pateikia išlaidų patyrimą (banko išrašus, kasos čekius, kvitus ir kt.) patvirtinančius dokumentus, avansinės apyskaitos be mokėjimą patvirtinančių dokumentų buvo priimtos, lėšos tarybos nariams buvo pervestos.

Atkreiptinas dėmesys, kad 2022 metais galiojusio Zarasų rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento 146 punkte nurodyta, kad tarybos nariams kas mėnesį mokama iki 0,4 MMA įskaitytinai dydžio išmoka su jų veikla susijusioms kanceliarijos, pašto, telefono, interneto ryšio, transporto, biuro patalpų nuomos išlaidoms, o ne sąnaudoms apmokėti.

Vadovaujantis 2022 metais galiojusio Zarasų rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento 147 punkto nuostata⁸⁷, tarybos narys už išmokų panaudojimą turi atsiskaityti Savivaldybės administracijos padaliniui pagal kompetenciją ne rečiau kaip vieną kartą per tris mėnesius, pateikdamas išmokų avanso apyskaitą iki kito ketvirčio pirmo mėnesio 5 dienos. Kartu su išmokų avanso apyskaita Savivaldybės administracijai pateikiami išlaidas patvirtinantys dokumentai, atitinkantys Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos nustatytus reikalavimus, taikomus apskaitos dokumentams.

Atsižvelgiant į aukščiau išdėstytas aplinkybes, manome, kad ne visais atvejais sąskaitos faktūros (ar PVM sąskaitos faktūros) galėjo būti vieninteliu ir pagrindiniu dokumentu, kuris galėjo pilnai pagrįsti Savivaldybės tarybos nario faktiškai patirtas išlaidas.

3.2.5. Kai kurių Savivaldybės tarybos narių pateiktose sąskaitose faktūrose ar degalų kvituose buvo nurodyti pirkėjų PVM mokėtojų kodai.

Nustatyti atvejai:

- Vieno Savivaldybės tarybos nario 2022 m. visų keturių ketvirčių išlaidų, susijusių su tarybos nario veikla, pateiktose apyskaitose buvo įtraukta vienuolika PVM sąskaitų faktūrų (2022-01-31 sąskaita faktūra SAP Nr. 244631340, 2022-02-28 sąskaita faktūra SAP Nr.233805983, 2022-03-31 sąskaita faktūra SAP Nr.262981823, 2022-04-30 sąskaita faktūra SAP Nr.262155015, 2022-05-31 sąskaita faktūra SAP Nr.208825209, 2022-06-30 sąskaita faktūra SAP Nr.279285250, 2022-07-31 sąskaita faktūra SAP Nr.268462403, 2022-08-31 sąskaita faktūra SAP Nr.241805695, 2022-09-30 sąskaita faktūra SAP Nr.226278381, 2022-10-31 sąskaita faktūra SAP Nr.263480411, 2022-11-30 sąskaita faktūra SAP Nr.214680804), kuriose buvo įrašytas pirkėjo PVM mokėtojo kodas Nr. LT100007699019. Bendra tokių sąskaitų faktūrų suma 576,80 Eur.
 - Kito Savivaldybės tarybos nario 2022 m. visų keturių ketvirčių išlaidų, susijusių su tarybos nario veikla, pateiktose apyskaitose buvo įtraukta dvylika kuro kvitų, kuriuose buvo įrašytas pirkėjo PVM mokėtojo kodas Nr. 100009759915. Bendra tokių kvitų suma 883,66 Eur.
-

Patikrinus Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos sistemoje informaciją apie mokesčių mokėtojus, nustatyta, kad pirmu atveju nurodytas PVM mokėtojo kodas yra Savivaldybės tarybos nario, vykdžiusios veiklą pagal individualios veiklos pažymą Nr. 484280, PVM mokėtojo kodas.

Antru atveju PVM mokėtojo kodas yra juridinio asmens UAB „Jorila“, kurio buveinės adresas VĮ Registrų centro duomenimis yra nurodytas Kauno mieste, PVM mokėtojo kodas.

Atkreiptinas dėmesys, kad tokie Savivaldybės tarybos narių dokumentai (kurie galimai galėjo būti naudojami kitų (ne Savivaldybės tarybos narių) aukščiau minėtų veiklą vykdžiusių subjektų buhalterinėje apskaitoje susigražinant PVM mokesį) buvo priimti, patvirtinti ir įtraukti į tinkamų kompensuoti išlaidų apyskaitą Skyriaus atsakingų darbuotojų.

⁸⁷ Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2020-12-29 sprendimas Nr. T-208 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2019 m. balandžio 26 d. sprendimo Nr. T-40 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“ pakeitimo.

3.2.6. Vadovaujantis Mokesčiams apskaičiuoti naudojamų apskaitos dokumentų išrašymo ir pripažinimo taisyklėmis⁸⁸, sąskaitoje faktūroje turi būti nurodyta serija ir numeris.

Kai kuriais atvejais Savivaldybės tarybos nariai teikė išlaidas pateisinančius dokumentus kaip sąskaitas faktūras, nors tokie dokumentai neturėjo visų privalomų sąskaitai faktūrai reikalavimų.

Nustatyti atvejai:

▪ Vieno Savivaldybės tarybos nario 2022 m. visų keturių ketvirčių išlaidų, susijusių su tarybos nario veikla, avanso apyskaitose kaip išlaidas pateisinantys dokumentai buvo įtraukta dešimt telefono ryšio mokėjimo suvestinių (be sąskaitų faktūrų serijos ir numerio), kuriose buvo įrašytas pirkėjo PVM mokėtojo kodas Nr. LT100007699019. Bendra šių dokumentų suma 527,69 Eur.

Manytume, kad Skyriuje priimant avansines apyskaitas, tokie dokumentai neturėjo būti priimti kaip patirtas išlaidas pateisinantys dokumentai ir lėšos tarybos nariams neturėjo būti pervedamos.

3.2.7. Vadovaujantis Mokesčiams apskaičiuoti naudojamų apskaitos dokumentų išrašymo ir pripažinimo taisyklėmis⁸⁹, jeigu pardavėjas klientui išrašė sąskaitą faktūrą ar PVM sąskaitą faktūrą, išlaidos sąnaudomis pripažįstamos pagal jas, tačiau klientas privalo turėti dar ir kasos aparato kvitą ar pinigų priėmimo kvitą.

Kai kurie Savivaldybės tarybos nariai teikė išlaidų už kurą atsiskaitymą patvirtinančias sąskaitas faktūras, kuriose buvo surašyti kuro čekių pagal kuriuos buvo įsigytas kuras numeriai, tačiau prie sąskaitų faktūrų nebuvo pateiktų jose nurodytų kuro čekių. Dėl šių priežasčių negalime patvirtinti kokių būdu (grynaisiais pinigais ar banko kortelėmis) buvo atsiskaitoma pagal tokias sąskaitas faktūras.

Nustatyti atvejai:

▪ Savivaldybės tarybos nario 2022 m. I ketvirčio išlaidų, susijusių su tarybos nario veikla, avanso apyskaitoje įtraukta 2022-03-31 ŽŪB aptarnavimas sąskaita faktūra APT Nr. 220343 už kurą sumai 784,04 Eur. Sąskaitoje faktūroje yra surašyti 20-ies kuro kvitų numeriai, tačiau prie sąskaitos faktūros nebuvo pridėtų pačių kvitų.

▪ Savivaldybės tarybos nario 2022 m. II ketvirčio išlaidų, susijusių su tarybos nario veikla, avanso apyskaitoje įtraukta 2022-06-30 ŽŪB aptarnavimas sąskaita faktūra APT Nr. 2206114 už kurą sumai 777,47 Eur. Sąskaitoje faktūroje yra surašyti 17-os kuro kvitų numeriai, tačiau prie sąskaitos faktūros nebuvo pridėtų pačių kvitų.

▪ Savivaldybės tarybos nario 2022 m. III ketvirčio išlaidų, susijusių su tarybos nario veikla, avanso apyskaitoje įtraukta 2022-09-30 ŽŪB aptarnavimas sąskaita faktūra APT Nr. 220970 už kurą sumai 801,56 Eur. Sąskaitoje faktūroje yra surašyti 23-ų kuro kvitų numeriai, tačiau prie sąskaitos faktūros nebuvo pridėtų pačių kvitų.

▪ Savivaldybės tarybos nario 2022 m. IV ketvirčio išlaidų, susijusių su tarybos nario veikla, avanso apyskaitoje įtraukta 2022-12-22 ŽŪB aptarnavimas sąskaita faktūra APT Nr. 221222 už kurą sumai 803,16 Eur. Sąskaitoje yra surašyti 19-os kuro kvitų numeriai, tačiau prie sąskaitos faktūros nebuvo pridėtų pačių kvitų.

⁸⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-05-29 nutarimu Nr. 780 su vėlesniais pakeitimais patvirtintos Mokesčiams apskaičiuoti naudojamų apskaitos dokumentų išrašymo ir pripažinimo taisyklės, 6 p.

⁸⁹ Tas pats, 2.4 p.

Manytume, kad tokie Savivaldybės tarybos narių dokumentai Skyriaus atsakingų darbuotojų neturėjo būti priimti, kaip patirtas išlaidas pateisinantys dokumentai, neturėjo būti įtraukti į tinkamų kompensuoti išlaidų apyskaitą ir lėšos tarybos nariams neturėjo būti pervedamos.

3.2.8. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymo nuostatomis⁹⁰, apskaitos dokumente, kuriuo pagrindžiama tarp dviejų arba daugiau subjektų, taip pat tarp subjekto ir ekonominės veiklos nevykdančio fizinio asmens įvykusi ūkinė operacija, nurodoma ši privaloma informacija – subjekto, atlikusio ūkinę operaciją, pavadinimas (vardas, pavardė), juridinio asmens kodas.

Kai kurie Savivaldybės tarybos nariai teikė kuro kvitus, kuriuose nebuvo nurodyti išlaidas patyrusio asmens rekvizitai.

Vadovaujantis Mokesčiams apskaičiuoti naudojamų apskaitos dokumentų išrašymo ir pripažinimo taisyklėmis⁹¹, degalų pirkimo išlaidos pripažįstamos sąnaudomis pagal kasos aparatų kvitus tik tuo atveju, jeigu kasos aparato kvite nurodyta prekių (paslaugų) vertė (įskaitant PVM) neviršija 150 eurų ir jame yra visi teisės aktų nustatyti kasos aparato kvitui privalomi rekvizitai, taip pat rekvizitas (rekvizitai), pagal kurį (kuriuos) galima identifikuoti prekių (paslaugų) pirkėją.

3.2.9. Savivaldybės taryba 2022 metais galiojusiame veiklos reglamente nebuvo numaćiusi galimybės nemokėti išmokų arba riboti išmokos dydį tarybos nariams, tinkamai neatliekantiems tarybos nario pareigų t. y. be pateisinamų priežasčių nedalyvavusiems to mėnesio (ar ketvirčio) už kurį atsiskaito savivaldybės tarybos, komitetų, komisijų ir kitų institucijų, į kurias tarybos narių delegavo savivaldybės taryba, posėdžiuose. Kitaip tariant teisės aktai tarybos nariui leido gauti išmoką už tarybos nario veiklą, kai realiai ji nebuvo vykdoma. Tokia situacija yra ydinga antikorpuciniui bei Savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimo skaidrumo, racionalumo ir pagrįstumo požiūriu.

3.2.10. Savivaldybėje nebuvo aiškiai reglamentuotos tarybos narių išmokų panaudojimo kontrolės procedūros, t. y. 2022 metais galiojusiame Savivaldybės tarybos veiklos reglamente nebuvo detalios reglamentuotos kontrolės procedūros, nebuvo įtvirtintos prievolės skelbti tarybos nariams išmokėtų lėšų detalias suvestines.

Tikėtina dėl to, Savivaldybė 2022 metais neskelbė duomenų apie tarybos narių gautas su jų veikla susijusių išlaidų kompensacijas viešoje erdvėje. Tokiu būdu galimai buvo pažeidžiami Vietos savivaldos įstatyme⁹² įtvirtinti veiklos skaidrumo bei viešumo principai.

⁹⁰ Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas, 2021-11-23 Nr. XIV-680 redakcija, 7 str. 1 d.

⁹¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-05-29 nutarimo Nr. 780 „Dėl mokesčiams apskaičiuoti naudojamų apskaitos dokumentų išrašymo ir pripažinimo taisyklių patvirtinimo“, nuo 2022-05-01 galiojusios redakcijos 2.3 p.

⁹² Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 2022 metais galiojusi 2008-09-15 Nr. X-1722 redakcija, 4 str. 10 p., 4 str. 15 p.

Dėl aukščiau išdėstytų priežasčių ir 2022 metais galiojusio Savivaldybės tarybos veiklos reglamento neaiškių nuostatų ir reikalavimų bei kitų apribojimų (nepakankamų pateisinančių dokumentų), negalime patvirtinti, kad Savivaldybės tarybos narių gautos išmokos 2022 metais buvo naudojamos pagal paskirtį ir negalime pasisakyti dėl 69 695 Eur Zarasų rajono savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimo teisėtumo.

Atkreiptinas dėmesys, kad audito laikotarpiu dalį 2022 metais išmokėtų išmokų, nesusijusių su tarybos nario veikla, tarybos nariai grąžino. Iki audito ataskaitos parengimo pagal Skyriaus pateiktą informaciją 8 tarybos nariai į Savivaldybės biudžetą grąžino 3 140 Eur lėšų.

3.3. Zarasų rajono savivaldybės mero fondas naudojamas pagal paskirtį

Zarasų rajono savivaldybės mero fondas, vadovaujantis Savivaldybės tarybos sprendimu⁹³, sudaromas atstovavimo (representacinėms) Lietuvoje ir užsienyje išlaidoms finansuoti. Fondo dydis vienam mėnesiui yra 0,5 Lietuvos Respublikos statistikos departamento paskelbto Lietuvos ūkio vidutinio mėnesinio darbo užmokesčio bruto dydžio. Lėšos mero fondui numatomos tvirtinant Savivaldybės biudžetą, nedidinant bendrų Savivaldybės reprezentacijai skitų lėšų.

Vadovaujantis Zarasų rajono savivaldybės mero fondo naudojimo tvarkos aprašu⁹⁴, 2022 metais į Mero fondą iš viso pervesta 10 103 Eur. Per ataskaitinius metus reprezentacijos reikmėms panaudota 10 101 Eur, iš jų: atminimo dovanėlėms ir suvenyrams – 3 287 Eur dalyvavimui labdaros, kultūros, sporto ir kituose visuomeniniuose renginiuose – 6 814 Eur. Metų pabaigoje likęs nepanaudotas 2 Eur likutis grąžintas į Savivaldybės izdo sąskaitą.

4. DARBO UŽMOKESČIO SKAIČIAVIMO ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS VŠĮ PIRMINĖS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS CENTRE VERTINIMAS

4.1. Darbo užmokestis ne visais atvejais skaičiuojamas laikantis norminių ir individualių teisės aktų nuostatų

4.1.1. Vadovaujantis Vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo tvarkos aprašo⁹⁵ nuostatomis, už ilgesnį kaip 3 mėnesių, bet ne ilgesnį kaip 12 mėnesių laikotarpį išmokėtos premijos ar vienkartinės išmokos į vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimą turi būti įtraukiamos imant ketvirtadalį bendros jų sumos per 12 mėnesių, einančių prieš tą mėnesį, už kurį (ar jo dalį) mokamas vidutinis darbo užmokestis ir šią sumą dalijant iš skaičiuojamojo 3 mėnesių laikotarpio

⁹³ Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2018-02-23 sprendimas Nr. T-2 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės mero fondo sudarymo ir mero fondo naudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

⁹⁴ Tas pats.

⁹⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-06-21 nutarimu Nr. 496 patvirtintas Vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo tvarkos aprašas, 5.9 p.

darbo dienų ar valandų skaičiaus pagal darbuotojo darbo grafiką (jeigu jo nėra, – pagal įmonės darbo (pamainos) grafiką). Gautas dydis turi būti pridedamas prie darbuotojo vidutinio dieninio darbo užmokesčio ar vidutinio valandinio darbo užmokesčio, apskaičiuoto pagal Aprašo 5.4 ir 5.5 papunkčius.

Nesilaikant minėto aprašo nuostatų, Zarasų rajono savivaldybės viešojoje įstaigoje Pirminės sveikatos priežiūros centre (toliau – PSPC), skaičiuojant vidutinio darbo užmokesčio dalį nuo per paskutinius 12 mėn. išmokėtos premijos ar premijai prilyginamos vienkartinės metinės išmokos, ketvirtadalis metinės premijos (išmokos) sumos dalijama ne iš pagal darbuotojo ar įmonės grafiką tuo laikotarpiu priklausiusių dirbti dienų, o iš skaičiuojamojo 3 mėnesių laikotarpio faktiškai darbuotojo dirbtų dienų. Dėl šios klaidos PSPC 2022 metais buvo padidintas vidutinis darbo užmokestis atostoginiams ir ligos pašalpoms.

4.1.2. Pagal PSPC Darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo tvarkos aprašo⁹⁶ nuostatas, įstaigos darbuotojų darbo užmokestį sudaro pagrindinis darbo užmokestis, kuriam priskiriamos pastovioji dalis ir kintamoji dalis, bei papildomas darbo užmokestis, kuriam priskiriami priedai, priemokos ir vienkartinės pinigines išmokos. Pagal šio aprašo 18 punktą, darbo užmokestis už suteiktas skatinamąsias paslaugas ir už atliktas paslaugas vykdant prevencines programas priskiriamas pagrindinio darbo užmokesčio kintamajai daliai.

PSPC, skaičiuojant priedus už papildomus darbus ar vienkartinės išmokas, kai vadovo įsakymuose nurodyta mokėti tam tikrą procentą nuo pagrindinio darbo užmokesčio, priskaičiuotas darbo užmokestis už skatinamąsias paslaugas ir prevencines programas bei priskaičiuotos kitos kintamosios dalys, pagrindiniam darbo užmokesčiui nebuvo priskiriamos.

Todėl darbuotojams, kuriems buvo mokamas darbo užmokestis už skatinamąsias paslaugas ir prevencines programas bei kitos kintamosios darbo užmokesčio dalys, 2022 metais priskaičiuoti per maži priedai už papildomus darbus bei priskaičiuotos per mažos vienkartinės išmokos. Ši klaida taip pat turės įtakos skaičiuojant vidutinį darbo užmokestį visiems per 2023 metus skaičiuojamiems atostoginiams ir kitoms nuo vidutinio darbo užmokesčio priklausomoms išmokoms.

4.1.3. Skaičiuojant darbo užmokestį 2022 metais ne visada atidžiai buvo susipažįstama su rajono Savivaldybės mero potvarkiais bei PSPC direktoriaus įsakymais. Todėl darbo užmokestis įstaigos vadovui ir kitiems PSPC darbuotojams ne visada skaičiuojamas tiksliai laikantis mero potvarkiuose bei direktoriaus įsakymuose suformuluotų nuostatų.

⁹⁶ Zarasų rajono savivaldybės VšĮ Pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriaus 2018-12-31 įsakymu Nr. V-50 patvirtintas PSPC Darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo tvarkos aprašas, 8 p., 18 p.

Pavyzdžiui:

- Savivaldybės meras 2022-05-04 potvarkiu Nr. PP(2.3 E)-27 PSPC direktoriui nustatė kintamąją dalį 20 proc. nuo nustatytos mėnesinės algos pastoviosios dalies dydžio. PSPC skaičiuojant direktoriaus darbo užmokesį, tiek gegužės mėn., tiek ir birželio–gruodžio mėn. kintamoji dalis buvo skaičiuojama ne 20 proc. nuo nustatytos mėnesinės algos pastoviosios dalies, o 15 proc., t. y. taip kaip buvo nustatyta iki 2022-04-30.
- Savivaldybės meras 2022-02-09 potvarkiu Nr. PP(2.3 E)-11 PSPC gydytojui skyrė 50 proc. tarnybinio atlyginimo dydžio priedą, skaičiuojant jį nuo gydytojo vidutinio darbo užmokesčio. Darbo sutartyje yra abiejų darbo sutarties šalių pasirašytas įrašas, kad 50 proc. tarnybinio atlyginimo dydžio priedas skiriamas nuo 2022-02-09 iki 2022-12-31, tačiau PSPC priedas skaičiuotas ne nuo 2022-02-09, kaip sulygta darbo sutartyje, o nuo 2022-01-01. Be to, 2022 m. kovo mėn. priedas paskaičiuotas ne 50 proc., o 100 proc. nuo šį mėnesį gydytojui priskaičiuoto darbo užmokesčio.
- PSPC direktoriaus 2020-11-03 įsakyme Nr. P-247 „Dėl darbo užmokesčio padidinimo“ nurodyta, kad nuo 2020-11-01 iki mėnesio, kurį bus atšaukta ekstremali situacija dėl COVID-19 plitimo grėsmės, pabaigos 60 proc. didinami pastoviosios darbo užmokesčio dalies koeficientai arba bazinis valandinis darbo užmokestis skubios medicinos pagalbos slaugos specialistams ir vairuotojams bei COVID-19 ėminius paimančiam personalui. Tačiau įstaigoje skaičiuojant darbo užmokesį skubios medicinos pagalbos vairuotojams ir slaugos specialistams, 60 proc. padidinimas buvo skaičiuojamas kaip priedas, o ne didinant koeficientą ar valandinį darbo užmokesį. Dėl šios priežasties skaičiuojant 60 proc. priedą, jis nebuvo skaičiuojamas nuo priskaitytų sumų už viršvalandinį darbą.

4.1.4. Dėl kompiuterinės darbo užmokesčio skaičiavimo programos klaidų, daliai darbuotojų apskaičiuojant už papildomą darbą paskirtus priedus už mėnesį, kurį darbuotojai dėl atostogų, ligos ar kitų priežasčių dirbo ne visas mėnesio dienas, nuo priskaičiuoto pagrindinio darbo užmokesčio priedai paskaičiuoti mažesne suma nei nurodyta direktoriaus įsakyme.

Pavyzdžiui:

- PSPC direktoriaus 2021-12-31 įsakymu Nr. P-340 už 2022 metų papildomus darbus vienam darbuotojui paskirtas 40 proc. priedas nuo pagrindinio darbo užmokesčio. Skaičiuojant priedus už ne pilną mėnesį dirbtą laiką nuo tą mėnesį priskaičiuoto darbo užmokesčio paskaičiuotas mažesnis nei 40 proc. priedas, t. y.:
 - vasario mėn. darbuotojas dirbo 4 dienas, skaičiuojant priedą nuo už 4 dienų darbą priskaičiuoto darbo užmokesčio paskaičiuotas 21 proc. priedas, t. y. priskaičiuota 48,72 Eur mažesnė suma nei priklausytų;
 - spalio mėn. darbuotojas dirbo 6 dienas, skaičiuojant priedą nuo už 6 dienų darbą priskaičiuoto darbo užmokesčio paskaičiuotas 11,4 proc. priedas t. y. 123,92 Eur mažesnė suma ir t. t.
- PSPC direktoriaus 2021-12-31 įsakymu Nr. P-340 už 2022 metų papildomą darbą kitam darbuotojui paskirtas 25 proc. priedas nuo pagrindinio darbo užmokesčio. Skaičiuojant priedus už ne pilną mėnesį dirbtą laiką nuo tą mėnesį priskaičiuoto darbo užmokesčio paskaičiuotas mažesnis nei 25 proc. priedas, t. y.:
 - rugpjūčio mėn. darbuotojas dirbo 12 dienų, skaičiuojant priedą nuo už 12 dienų darbą priskaičiuoto darbo užmokesčio paskaičiuotas 13,6 proc. priedas, t. y. priskaičiuota 49,70 Eur mažesnė suma nei priklausytų;
 - rugsėjo mėn. darbuotojas dirbo 2 dienas, skaičiuojant priedą nuo už 2 dienų darbą priskaičiuoto darbo užmokesčio paskaičiuotas tik 2,3 proc. priedas t. y. 21,78 Eur mažesnė suma ir t. t.

Pažymėtina, kad audito metu PSPC atstovai kreipėsi į darbo užmokesčio modulį aptarnaujančius specialistus dėl programos skaičiavimo klaidų ištaisymo. Nustatytos programinės skaičiavimo klaidos ištaisytos.

4.1.5. PSPC 2021-12-23 pasirašytos kolektyvinės sutarties⁹⁷ 51 punkte įtvirtinta nuostata, kad gydytojams ir slaugytojams, dirbantiems šeštadienį, už šią darbo dieną yra suteikiama viena poilsio diena, kuri jų pasirinkimu turi būti suteikta trijų mėnesių laikotarpyje. Įstaigoje

⁹⁷ Zarasų PSPC darbuotojų kolektyvo, atstovaujamo Lietuvos gydytojų sąjungos Zarasų filialo pirmininkės ir Lietuvos slaugos specialistų organizacijos atstovės Zarasų PSPC pirmininkės bei Zarasų rajono savivaldybės VšĮ PSPC, atstovaujamo įstaigos direktoriaus 2021-12-23 pasirašyta kolektyvinė sutartis, 51 p.

naudojamasi šia nuostata, tačiau ne visais atvejais tinkamai, t. y. šeštadieniais dirbusiems darbuotojams suteikiamos darbo laiko požiūriu nelygiavertės poilsio dienos bei darbo užmokestis už darbą poilsio dieną mokamas tik suteikus poilsio dieną.

Pavyzdžiui:

- Visu etatu dirbančių gydytojų ir bendrosios praktikos slaugytojų darbo dienos trukmė yra 7,6 val. Pagal žymėjimus darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose (toliau – DLAŽ) ir pagal auditui pateiktus darbo grafikus, šeštadieniais šie darbuotojai turėjo dirbti ir dirbo po 5,5 val., tačiau poilsio dienos šiems darbuotojams buvo suteikiamos 7,6 val. trukmės. Tokiu būdu už darbą šeštadieniais poilsio laiko darbuotojams suteikiama 2,1 val. daugiau, nei buvo dirbama. Ir atvirkščiai – 0,25 etatu dirbančių darbuotojų darbo dienos trukmė yra 1,9 val., pagal žymėjimus DLAŽ šie darbuotojai šeštadieniais dirba 5,5 val., o poilsio diena suteikiama 1,9 val. trukmės, t. y. 3,6 val. trumpesnės trukmės nei dirbta;
- Pagal grafikus šeštadieniais dirbusių gydytojų ir slaugytojų darbas buvo apmokamas ne tuo metu ir tą mėnesį kai buvo dirbama. Darbo užmokestis už darbą šeštadieniais šiems darbuotojams buvo skaičiuojamas tik tuomet, kai buvo suteikiamos poilsio dienos. Įsakymas ar PSPC vidaus teisės aktas, kuriame būtų numatytas darbo užmokesčio mokėjimas už pagal grafiką šeštadieniais dirbtą laiką tik už šią dieną suteikus poilsio dieną, audito metu mums nebuvo pateiktas.

4.2. Negalime patvirtinti, kad dalis darbo užmokesčio sudedamųjų dalių priskaičiuotos už faktiškai atliktą darbą

4.2.1. Vadovaujantis PSPC Darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo tvarkos aprašo⁹⁸ nuostatomis, už priimtus ne savo apylinkės ligonius PSPC gydytojams ir slaugytojams direktoriaus įsakymais kiekvieną mėnesį skiriami vienkartiniai priedai.

Audito metu mes negalėjome patvirtinti, kad visais atvejais šie priedai 2022 metais gydytojams ir slaugytojams skirti teisingai ir už faktiškai priimtus ne savo apylinkės ligonius, nes auditui nebuvo pateikti juridinę galią turintys dokumentai (programose suformuotos suvestinės, atsakingų asmenų parengtos ir pasirašytos ataskaitos ar pan.), kurių pagrindu būtų rengiami direktoriaus įsakymai dėl priedų už priimtus ne savo apylinkės ligonius. Pagal PSPC atsakingų darbuotojų pateiktus paaiškinimus, duomenis apie priimtus ne savo apylinkės ligonius ekonomistui „padiktuodavo telefonu“ su gydytojais dirbančios bendrosios praktikos slaugytojos. Šiuos duomenis ekonomistas įsirašydavo į pagalbinį savo vedamą sąsiuvinį. Tačiau, slaugytojams patikslinus duomenis, jie būdavo įrašomi tiesiai į įsakymų projektus, o sąsiuvinyje duomenys nebuvo tikslinami. Pagal auditui pateiktus duomenis už priimtus ne savo apylinkės ligonius per 2022 metus PSPC iš viso priskaičiuota 5 907 Eur priedų.

Pažymėtina, kad audito metu PSPC parengė suvestinės apie priimtus ne savo apylinkės ligonius formą, kurią kiekvieną mėnesį apskaitos darbuotojams turėtų pateikti su gydytojais dirbantys slaugytojai ir kurie pateikiamų duomenų tikrumą turėtų patvirtinti savo parašais. Taip pat pagal suvestinės formą duomenų tikrumą turėtų papildomai patvirtinti ir juos sutikrinęs

⁹⁸ Zarasų rajono savivaldybės VšĮ Pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriaus 2018-12-31 įsakymu Nr. V-50 patvirtintas PSPC Darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo tvarkos aprašas, 23.4 p.

darbuotojas. Atsižvelgiant į tai, manome, kad duomenys apie priimtus ne savo apylinkės ligonius apskaitos darbuotojams ateityje bus pateikiami tikri ir teisingi ir gydytojams bei slaugytojams priedai bus skiriami už faktiškai priimtus ligonius.

4.2.2. Vadovaujantis PSPC Darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo tvarkos aprašo⁹⁹ nuostatomis, už skatinamąsias paslaugas PSPC gydytojams ir slaugytojams direktoriaus įsakymais kiekvieną mėnesį skiriami vienkartiniai priedai.

Audito metu taip pat negalėjome patvirtinti, kad darbo užmokestis už skatinamąsias paslaugas PSPC gydytojams ir slaugytojams 2022 metais visais atvejais paskaičiuotas teisingai ir vadovaujantis faktiškai suteiktų skatinamųjų paslaugų duomenimis. Atrankos būdu patikrinus trijų gydytojų penkių mėnesių faktiškai suteiktų skatinamųjų paslaugų duomenis su už šias paslaugas priskaičiuotu darbo užmokesčiu, visais mėnesiais radome tam tikrų neatitikimų.

Pavyzdžiui:

- pagal PSPC Darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo tvarkos aprašo 1 priede pateiktą sąrašą už glikozilinto hemoglobino nustatymą pacientams, kurie gydomi insulinu (3417 kodas), numatytas 11,43 Eur įkainis už vieną paslaugą. Tačiau gegužės mėn. dviem gydytojams darbo užmokestis už šias paslaugas nepaskaičiuotas, t. y. darbo užmokesčio sumos nepriskaičiuotos nei auditui pateiktoje Tyrimų ir procedūrų ataskaitoje (pagal gydytojus) nei jos įtrauktos į 2022-05-31 įsakymą Nr. P-159A (vienam gydytojui neįtraukta 34,29 Eur) bei 2022-05-31 įsakymą Nr. P-159B (kitam gydytojui neįtraukta 11,43 Eur);
 - gegužės mėn. vienam gydytojui nepaskaičiuotas darbo užmokestis už vaikų imunoprofilaktiką (1989 kodas) ir už vaiko paruošimą ikimokyklinio ugdymo įstaigai, priešmokyklinio ugdymo įstaigai arba moksleivio paruošimą mokyklai (1990 kodas). Pagal žymėjimus Tyrimų ir procedūrų ataskaitoje už šias paslaugas gydytojui priskaičiuota 107,88 Eur, tačiau rengiant direktoriaus 2022-05-31 įsakymą Nr. P-159B, ši suma neįtraukta (įsakyme nurodyta 56,31 Eur, pagal ataskaitą turėjo būti 164,19 Eur);
 - birželio mėn. rengiant įsakymą Nr. P-181L, iš trijų tikrintų gydytojų vienam gydytojui neįtrauktas darbo užmokestis už vaiko paruošimą ikimokyklinio ugdymo įstaigai, priešmokyklinio ugdymo įstaigai arba moksleivio paruošimą mokyklai (1990 kodas) 5,94 Eur, kitam gydytojui neįtraukta 11,43 Eur suma už glikozilinto hemoglobino nustatymą vienkanaliu automatinio analizatoriumi (3415 kodas);
 - liepos mėn. pateiktoje Tyrimų ir procedūrų ataskaitoje vienam gydytojui už 5 asmenims suteiktas paslaugas (2025 kodas) paskaičiuota suma kaip už vienam asmeniui suteiktą paslaugą, todėl rengiant įsakymą Nr. P-208A, šiam gydytojui paskirta 36,96 Eur mažesnė suma;
 - rugsėjo mėn. rengiant įsakymą Nr. P-304, vienam gydytojui neįtrauktas 11,43 Eur darbo užmokestis už glikozilinto hemoglobino nustatymą pacientams, kurie gydomi insulinu (3417 kodas), tačiau įtraukta 6,74 Eur suma už vaiko psichomotorinės raidos įvertinimą (3640 kodas), nors už šią paslaugą papildomas darbo užmokestis PSPC Darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo tvarkos aprašo 1 priede nuo 2022-05-01 nenumatytas;
 - gruodžio mėn. rengiant įsakymą Nr. P-395, sumaišytos dviem gydytojams priskaičiuotos sumos, t. y. vienam gydytojui priskaičiuota 18,09 Eur suma įsakyme priskirta kitam gydytojui, kuris paslaugų suteikė už 6,03 Eur. Tokiu būdu vienam gydytojui paskirta 12,06 Eur per daug, kitam per mažai.
-

Atsižvelgiant į aukščiau pateiktas audito metu nustatytas klaidas, mes negalime patvirtinti, kad 2022 metais visais atvejais PSPC darbuotojams papildomas darbo užmokestis už suteiktas skatinamąsias paslaugas paskaičiuotas teisingai ir už faktiškai suteiktas paslaugas. Pagal auditui

⁹⁹ Zarasų rajono savivaldybės VšĮ Pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriaus 2018-12-31 įsakymu Nr. V-50 patvirtintas PSPC Darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo tvarkos aprašas, 18.1 p.

pateiktus duomenis už skatinamąsias paslaugas per 2022 metus PSPC iš viso priskaičiuota 82 833 Eur darbo užmokesčio.

Dėl klaidų skiriant ir skaičiuojant darbo užmokesį už suteiktas skatinamąsias paslaugas bei dėl oficialiais dokumentais nepatvirtintų skirtų priedų už priimtus ne savo apylinkės ligonius, mes negalime patvirtinti, kad Zarasų rajono savivaldybės viešojoje įstaigoje Pirminės sveikatos priežiūros centre 88 740 Eur darbo užmokesčio priskaičiuota už faktiškai atliktą darbą.

Audito metu PSPC rekomendavome¹⁰⁰ atsižvelgiant į raštuose pateiktus pastebėjimus, patikrinti visiems PSPC darbuotojams 2022 metais paskaičiuotą darbo užmokesį, priskaičiuoti ir išmokėti darbuotojams priklausančias sumas bei, laikantis Darbo kodekso ir Civilinio proceso kodekso nuostatų, išskaičiuoti ar grąžinti nepagrįstai paskirtas ir išmokėtas sumas. Audito metu PSPC pateikė¹⁰¹ informaciją apie rekomendacijų įgyvendinimą, tačiau pagal pateiktus duomenis iki audito ataskaitos parengimo dienos darbo užmokesčio PSPC perskaičiuotas įvertinus ne visus mūsų pateiktus pastebėjimus. Atsižvelgiant į tai PSPC papildomai patikrins 2022 metais darbuotojams priskaičiuoto darbo užmokesčio teisingumą ir atliks reikiamus perskaičiavimus.

¹⁰⁰ Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos raštai: 2023-04-05 raštas Nr. 2-20 ir 2023-05-04 Nr. 2-24 „Dėl nustatytų klaidų ir neatitikimų Zarasų rajono savivaldybės viešojoje įstaigoje Pirminės sveikatos priežiūros centre“.

¹⁰¹ Zarasų rajono savivaldybės viešosios įstaigos Pirminės sveikatos priežiūros centro 2023-06-28 raštas Nr. S-289 (1.9 E) „Dėl rekomendacijų įgyvendinimo“.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
Siekiant finansinėse ataskaitose turėti tikrus ir teisingus duomenis apie Savivaldybės vietinės reikšmės kelius ir gatves:				
1.	Pakartotinai rekomenduojame apskaitoje įregistruoti visus vietinės reikšmės kelius ir gatves	Zarasų rajono savivaldybės administracija	Bus atlikti kelių ir gatvių kadastriniai matavimai, pagal kuriuos apskaitoje bus įregistruoti iki šiol neįregistruoti keliai ir gatvės bei patikslinti apskaitoje neteisingai įregistruoti duomenys.	2023-11-30
2.	Nustatyti Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių kelių ir gatvių tikrąsias vertes bei patikslinti neteisingai nustatytas ir apskaitoje įregistruotas vertes	Zarasų rajono savivaldybės administracija		
3.	Patikrinti visų rekonstruotų ar kapitaliai suremontuotų vietinės reikšmės kelių ir gatvių nusidėvėjimo skaičiavimą ir, esant poreikiui, perskaičiuoti nusidėvėjimą nuo kelių ir gatvių po rekonstrukcijos ar kapitalinio remonto pabaigos padidintos vertės	Zarasų rajono savivaldybės administracija	Buhalterinės apskaitos programoje „Biudžetas VS“ bus patikrintas visų vietinės reikšmės kelių ir gatvių nusidėvėjimo skaičiavimas ir, nustatius nusidėvėjimo skaičiavimo klaidas ar jo neskaičiavimo faktus, bus atliktas nusidėvėjimo perskaičiavimas.	2023-11-30
Siekiant turėti tikrus ir teisingus duomenis apie Savivaldybės nebaigtos statybos apimtis bei tikrus ir teisingus duomenis apie eksploatuojamą ilgalaikį turtą:				
4.	Pakartotinai rekomenduojame nebaigtoje statyboje sukauptus rekonstrukcijos, kapitalinio remonto ar statybos darbus, juos užbaigus ir objektus pradėjus eksploatuoti, iškelti į kitas turto grupes, didinant jau esamų turto vienetų įsigijimo vertes ir nusidėvėjimo sąnaudas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos, kai turtas pradedamas naudoti	Zarasų rajono savivaldybės administracija	Prieš metinės inventorizacijos pradžią Apskaitos ir materialinio aprūpinimo skyrius peržiūrės nebaigtos statybos balansinėse sąskaitose įregistruotus turto vienetus ir, esant poreikiui, parengs raštą Statybos ir urbanistikos skyriui dėl reikalingų dokumentų teikimo užbaigtų objektų perkėlimui iš nebaigtos statybos į atitinkamas turto grupes. Statybos ir urbanistikos skyriui pateikus reikiamus dokumentus, apskaitoje bus įregistruoti sukurti nauji	2023-11-30

			ilgalaikio turto vienetai arba padidintos jau esamų vertės.	
Siekiant rajono Savivaldybės finansinėse ataskaitose turėti tikrus ir teisingus bei apskaitos duomenimis pagrįstus duomenis:				
5.	Rengiant Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinius, tikrinti konsoliduojamų subjektų į VSAKIS pateiktų duomenų atitiktį šių subjektų buhalterinės apskaitos duomenims	Zarasų rajono savivaldybės administracija	Prieš uždarant ataskaitinio laikotarpio metus bus sutikrinta 50 proc.+1 biudžetinių įstaigų (tarp jų ir įstaigos, kuriose ankstesniais metais nustatyti pažeidimai) apskaitos sistemoje „Biudžetas VS“ didžiosios knygos likučiai su į VSAKIS sistemą pateiktomis ataskaitomis. Radus neatitikimų bus parengti raštai įstaigų vadovams su prašymu užtikrinti ataskaitų parengimą pagal apskaitos duomenis.	2024 metais, po VSS ataskaitų integravimo VSAKIS pagal patvirtintą konsolidavimo kalendorių
Siekiant finansinėse ataskaitose turėti tikrus ir teisingus duomenis apie Savivaldybės atidėjinius:				
6.	Ilgalaikiams atidėjiniams priskirtinus atidėjinius apskaitos registruose įregistruoti ilgalaikių atidėjinių apskaitai skirtoje Didžiosios knygos sąskaitoje, finansinėse ataskaitose iš ilgalaikių finansinių įsipareigojimų perkelti į ilgalaikius atidėjinius	Zarasų rajono savivaldybės administracija	Buhalterinės apskaitos programoje ilgalaikiams atidėjiniams priskirtinos sumos bus perkeltos į jų apskaitai skirtą Didžiosios knygos sąskaitą ir finansinėse ataskaitose bus rodoma ilgalaikių atidėjinių straipsnyje.	2023-09-30
Siekiant finansinėse ataskaitose turėti tikrus ir teisingus duomenis apie Savivaldybės turtą, įsipareigojimus, sąnaudas, grynąjį turtą ir kt.				
7.	Atliekant Administracijos darbuotojų kasmetinį veiklos vertinimą siūlyti darbuotojams kelti kvalifikaciją buhalterinės apskaitos tvarkymo bei Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo klausimais	Zarasų rajono savivaldybės administracija	Esant tinkamų mokymų ar seminarų pasiūlai bus nupirktas seminaras (mokymai) atsakingiems specialistams) dar iki prasidedant vertinimams. Nesant tinkamų seminarų ar mokymų iki prasidedant vertinimams – reikalavimas išklaudyti seminarą (mokymus) bus įrašytas į atsakingų asmenų vertinimo dokumentus.	2024-03-30 (arba iki 2024-12-31, jei šiuo laikotarpiu nebūtų organizuojami poreikius atitinkantys mokymai ar seminarai)
8.	Atliekant metinę inventORIZACIJĄ, inventORIZACIJOS komisijų narius supažindinti su vietinės reikšmės kelių ir gatvių bei	Zarasų rajono savivaldybės administracija	Pirmajame nuolat veikiančios pagrindinės Zarasų rajono savivaldybės administracijos inventORIZACIJOS komisijos posėdyje papildomų nuolat	Pirmasis posėdis, bet ne vėliau 2023-11-30

	nebaigtos statybos inventorizaciją reglamentuojančių teisės aktų nuostatomis		veikiančių inventorizacijos komisijų pirmininkai bei jų nariai bus supažindinti pasirašytinai (žyma @vilyje „Susipažinau“) su tuo metu aktualiomis Zarasų rajono savivaldybės administracijos inventorizacijos taisyklėmis.	
Siekiant finansinėse ataskaitose turėti tikrus ir teisingus duomenis apie Savivaldybės kultūros vertybes pakartotinai rekomenduojame:				
9.	Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis buhalterinėje apskaitoje įregistruoti visus Muziejaus fonduose turimus muziejinių vertybių eksponatus, tame tarpe ir gautus nemokamai	Zarasų krašto muziejus	Buhalterinės apskaitos programoje „Biudžetas VS“ bus suformuoti muziejinių vertybių rinkiniai. Į priskirtus rinkinius bus perkeltos apskaitoje įregistruotos atskiros vertybės bei įregistruotos nemokamai gautos esamos vertybės.	2023-08-31 2023-11-30
10.	Vadovaujantis muziejinių vertybių eksponatų vertinimo komisijos dokumentais apskaitoje patikslinti tikrąją vertę įvertintų visų muziejinių vertybių vertes ilgalaikio materialiojo turto balansinėse sąskaitose bei verčių pokyčius įregistruoti grynojo turto tikrosios vertės rezervo sąskaitoje	Zarasų krašto muziejus	Bus sutikrinti muziejinių vertybių įvertinimo tikrąją vertę protokolais. Sutikrinus protokolus apskaitoje bus įregistruotos muziejinių vertybių tikrosios vertės bei verčių pokyčiai bus įregistruoti grynojo turto tikrosios vertės rezervo sąskaitoje.	2023-07-31 2023-11-30
11.	Prieš rengiant metines finansines ataskaitas nustatyti ir apskaitoje įregistruoti nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrąją vertę	Zarasų krašto muziejus	Nekilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė bus nustatyta ir apskaitoje įregistruota pagal 12-ojo VSAFAS nuostatas.	2023-11-30
<p>Už rekomendacijų įvykdymą atsakingi: Administracijos: Apskaitos ir materialinio aprūpinimo skyriaus vedėja Jolita Zovienė Finansų skyriaus vedėja Edita Gusevienė Statybos ir urbanistikos skyriaus vedėjas Jonas Žusinas Zarasų krašto muziejaus: Direktoriaus pavaduotoja-vyriausioji muziejaus rinkinių kuratorė, laikinai atliekanti direktoriaus funkcijas Vilma Mickutė vyriausioji buhalterė Edita Paunksnienė</p>				

Savivaldybės kontrolierė

Irma Maldauskienė

Auditą atliko: Nijolė Kalasauskienė (grupės vadovė),

Irma Maldauskienė, Renata Sipavičienė

PRIEDAI

Audito ataskaitos dėl Zarasų rajono savivaldybės
2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio,
savivaldybės biudžeto ir turto valdymo,
naudojimo ir disponavimo jais vertinimo
1 priedas

Santrumpos ir sąvokos

DLAŽ – Darbo laiko apskaitos žiniaraščiai.

DK – Didžioji knyga.

FBA – Finansinės būklės ataskaita.

KFAR – Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys.

KBVAR – Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.

MMA – Minimalioji mėnesinė alga.

PVM – Pridėtinės vertės mokestis.

VRA – Veiklos rezultatų ataskaita.

VSAFAS – Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai.

VSAKIS – Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema.

VSS – Viešojo sektoriaus subjektas.

VŠĮ – Viešoji įstaiga.

UAB – Uždaroji akcinė bendrovė.

ŽŪB – Žemės ūkio bendrovė.

Administracija – Zarasų rajono savivaldybės administracija.

Iždas – Zarasų rajono savivaldybės iždas.

Kultūros centras – Zarasų rajono savivaldybės kultūros centras.

Muziejus – Zarasų krašto muziejus.

PSPC – Zarasų rajono savivaldybės viešoji įstaiga Pirminės sveikatos priežiūros centras.

Skyrius – Zarasų rajono savivaldybės administracijos Apskaitos ir materialinio aprūpinimo skyrius.

Savivaldybė – Zarasų rajono savivaldybė – įstatymo nustatytas valstybės teritorijos administracinis vienetas, kurio bendruomenė turi Konstitucijos laiduotą savivaldos teisę, įgyvendinamą per to valstybės teritorijos administracinio vieneto nuolatinių gyventojų išrinktą savivaldybės tarybą, kuri sudaro jai atskaitingas vykdomąją ir kitas savivaldybės institucijas ir įstaigas įstatymams, Lietuvos Respublikos Vyriausybės ir savivaldybės tarybos sprendimams tiesiogiai įgyvendinti. Savivaldybė yra viešasis juridinis asmuo.

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

Reikšminga informacija – informacija, kurios nepateikimas arba klaidingas pateikimas gali iškreipti ataskaitą ir paveikti informacijos vartotojų priimamus sprendimus.

Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys – savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išteklių fondo ir kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys, ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys.

Viešojo sektoriaus subjektų grupė – grupė, kurią sudaro VSS ir kiti viešojo sektoriaus subjektai, už kurių finansinių ataskaitų rinkinių arba biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių konsolidavimą teisės aktų nustatyta tvarka atsakingas nurodytas VSS.

Viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys – viešojo sektoriaus subjektų grupę sudarančių viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos, sujungtos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nustatyta tvarka ir teikiamos kaip vienas finansinių ataskaitų rinkinys.

Viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys – viešojo sektoriaus subjektų grupę sudarančių viešojo sektoriaus subjektų biudžeto vykdymo ataskaitos, finansų ministro nustatyta tvarka sujungtos ir teikiamos kaip vienas biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.

Savivaldybės biudžetas – savivaldybės tarybos tvirtinamas savivaldybės biudžeto pajamų ir asignavimų planas biudžetiniams metams.

Savivaldybės biudžeto pajamos – savivaldybės biudžeto pajamas sudaro pajamos iš mokesčių, gaunamos į savivaldybės biudžetą pagal įstatymus ir kitus teises aktus ir pajamos iš savivaldybės turto; savivaldybės biudžetinių įstaigų pajamos; pajamos, gautos už išnuomotą arba suteiktą naudotis valstybinę žemę, valstybinio vidaus vandenų fondo vandens telkinius ir įstatymų nustatyta tvarka paskirsčius lėšas už parduotus valstybinės žemės sklypus; valstybės biudžeto dotacijos ir kitos pervedamos lėšos; negrąžintina finansinė parama (lėšos); kitos įstatymų nustatytos pajamos. Į savivaldybės biudžeto pajamas įskaitomos įmokos už ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimą.

Savivaldybės asignavimai – savivaldybės biudžete patvirtinta lėšų išlaidoms ir ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui įsigyti suma, kurią asignavimų valdytojas turi teisę biudžetiniais metais gauti iš savivaldybės biudžete sukauptų lėšų, pateikęs paraišką savivaldybės Administracijai, patvirtintoms programoms finansuoti.

Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai – savivaldybės biudžetinių įstaigų ir savivaldybės seniūnijų, nurodytų tarybos patvirtintame savivaldybės biudžete, vadovai.

Audito ataskaitos dėl Zarasų rajono savivaldybės
2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio,
savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo ir
disponavimo jais vertinimo
2 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- įvertinti Zarasų rajono savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- įvertinti Zarasų rajono savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse.

Audituojamas laikotarpis – 2022 metai.

Auditas atliktas:

- pagal Tarptautinius audito standartus, Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus.
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, ir įvertinti ar Savivaldybės biudžeto 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. 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 842,4 tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą), taip pat kokybiškai reikšmingu yra laikoma svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Reikšmingu dalyku Savivaldybės KBVAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 549,3 tūkst. Eur. Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

Audito apimtis ir metodai	
Audituotos (konsoliduotos) finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	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 2022-12-31 duomenis. Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys: Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita (forma Nr. 1-sav.), Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2-sav.) bei biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas.
2022 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų,	2022 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 84 mln. 166,6 tūkst. Eur, pabaigoje – 84 mln. 236,3 tūkst. Eur.

įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	
2022 m. pajamos, sąnaudos ir patirtos išlaidos	Savivaldybė gavo 37 mln. 882,3 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 38 mln. 411,3 tūkst. Eur sąnaudų. Savivaldybės metų veiklos rezultatas neigiamas – sąnaudos viršijo pajamas 529,0 tūkst. Eur. Savivaldybės biudžetas gavo 27 mln. 638,6 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 27 mln. 466,6 tūkst. Eur išlaidų, iš jų išlaidos paskolų grąžinimui – 616,9 tūkst. Eur.
Vykdomos programos ir asignavimų valdytojams patvirtinti asignavimai	Savivaldybės 2022 metų biudžete patvirtintos 7 programos, Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti 30 asignavimų valdytojų, asignavimų planas (įskaitant patikslinimus) yra 29 mln. 100,6 tūkst. Eur, iš jų Savivaldybės administracijai patvirtinta 49,6 proc. visų asignavimų.
Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos įstaigos	Audito metu vertinome 24 VSS (20 biudžetinių įstaigų, 3 viešosios įstaigos ir Iždas) finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2022 metų KFAR duomenis ir 30 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2022 metų BVAR duomenis.
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo.
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros	
2022 m. savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenys	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos kiekybiškai reikšmingos sritys ir kuriose egzistuoja iškraipymo rizika: turto, pajamų, įsipareigojimų ir sąnaudų.	
Turto sritis	Subjektuose įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, amortizacijos ir nusidėvėjimo skaičiavimo operacijų registravimą apskaitos registruose (teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis). Įvertinome turto balansinės vertės ir finansavimo sumų likučių atitiktį.
Įsipareigojimų sritis	Atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Pajamų sritis	Vertinome pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, tinkama verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu vertinome: - sąnaudų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); - atostogų rezervo ir atidėjinių paskaičiavimą; - atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas	Patikrinome konsolidavimo metu atliktų koregavimų tinkamumą, išsamumą ir tikslumą. Patikrinome bendrą ataskaitų rinkinių pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimą, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti ūkiniai įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitose – biudžeto ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus.
2022 m. biudžeto asignavimų panaudojimo vertinimas	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos kiekybiškai	Biudžeto išlaidų srityje kiekybiškai reikšmingiausia ir dėl rizikos – darbo užmokesčio sritis (darbo apmokėjimo sąlygų nustatymo teisėtumas, skaičiavimo teisingumas, išmokų skyrimas); Prekių ir paslaugų naudojimo sritis (gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio išlaidos, komunalinių paslaugų bei kitų prekių ir paslaugų įsigijimas,

reikšmingos sritys, kuriose egzistuoja neatitikties rizika	materialiojo turto remontas); Socialinė parama bei išlaidos kitiems einamiesiems tikslams; Ilgalaikio turto sritis.
Asignavimų panaudojimas	Atrinktose įstaigose nagrinėjome, ar išlaidos buvo suplanuotos ir neviršijo patvirtinto asignavimų plano.
	Savivaldybės administracijoje vertinome savivaldybės lėšų panaudojimą savivaldybės tarybos narių patirtų išlaidų kompensavimui, teisinių ir elektros paslaugų įsigijimui.

Audito ataskaitos dėl Zarasų rajono savivaldybės
2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir
savivaldybės biudžeto ir turto valdymo,
naudojimo ir disponavimo juo vertinimo
3 priedas

**Viešojo sektoriaus subjektai, kurių finansinės ataskaitos konsoliduojamos į Zarasų rajono
savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį**

Eil. Nr.	Viešojo sektoriaus subjekto pavadinimas
1	Zarasų rajono savivaldybės administracija
2	Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
3	Zarasų priešgaisrinės apsaugos tarnyba
4	Zarasų rajono savivaldybės kultūros centras
5	Zarasų rajono savivaldybės viešoji biblioteka
6	Zarasų krašto muziejus
7	Kultūros centras Dusetų dailės galerija
8	Zarasų „Ažuolo“ gimnazija
9	Zarasų Pauliaus Širvio progimnazija
10	Zarasų r. Dusetų Kazimiero Būgos gimnazija
11	Zarasų „Santarvės“ pradinė mokykla
12	Zarasų r. Antazavės Juozo Gruodžio gimnazija
13	Zarasų sporto centras
14	Zarasų Fausto Latėno meno mokykla
15	Zarasų „Lakštingalos“ mokykla
16	Zarasų švietimo pagalbos tarnyba
17	Salako socialinės globos namai
18	Zarasų rajono Antazavės socialinių paslaugų centras „Kartų namai“
19	Zarasų rajono socialinių paslaugų centras
20	Zarasų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras
21	VšĮ Zarasų pirminės sveikatos priežiūros centras
22	VšĮ Zarasų ligoninė
23	VšĮ Zarasų turizmo ir verslo informacijos centras
24	Zarasų rajono savivaldybės išdas

Audito ataskaitos dėl Zarasų rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo vertinimo 4 priedas

Asignavimų valdytojai, kurių biudžetų vykdymo ataskaitos konsoliduojamos į Zarasų rajono savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį

Eil. Nr.	Įstaigos ir seniūnijos pavadinimas
1	Zarasų rajono savivaldybės administracija
2	Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
3	Zarasų priešgaisrinės apsaugos tarnyba
4	Zarasų rajono savivaldybės kultūros centras
5	Zarasų rajono savivaldybės viešoji biblioteka
6	Zarasų krašto muziejus
7	Kultūros centras Dusetų dailės galerija
8	Zarasų „Ažuolo“ gimnazija
9	Zarasų Pauliaus Širvio progimnazija
10	Zarasų r. Dusetų Kazimiero Būgos gimnazija
11	Zarasų „Santarvės“ pradinė mokykla
12	Zarasų r. Antazavės Juozo Gruodžio gimnazija
13	Zarasų sporto centras
14	Zarasų Fausto Latėno meno mokykla
15	Zarasų „Lakštingalos“ mokykla
16	Zarasų švietimo pagalbos tarnyba
17	Salako socialinės globos namai
18	Zarasų rajono Antazavės socialinių paslaugų centras „Kartų namai“
19	Zarasų rajono socialinių paslaugų centras
20	Zarasų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras
21	Antalieptės seniūnija
22	Antazavės seniūnija
23	Degučių seniūnija
24	Dusetų seniūnija
25	Imbrado seniūnija
26	Salako seniūnija
27	Suvieko seniūnija
28	Turmanto seniūnija
29	Zarasų seniūnija
30	Zarasų miesto seniūnija

Audito ataskaitos dėl Zarasų rajono savivaldybės
2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir
savivaldybės biudžeto ir turto valdymo,
naudojimo ir disponavimo juo vertinimo
5 priedas

1 lentelė

Zarasų rajono savivaldybės 2022 metų biudžeto pajamų plano pokytis

(tūkst. Eur)

Eil. Nr.	Tarybos sprendimai dėl biudžeto pakeitimų Pajamos*	2022-03-04 Nr. T-4	2022-04-01 Nr. T-36	Pokytis	2022-07-08 Nr. T-114	Pokytis	2022-10-28 Nr. T-166	Pokytis	2022-12-16 Nr. T-196	Pokytis	Bendras pokytis per 2022 metus
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	PAJAMOS										
1.	1. MOKESČIAI	13669,0	13669,0		13938,0	+269,0	13938,0		13938,0		+269,0
2.	1.1. Pajamų mokesčiai	13303,0	13303,0		13572,0	+269,0	13572,0		13572,0		+269,0
3.	1.1.1. Gyventojų pajamų mokestis	13303,0	13303,0		13572,0	+269,0	13572,0		13572,0		+269,0
4.	1.2. Turto mokesčiai	356,0	356,0		356,0		356,0		356,0		
5.	1.2.1. Žemės mokestis	200,0	200,0		200,0		200,0		200,0		
6.	1.2.2. Paveldimo turto mokestis	6,0	6,0		6,0		6,0		6,0		
7.	1.2.3. Nekilnojamojo turto mokestis	150,0	150,0		150,0		150,0		150,0		
8.	1.3. Prekių ir paslaugų mokesčiai	10,0	10,0		10,0		10,0		10,0		
9.	1.3.1. Mokestis už aplinkos teršimą	10,0	10,0		10,0		10,0		10,0		
10.	2. KITOS PAJAMOS	1303,5	1303,5		1210,2	-93,3	1213,7	+3,5	1241,5	+27,8	-62,0
11.	2.1. Turto pajamos	195,0	195,0		220,9	+25,9	201,7	-19,2	201,7		+6,7
12.	2.1.1. Dividendai	25,0	25,0		25,0		5,8	-19,2	5,8		-19,2
13.	2.1.2. Nuomos pajamos, iš jų:	170,0	170,0		195,9	+25,9	195,9		195,9		+25,9
14.	2.1.2.1. Nuomos mokestis už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandenų fondo vandens telkinius	130,0	130,0		130,0		130,0		130,0		
15.	2.1.2.2. Mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius	26,0	26,0		26,0		26,0		26,0		
16.	2.1.2.3. Mokestis už medžiojamų gyvūnų išteklių naudojimą	14,0	14,0		39,9	+25,9	39,9		39,9		+25,9

Eil. Nr.	Tarybos sprendimai dėl biudžeto pakeitimų Pajamos*	2022-03-04	2022-04-01	Pokytis	2022-07-08	Pokytis	2022-10-28	Pokytis	2022-12-16	Pokytis	Bendras pokytis per 2022 metus
		Nr. T-4	Nr. T-36		Nr. T-114		Nr. T-166		Nr. T-196		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
17.	2.2. Pajamos už prekes ir paslaugas	895,5	895,5		896,2	+0,7	926,8	+30,6	954,6	+27,8	+59,1
18.	2.2.1. Biudžetinių įstaigų pajamos	259,1	259,1		259,8	+0,7	290,4	+30,6	318,2	+27,8	+59,1
19.	2.2.1.1. Pajamos už patalpų nuomą	20,8	20,8		22,8	+2,0	24,6	+1,8	26,9	+2,3	+6,1
20.	2.2.1.2. Pajamos už prekes ir suteiktas paslaugas	39,7	39,7		38,4	-1,3	50,0	+11,6	60,9	+10,9	+21,2
21.	2.2.1.3. Įmokos už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose	198,6	198,6		198,6		215,8	+17,2	230,4	+14,6	+31,8
22.	2.2.2. Rinkliavos	636,4	636,4		636,4		636,4		636,4		
23.	2.2.2.1. Valstybinės rinkliavos	16,0	16,0		16,0		16,0		16,0		
24.	2.2.2.2. Vietinės rinkliavos, iš jų:	620,4	620,4		620,4		620,4		620,4		
25.	2.2.2.2.1. už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą	600,0	600,0		600,0		600,0		600,0		
26.	2.2.2.2.2. infrastruktūros rinkliava	5,0	5,0		5,0		5,0		5,0		
27.	2.3. Pajamos iš baudų ir konfiskacijos	3,0	3,0		3,0		3,0		3,0		
28.	2.4. Kitos pajamos	152,0	152,0		0,0	-152,0	0,0		0,0		-152,0
29.	2.5. Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	53,0	53,0		53,0		53,0		53,0		
30.	2.6. Kitos neišvardintos pajamos	5,0	5,0		37,1	+32,1	29,2	-7,9	29,2		+24,2
31.	3. DOTACIJOS	9160,3	9262,8	+102,5	9542,0	+279,2	10129,6	+587,6	11211,2	+1081,6	+2050,9
32.	3.1. Dotacijos iš kitų valdymo lygių	9160,3	9262,8	+102,5	9542,0	+279,2	10129,6	+587,6	11211,2	+1081,6	+2050,9
33.	3.1.1. Speciali tikslinė dotacija, iš jų:	9160,3	9262,8	+102,5	9395,0	+132,2	9982,6	+587,6	9986,4	+3,8	+826,1
34.	3.1.1.1. Valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, iš jų:	2851,7	2851,7		2906,9	+55,2	2900,7	-6,2	2883,8	-16,9	+32,1
35.	3.1.1.1.1. Gyventojų registro tvarkymas ir duomenų valstybės registrai teikimas	0,2	0,2		0,2		0,2		0,2		
36.	3.1.1.1.2. Civilinės būklės aktų registravimas	21,5	21,5		21,5		21,5		21,5		
37.	3.1.1.1.3. Pirminė teisinė pagalba	4,1	4,1		4,1		4,1		4,1		
38.	3.1.1.1.4. Gyvenamosios vietos deklaravimas	2,2	2,2		2,2		2,2		2,2		
39.	3.1.1.1.5. Civilinės saugos organizavimas	32,4	32,4		32,4		32,4		32,4		

Eil. Nr.	Tarybos sprendimai dėl biudžeto pakeitimų Pajamos*	2022-03-04 Nr. T-4	2022-04-01 Nr. T-36	Pokytis	2022-07-08 Nr. T-114	Pokytis	2022-10-28 Nr. T-166	Pokytis	2022-12-16 Nr. T-196	Pokytis	Bendras pokytis per 2022 metus
40.	3.1.1.1.6. Priešgaisrinių tarnybų organizavimas	798,6	798,6		798,6		798,6		819,9	+21,3	+21,3
41.	3.1.1.1.7. Astravo AE branduolinei avarijai pasirengti	273,0	273,0		273,0		273,0		273,0		
42.	3.1.1.1.8. Valstybės kalbos vartojimo ir taisyklingumo kontrolė	8,4	8,4		8,4		8,4		8,4		
43.	3.1.1.1.9. Žemės ūkio funkcijoms vykdyti	149,0	149,0		149,0		149,0		149,0		
44.	3.1.1.1.10. Melioracijai ir dirvoms kalkinti	87,0	87,0		87,0		87,0		87,0		
45.	3.1.1.1.11. Savivaldybės erdviųjų duomenų rinkinio tvarkymo funkcijai atlikti	5,6	5,6		5,6		5,6		5,6		
46.	3.1.1.1.12. Archyvinių dokumentų tvarkymas	12,5	12,5		12,5		12,5		12,5		
47.	3.1.1.1.13. Mobilizacijos administravimas	11,9	11,9		11,9		11,9		11,9		
48.	3.1.1.1.14. Savivaldybei priskirtai valstybinei žemei ir kitam valstybiniam turtui valdyti, disponuoti juo patikėjimo teise	0,2	0,2		0,2		0,2		0,2		
49.	3.1.1.1.15. Suteiktos valstybės pagalbos ir nereikšmingos pagalbos registru	0,2	0,2		0,2		0,2		0,2		
50.	3.1.1.1.16. Socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti	150,1	150,1		159,6	+9,5	152,7	-6,9	127,3	-25,4	-22,8
51.	3.1.1.1.17. Socialinė parama mokiniams	234,2	234,2		255,9	+21,7	254,8	-1,1	212,3	-42,5	-21,9
52.	3.1.1.1.18. Socialinės paslaugos	678,2	678,2		702,2	+24,0	702,2		727,2	+25,0	+49,0
53.	3.1.1.1.19. Užimtumo skatinimo ir motyvavimo paslaugų nedirbantiems ir socialinę paramą gaunantiems asmenims modeliui įgyvendinti	87,0	87,0		87,0		87,0		87,0		
54.	3.1.1.1.20. Darbo rinkos politikos rengimas ir įgyvendinimas	90,2	90,2		90,2		90,2		95,3	+5,1	+5,1
55.	3.1.1.1.21. Jaunimo teisių apsauga	17,5	17,5		17,5		19,3	+1,8	19,3		+1,8
56.	3.1.1.1.22. Būsto nuomos ar išperkamosios būsto nuomos mokesčių dalies kompensacijoms mokėti	15,5	15,5		15,5		15,5		15,1	-0,4	-0,4
57.	3.1.1.1.23 Sveikos gyvensenos stiprinimas ir stebėseną bendruomenėse bei ugdymo įstaigose	118,5	118,5		118,5		118,5		118,5		
58.	3.1.1.1.24. Užtikrinti savižudybių prevencijos prioritetų nustatymą ir priemonių įgyvendinimą	29,8	29,8		29,8		29,8		29,8		
59.	3.1.1.1.25. Neveiksnių asmenų būklės peržiūrėjimas	2,8	2,8		2,8		2,8		2,8		

Eil. Nr.	Tarybos sprendimai dėl biudžeto pakeitimų Pajamos*	2022-03-04 Nr. T-4	2022-04-01 Nr. T-36	Pokytis	2022-07-08 Nr. T-114	Pokytis	2022-10-28 Nr. T-166	Pokytis	2022-12-16 Nr. T-196	Pokytis	Bendras pokytis per 2022 metus
60.	3.1.1.1.26. Koordinuoti teikiamų paslaugų vaikams nuo gimimo iki 18 metų ir vaiko atstovams koordinuoti	21,1	21,1		21,1		21,1		21,1		
61.	3.1.1.2. Ugdymo reikmėms finansuoti	3995,3	3995,3		3995,3		3911,8	-83,5	3911,8		-83,5
62.	3.1.1.3. Klasės specialiųjų poreikių turintiems mokiniams	68,2	68,2		68,2		68,2		68,2		
63.	3.1.1.4. Pagal teisės aktus perduotoms įstaigoms išlaikyti	16,9	16,9		16,9		16,9		16,9		
64.	3.1.1.5. Savivaldybėms vietinės reikšmės keliams (gatvėms) tiesiti, taisyti, prižiūrėti ir saugaus eismo sąlygoms užtikrinti	1500,0	1602,5	+102,5	1602,5		1602,5		1602,5		+102,5
65.	3.1.1.6. Socialinių paslaugų srities darbuotojų minimaliems pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientams ir socialinių darbuotojų pastoviajai daliai didinti	48,0	48,0		48,0		48,0		48,0		
66.	3.1.1.7. Viešosioms bibliotekoms dokumentams įsigyti	26,2	26,2		26,2		26,2		26,2		
67.	3.1.1.8. Pedagoginių darbuotojų, išlaikomų iš savivaldybių biudžetinių lėšų, darbo užmokesčiui didinti	66,0	66,0		66,0		66,0		66,0		
68.	3.1.1.9. Biudžetinių įstaigų vadovaujančių darbuotojų minimaliems pareiginės algos koeficientams padidinti, siekiant gerinti jų darbo apmokėjimo sąlygas	29,0	29,0		29,0		29,0		29,0		
69.	3.1.1.10. Neformaliai vaikų švietimui	67,0	67,0		67,0		67,0		67,0		
70.	3.1.1.11. Akredituoti vaikų dienos socialinei priežiūrai organizuoti, teikti administruoti	135,3	135,3		135,3		137,5	+2,2	137,5		+2,2
71.	3.1.1.12. Būsto pritaikymui neįgaliesiems	4,1	4,1		4,1		4,5	+0,4	4,5		+0,4
72.	3.1.1.13. Būsto priežiūrai	0,1	0,1		0,1		0,0	-0,1	0,0		-0,1
73.	3.1.1.14. Asmeninei pagalbai teikti ir administruoti	75,6	75,6		75,6		75,6		39,9	-35,7	-35,7
74.	3.1.1.15. Reabilitacijos paslaugų neįgaliesiems teikimui bendruomenėje	15,6	15,6		15,6		15,6		15,6		
75.	3.1.1.16. Padidėjusių išlaidų būsto šildymo kompensacijoms pagal LR piniginės socialinės paramos įstatymą	122,5	122,5		122,5		122,5		122,5		

Eil. Nr.	Tarybos sprendimai dėl biudžeto pakeitimų Pajamos*	2022-03-04	2022-04-01	Pokytis	2022-07-08	Pokytis	2022-10-28	Pokytis	2022-12-16	Pokytis	Bendras pokytis per 2022 metus
		Nr. T-4	Nr. T-36		Nr. T-114		Nr. T-166		Nr. T-196		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
76.	3.1.1.17. Ugdymo, maitinimo ir pavėžėjimo socialinę riziką patiriančių vaikų ikimokykliniam ugdymui užtikrinti	106,3	106,3		106,3		138,5	+32,2	138,5		+32,2
77.	3.1.1.18. Zarasų rajono vandens transporto priemonių nuleidimo vietų prie Avilio ir Čičirio ežerų įrengimui	32,4	32,4		32,4		32,4		32,4		
78.	3.1.1.19. Suaugusių asmenų, atvykusių į LR iš Ukrainos dėl Rusijos Federacijos karinių veiksmų Ukrainoje, lietuvių kalbos mokymui				1,0	+1,0	1,0		1,0		+1,0
79.	3.1.1.20. Bendrojo lavinimo ugdymo mokyklų tinklo stiprinimo iniciatyvoms skatinti				9,5	+9,5	129,8	+120,3	129,8		+129,8
80.	3.1.1.21. Mokytojų, dirbančių pagal ikimokyklinio, priešmokyklinio, bendrojo ugdymo ir profesinio mokymo programas, personalo optimizavimui ir atnaujinimui				9,5	+9,5	9,5		9,5		+9,5
81.	3.1.1.22. Vaikų, atvykusių į LR iš Ukrainos dėl Rusijos Federacijos karinių veiksmų Ukrainoje, ugdymui ir pavėžėjimui į mokyklas ir atgal				7,1	+7,1	10,5	+3,4	14,6	+4,1	+14,6
82.	3.1.1.23. Projektui „Individualių konteinerių, skirtų antrinėms žaliavoms surinkti tinklo plėtra Zarasų rajone“				45,4	+45,4	45,4		45,4		+45,4
83.	3.1.1.24. Kompensacijoms už būsto suteikimą užsieniečiams, pasitraukusiems iš Ukrainos dėl Rusijos Federacijos karinių veiksmų Ukrainoje				4,5	+4,5	22,7	+18,2	29,2	+6,5	+29,2
84.	3.1.1.25. Bendruomeninei veiklai stiprinti savivaldybėje						10,6	+10,6	10,6		+10,6
85.	3.1.1.26. Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymo įgyvendinimui dėl valstybės remiamų pajamų dydžio padidinimo						292,5	+292,5	292,5		+292,5
86.	3.1.1.27. Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymo įgyvendinimui dėl karinių veiksmų iš Ukrainos pasitraukusiems gyventojams						15,0	+15,0	15,0		+15,0
86.	3.1.1.27. Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymo įgyvendinimui dėl karinių veiksmų iš Ukrainos pasitraukusiems gyventojams (dėl techninės klaidos neįtraukta į sprendimą, suminėse eilutėse įtraukta)								11,2	+11,2	11,2

Eil. Nr.	Tarybos sprendimai dėl biudžeto pakeitimų Pajamos*	2022-03-04 Nr. T-4	2022-04-01 Nr. T-36	Pokytis	2022-07-08 Nr. T-114	Pokytis	2022-10-28 Nr. T-166	Pokytis	2022-12-16 Nr. T-196	Pokytis	Bendras pokytis per 2022 metus
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
87.	3.1.1.28. Užsieniečiams, pasitraukusiems iš Ukrainos dėl Rusijos Federacijos karinių veiksmų Ukrainoje, priimti ir pagalbai jiems teikti (parama mokiniams)						1,1	+1,1	1,1		+1,1
88.	3.1.1.29. Užsieniečiams, pasitraukusiems iš Ukrainos dėl Rusijos Federacijos karinių veiksmų Ukrainoje, priimti ir pagalbai jiems teikti (laidojimo pašalpoms)						0,4	+0,4	0,4		+0,4
89.	3.1.1.30. Vienkartinėms išmokoms įsikurti vietoje savivaldybės teritorijoje ir (ar) mėnesinėms kompensacijos vaiko ugdymo pagal ikimokyklinio ar priešmokyklinio ugdymo programą						1,2	+1,2	1,3	+0,1	+1,3
90.	3.1.1.31. Pažangos priemonei „Gerinti socialinių paslaugų veiksmingumą kriziniais atvejais šeimoje“ veiklai „Socialinės priežiūros šeimoms teikimas“ įgyvendinti						9,2	+9,2	9,2		+9,2
91.	3.1.1.32. Atliekų prevencijos ir tvarkymo programos priemonei „Naudotų padangų, kurių turėtojo nustatyti neįmanoma arba kuris neegzistuoja, tvarkymui“						11,0	+11,0	11,0		+11,0
92.	3.1.1.33. Nepaprastosios padėties valdymo išlaidoms, susijusioms su užsieniečiais, pasitraukusiais iš Ukrainos dėl Rusijos Federacijos karinių veiksmų Ukrainoje kompensuoti						1,3	+1,3	2,0	+0,7	+2,0
93.	3.1.1.34. Projektui „Sosnovskio barščio naikinimas“						3,4	+3,4	3,4		+3,4
94.	3.1.1.35. Projektui „Biologinių (maisto) atliekų rūšiavimo sistemos diegimas Zarasų ir Dusetų miestuose“						108,8	+108,8	108,8		+108,8
95.	3.1.1.36. Projektui „Tekstilės surinkimo atliekų konteinerių plėtra Zarasų rajone“						46,2	+46,2	46,2		+46,2
96.	3.1.1.37. Ugdymo reikmėms finansuoti, skirtos pagalbos priemonėms dėl Rusijos Federacijos karinių veiksmų Ukrainoje								16,4	+16,4	+16,4
97.	3.1.1.38. Integraliai pagalbai								17,0	+17,0	+17,0
98.	3.1.1.39. Užsieniečiams, pasitraukusiems iš Ukrainos dėl Rusijos Federacijos karinių veiksmų Ukrainoje, priimti ir pagalbai jiems teikti (būstui išsinuomoti)								0,4	+0,4	+0,4
99.	3.1.2. Dotacijos savivaldybėms iš Europos Sąjungos, kitos tarptautinės finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšų				147,0	+147,0	147,0		1224,8	+1077,8	+1224,8

Eil. Nr.	Tarybos sprendimai dėl biudžeto pakeitimų Pajamos*	2022-03-04 Nr. T-4	2022-04-01 Nr. T-36	Pokytis	2022-07-08 Nr. T-114	Pokytis	2022-10-28 Nr. T-166	Pokytis	2022-12-16 Nr. T-196	Pokytis	Bendras pokytis per 2022 metus
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
100.	Iš viso pajamų	24132,8	24235,3	+102,5	24690,3	+455,0	25281,3	+591,0	26390,7	+1109,4	+2257,9
101.	Skolintos lėšos (bankų kreditai) investicijų projektams finansuoti	27,1	27,1		27,1		27,1		27,1		
102.	Skolintos lėšos (bankų kreditai) paskoloms grąžinti	2682,8	2682,8		2682,8		2682,8		624,3		
103.	Praėjusių metų pajamų dalis, kuri viršija praėjusių metų panaudotus asignavimus	624,3	624,3		624,3		624,3		2682,8		
104.	Iš viso su skolintomis lėšomis ir nepanaudotų lėšų likučiu	27467,0	27569,5	+102,5	28024,5	+455,0	28615,5	+591,0	29724,9	+1109,4	+2257,9

* Pajamų grupėms pajamos priskirtos pagal 2022-12-16 tarybos sprendimo Nr. T-196 pajamų priskyrimą.

2 lentelė

Zarasų rajono savivaldybės 2022 metų biudžeto pajamų plano vykdymas

(tūkst. Eur)

Pajamų kodas	Pajamų pavadinimas*	Įvykdyta 2021 metais	Patikslintas 2022 metų planas	Įvykdyta 2022 metais	Plano įvykdymas		2022 metų pajamų pokytis, lyginant su 2021 metais	
					Suma (5 st.- 4 st.)	Proc.	Suma (5 st.- 3 st.)	Proc.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.1.	Mokesčiai	12829,7	13938,0	15452,5	+1514,5	110,9	+2622,8	120,4
1.1.1.	Pajamų ir pelno mokesčiai	12432,5	13572,0	15047,7	+1475,7	110,9	2615,2	121,0
	- Gyventojų pajamų mokestis (gautas iš VMI)	12432,5	13572,0	15047,7	+1475,7	110,9	+2615,2	121,0
1.1.3.	Turto mokesčiai:	388,8	356,0	386,6	+30,6	108,6	-2,2	99,4
	- Žemės mokestis	234,0	200,0	227,7	+27,7	113,8	-6,3	97,3
	- Paveldimo turto mokestis	7,8	6,0	8,1	+2,1	135,0	+0,3	103,8
	- Nekilnojamojo turto mokestis	147,0	150,0	150,8	+0,8	100,5	+3,8	102,6
1.1.4.	Prekių ir paslaugų mokesčiai:	8,4	10,0	18,2	+8,2	182,0	+9,8	216,7
	- Mokesčiai už aplinkos teršimą	8,4	10,0	18,2	+8,2	182,0	+9,8	216,7
1.3.	Dotacijos	11016,8	11211,2	10875,7	-335,5	97,0	-141,1	98,7
1.3.4.	Dotacijos iš kitų valdžios sektoriaus subjektų	11016,8	11211,2	10875,7	-335,5	97,0	-141,1	98,7
1.3.4.1.	Einamiesiems tikslams	7596,5	9188,1	9000,1	-188,0	98,0	+1403,6	118,5
1.3.4.1.1.1.	Speciali tikslinė dotacija savivaldybėms einamiesiems tikslams	5783,0	6897,1	6730,9	-166,2	97,6	+947,9	116,4
	- Valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti	2271,2	2883,8	2725,0	-158,8	94,5	+453,8	120,0
	- Mokinio krepšeliui finansuoti	3391,8	3928,2	3920,8	-7,4	99,8	+529,0	115,6
	- Kita tikslinė dotacija	120,0	85,1	85,1	0,0	100,0	-34,9	70,9
1.3.4.1.1.4.	Dotacija savivaldybėms iš ES, kitos tarptautinės finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšų einamiesiems tikslams	340,2	147,0	228,3	+81,3	155,3	-111,9	67,1
1.3.4.1.1.5.	Kitos dotacijos einamiesiems tikslams	1473,3	2144,0	2040,9	-103,1	95,2	+567,6	138,5

Pajamų kodas	Pajamų pavadinimas*	Įvykdyta 2021 metais	Patikslintas 2022 metų planas	Įvykdyta 2022 metais	Plano įvykdymas		2022 metų pajamų pokytis, lyginant su 2021 metais	
					Suma (5 st.- 4 st.)	Proc.	Suma (5 st.- 3 st.)	Proc.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.3.4.2.	Dotacijos iš kitų valdžios sektoriaus subjektų turtui įsigyti	3420,3	2023,1	1875,6	-147,5	92,7	-1544,7	54,8
1.3.4.2.1.4.	Dotacija savivaldybėms iš ES, kitos tarptautinės finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšų turtui įsigyti	1901,4	1077,8	1025,7	-52,1	95,2	-875,7	53,9
1.3.4.2.1.5.	Kitos dotacijos turtui įsigyti	1518,9	945,3	849,9	-95,4	89,9	-669,0	56,0
1.4.	Kitos pajamos	1221,1	1188,5	1136,9	-51,6	95,7	-84,2	93,1
1.4.1.	Turto pajamos	282,6	201,7	264,4	+62,7	131,1	-18,2	93,6
1.4.1.1.	Palūkanos	0,4	0,0	1,0	+1,0	*	+0,6	250,0
1.4.1.2.	Dividendai ir kitos pelno įmokos	24,9	5,8	5,8	0,0	100,0	-19,1	23,3
1.4.1.4.	Nuomos mokestis už valstybinę žemę	205,2	130,0	204,1	+74,1	157,0	-1,1	99,5
1.4.1.5.	Mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius	52,1	65,9	53,5	-12,4	81,2	+1,4	102,7
	- Mokestis už medžiojamųjų gyvūnų išteklius	37,1	39,9	40,3	+0,4	101,0	+3,2	108,6
	- Kiti mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius	15,0	26,0	13,2	-12,8	50,8	-1,8	88,0
1.4.2.	Pajamos už prekes ir paslaugas	725,2	954,6	801,2	-153,4	83,9	+76,0	110,5
	- BĮ pajamos už prekes ir paslaugas	41,9	60,9	57,7	-3,2	94,7	+15,8	137,7
	- Pajamos už ilgalaikio ir trumpalaikio materialiojo turto nuomą	21,0	26,9	32,4	+5,5	120,4	+11,4	154,3
	- Įmokos už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose	197,5	230,4	239,1	+8,7	103,8	+41,6	121,1
	- Valstybės rinkliava	25,6	16,0	16,3	+0,3	101,9	-9,3	63,7
	- Vietinė rinkliava, iš jų:	433,1	620,4	455,7	-164,7	73,5	+22,6	105,2
	už komunalinių atliekų surinkimą ir atliekų tvarkymą	414,8	600,0	****	****	**	**	**
	- Kitos pajamos	6,1	-	-	*	*	-6,1	*
1.4.3.	Pajamos iš baudų ir konfiskuoto turto ir kitų netesybų	13,8	3,0	18,4	+15,4	613,3	+4,6	133,3
1.4.4.	Kitos neišvardintos pajamos	199,5	29,2	52,9	+23,7	181,2	-146,6	26,5

Pajamų kodas	Pajamų pavadinimas*	Įvykdyta 2021 metais	Patikslintas 2022 metų planas	Įvykdyta 2022 metais	Plano įvykdymas		2022 metų pajamų pokytis, lyginant su 2021 metais	
					Suma (5 st.- 4 st.)	Proc.	Suma (5 st.- 3 st.)	Proc.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
4.1.	Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	85,6	53,0	173,5	+120,5	327,4	+87,9	202,7
4.1.1.	Ilgalaikio materialiojo turto realizavimo pajamos	84,5	51,0	172,3	+121,3	337,8	+87,8	203,9
	- Žemės realizavimo pajamos	59,7	34,6	69,9	+35,3	202,0	+10,2	117,1
	- Pastatų ir statinių realizavimo pajamos	22,7	16,4	102,4	+86,0	624,4	+79,7	451,1
	- Transporto priemonių realizavimo pajamos	0,9	-	-	*	*	-0,9	*
	- Kito ilgalaikio materialiojo turto realizavimo pajamos	1,2	-	-	*	*	-1,2	*
4.1.2.	Nematerialiojo turto realizavimo pajamos	0,0	1,0	0,0	-1,0	*	0,0	*
4.1.3.	Atsargų realizavimo pajamos	1,1	1,0	1,2	+0,2	120,0	+0,1	109,1
	Iš viso pajamų:	25153,2	26390,7	27638,6	+1247,9	104,7	+2485,4	109,9
4.3.1.4.1.	Ilgalaikės ir trumpalaikės paskolos (gautos)	820,1	651,4	651,4	0,0	100,0	-168,7	79,4
	IŠ VISO ĮPLAUKŲ:	25973,3	27042,1	28290,0	+1247,9	104,6	+2316,7	108,9
	Apyvartinių lėšų likutis metų pradžiai	1437,9	2682,8	2682,8	0,0	100,0	+1244,9	186,6
	IŠ VISO:	27411,2	29724,9	30972,8	+1247,9	104,2	+3561,6	113,0
	Nepanaudotų lėšų likutis metų pabaigai, iš jų:	2682,8	*	3506,2	*	*	+823,4	130,7
	apvyvartinių lėšų likutis	2682,8	*	3498,8	*	*	+816,0	130,4

*Pajamos pateiktos pagal Formos Nr. 1-sav. Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitos pajamų grupavimą.

3 lentelė

Zarasų rajono savivaldybės 2022 metų biudžeto išlaidų plano vykdymas

(tūkst. Eur)

Funkcinės klasifikacijos kodas	Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją	Įvykdyta per 2021 metus	Patikslintas 2022 metų planas	Įvykdyta per 2022 metus	Plano įvykdymas		Pokytis, lyginant su 2021 metais	
					Suma (5st.-4st.)	Proc.	Suma (5st.-3st.)	Proc.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Bendros valstybės paslaugos	2897,1	4185,4	3676,8	-508,6	87,8	+779,7	126,9
2.	Gynyba	89,8	317,3	267,7	-49,6	84,4	+177,9	298,1
3.	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	774,5	869,9	869,9	0,0	100,0	+95,4	112,3
4.	Ekonomika	4311,7	3739,6	3511,2	-228,4	93,9	-800,5	81,4
5.	Aplinkos apsauga	576,2	939,6	530,6	-409,0	56,5	-45,6	92,1
6.	Būstas ir komunalinis ūkis	1028,9	1475,1	1423,3	-51,8	96,5	+394,4	138,3
7.	Sveikatos apsauga	380,2	278,1	268,7	-9,4	96,6	-111,5	70,7
8.	Poilsis, kultūra ir religija	3033,1	3060,0	2783,5	-276,5	91,0	-249,6	91,8
9.	Švietimas	6816,6	8283,5	8188,7	-94,8	98,9	+1372,1	120,1
10.	Socialinė apsauga	4314,7	5952,1	5329,3	-622,8	89,5	+1014,6	123,5
	IŠ VISO IŠLAIDŲ	24222,8	29100,6	26849,7	-2250,9	92,3	+2626,9	110,8
	Ilgalaikių paskolų grąžinimas	505,6	624,3	616,9	-7,4	98,8	+111,3	122,0
	IŠ VISO IŠLAIDŲ SU PASKOLŲ GRAŽINIMU	26228,4	29724,9	27466,6	-2258,3	92,4	+1238,2	104,7
	Lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai, iš jų:	2682,8	*	3506,2	*	*	+823,4	130,7
	apyvartinių lėšų likutis	2682,8	*	3498,8	*	*	+816,0	130,4
	skolintos lėšos	-	*	7,4	*	*	+7,4	*

Zarasų rajono savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymas 2022 metais

(pagal konsoliduotosios Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022-12-31 ataskaitos duomenis)

