



**AKMENĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**Audito ataskaita**

**AKMENĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2020 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ  
ATASKAITŲ RINKINIO TEISINGUMO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO  
LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS  
TEISĖTUMO VERTINIMAS**

2021 m. liepos 14 d. Nr. AIS-2  
Naujoji Akmenė

Su audito ataskaita galima susipažinti Akmenės rajono savivaldybės interneto svetainėje [www.akmene.lt](http://www.akmene.lt):  
Akmenės rajono savivaldybė→Struktūra ir kontaktai→Kontrolės ir audito tarnyba→Ataskaitos ir išvados

Akmenės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba – biudžetinė įstaiga, prižiūrinti, 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. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą Savivaldybės bendruomenei.

Auditas atliktas pagal Akmenės rajono savivaldybės kontrolieriaus 2020 m. rugsėjo 14 d. įsakymą Nr. V-6 „Dėl finansinio (teisėtumo) audito atlikimo“. Auditą atliko Audra Jokubauskienė ir Jolanta Vaikasienė.

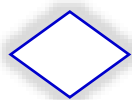
Audito ataskaita pateikta: Akmenės rajono savivaldybės tarybai ir Akmenės rajono savivaldybės administracijos direktoriui.

# TURINYS

<b>PAGRINDINIAI FAKTAI.....</b>	<b>3</b>
<b>SANTRAUKA.....</b>	<b>4</b>
<b>IŽANGA.....</b>	<b>7</b>
<b>AUDITO REZULTATAI.....</b>	<b>9</b>
<b>1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS.....</b>	<b>9</b>
<b>1.1. Savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaita vis dar nėra tiksli.....</b>	<b>10</b>
<b>1.2. Tikslintina biologinio turto apskaita.....</b>	<b>11</b>
<b>1.3. Nekilnojamųjų ir kilnojamųjų kultūros vertybių apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose trūkumai.....</b>	<b>11</b>
1.3.1. Netinkama nekilnojamųjų kultūros vertybių apskaita.....	11
1.3.2. Nebaigtas kilnojamųjų kultūros vertybių vertinimas tikrąja verte.....	12
1.3.3. Finansinėse ataskaitose netinkamai nurodyta neatlygintinai gautų kilnojamųjų kultūros vertybių įsigijimo savikaina.....	12
<b>1.4. Vis dar per mažai dėmesio skiriama inventorizacijai.....</b>	<b>12</b>
<b>1.5. Netinkamai įregistruota dalis pagrindinės veiklos sąnaudų.....</b>	<b>13</b>
<b>1.6. Nenuvertintos VŠĮ „Akmenės būstas“ per vienus metus gautinos sumos.....</b>	<b>14</b>
<b>1.7. Padidintos VŠĮ Akmenės rajono pirminės sveikatos priežiūros centro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos.....</b>	<b>14</b>
<b>1.8. Trūksta informacijos finansinių ataskaitų aiškinamuosiuose raštuose.....</b>	<b>15</b>
<b>2. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS.....</b>	<b>15</b>
<b>3. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO VERTINIMAS.....</b>	<b>15</b>
<b>3.1. Savivaldybės biudžetas patvirtintas vadovaujantis teisės aktų reikalavimais.....</b>	<b>15</b>
<b>3.2. Patikslintas Savivaldybės biudžeto pajamų planas neįvykdytas, išlaidos ir biudžeto lėšų likutis metų pabaigoje žymiai padidėjo.....</b>	<b>16</b>
<b>3.3. Savivaldybės mokėtinų sumų likutis žymiai padidėjo.....</b>	<b>18</b>
<b>3.4. Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai padidėjo.....</b>	<b>18</b>
<b>4. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS.....</b>	<b>18</b>
<b>4.1. Savivaldybės turtui eksploatuoti neskubama formuoti žemės sklypų, įforminti jų naudojimo...18</b>	<b>18</b>
<b>4.2. Trūksta skaidrumo ir aiškumo skatinant darbuotojus.....</b>	<b>19</b>
<b>REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS.....</b>	<b>20</b>
<b>1 priedas. Santrumpos ir sąvokos.....</b>	<b>22</b>
<b>2 priedas. Audito apimtis ir metodai.....</b>	<b>23</b>
<b>Kiti priedai.....</b>	<b>29</b>

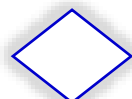
## PAGRINDINIAI FAKTAI

---



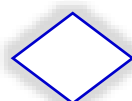
**80,1 mln. Eur**

Ataskaitose nurodyta Savivaldybės turto vertė



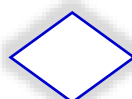
**6,1 mln. Eur**

Ataskaitose nurodyta Savivaldybės įsipareigojimų suma



**37,0 mln. Eur**

Ataskaitose nurodyta Savivaldybės biudžeto pajamų suma



**36,4 mln. Eur**

Ataskaitose nurodyta Savivaldybės biudžeto išlaidų suma

**33**

Viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos sujungtos į Savivaldybės KFAR

**31**

Viešojo sektoriaus subjekto biudžeto vykdymo ataskaitos sujungtos į Savivaldybės BVAR

**10 proc.**

Savivaldybės KFAR nurodytų turto duomenų teisingumo negalime patvirtinti

# SANTRAUKA

---

## Audito tikslas ir apimtis

Vykdydami Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 2 punktą, Biudžeto sandaros įstatymo 37 straipsnio 3 dalį ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 30 straipsnio 1 dalį, atlikome Akmenės rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, kurį sudaro Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, auditą ir įvertinome Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2020 metais teisėtumą pasirinktose audituotose srityse.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>1</sup> ir tarptautinius audito standartus.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio pareikšta audito išvadoje.

Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti audito ataskaitos 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ (23–28 p.).

## Pagrindiniai audito rezultatai

### 1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

1.1. Žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkiniuose nustatėme sumas, kurių teisingumo negalime patvirtinti ir kurių visuma turi reikšmingos įtakos Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui.

#### Savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaita vis dar nėra tiksli

Didžioji dalis Savivaldybės administracijos ilgalaikio turto apskaitoje esančių vietinės reikšmės kelių ir gatvių turto vienetų vis dar nėra įregistruota Nekilnojamojo turto registre, neatlikti didžiosios dalies vietinės reikšmės kelių ir gatvių kadastriniai matavimai, nesuformuotos kadastro duomenų bylos, kadastro duomenys neįrašyti nekilnojamojo turto kadastre (1.1 poskyris, 10 p.).

1.2. Žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkiniuose nustatėme sumas, kurių teisingumo negalime patvirtinti, tačiau jų visuma neviršija reikšmingumo sumos.

#### Netinkama nekilnojamųjų kultūros vertybių apskaita

Audito metu negauta įrodymų dėl nekilnojamųjų kultūros vertybių įsigijimo savikainos, kuri nurodyta Savivaldybės Akmenės krašto muziejaus apskaitoje ir finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto priede „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“, teisingumo (1.3.1 poskyris, 11–12 p.).

#### Nebaigtas kilnojamųjų kultūros vertybių vertinimas tikrąja verte

Savivaldybės Akmenės krašto muziejus muziejinių vertybių (eksponatų) vertinimo iki 2020 m. gruodžio 31 d. nebaigė – tikrąja verte neįvertinta 720 vnt. muziejinių vertybių (eksponatų) (1.3.2 poskyris, 12 p.).

1.3. Žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkiniuose nustatėme duomenų iškraipymų, tačiau jų visuma neviršija reikšmingumo sumos: tikslintina biologinio turto, kilnojamųjų kultūros vertybių apskaita; vis dar per mažai dėmesio skiriama inventorizacijai; netinkamai įregistruota dalis pagrindinės veiklos sąnaudų; nenuvertintos per vienus metus gautinos sumos; padidintos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos; trūksta informacijos finansinių ataskaitų aiškinamuosiuose raštuose (1.2, 1.3.3 ir 1.4–1.8 poskyriai, 11–15 p.).

---

<sup>1</sup> Neteko galios 2021 m. liepos 1 d. Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2021 m. birželio 23 d. įsakymu Nr. VE-119 „Dėl valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymo Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ pripažinimo netekusiu galios“

## **2. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS**

Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas (2 skyrius, 15 p.).

### **3. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO VERTINIMAS**

Patikslintas Savivaldybės 2020 metų biudžeto pajamų planas (neįskaitant pasiskolintų lėšų) 38441,4 tūkst. Eur įvykdytas 96,2 proc. – pajamų gauta 1 464,6 tūkst. Eur mažiau nei buvo planuota. Patikslintas Savivaldybės 2020 metų biudžeto išlaidų planas (įskaitant išlaidas finansiniams įsipareigojimas vykdyti) 42 298,5 tūkst. Eur įvykdytas 86,0 proc. – panaudota 36 396,5 tūkst. Eur. Didžiausią pajamų dalį (55,6 proc.) sudarė dotacijos, o išlaidų (43,0 proc.) – darbo užmokestis ir socialinis draudimas. Materialiajam ir nematerialiajam turtui įsigyti išleista 11 802,5 tūkst. Eur arba 32,4 proc. visų išlaidų (3.2 poskyris, 16–17 p.). Savivaldybės biudžeto lėšų likutis ir mokėtinų sumų (išskyrus sumas paskoloms grąžinti) likutis metų pabaigoje žymiai padidėjo (3.2–3.3 poskyriai, 17–18 p.).

### **4. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS VERTINIMAS**

*Neskubama formuoti valstybinės žemės sklypų, kurių reikia Savivaldybės turtui eksploatuoti, įforminti jų naudojimo*

Nesuformuota, apskaitoje ir Nekilnojamojo turto registre neįregistruota: apie 99 proc. valstybinės žemės sklypų, kurių reikia Savivaldybės vietinės reikšmės keliams ir gatvėms eksploatuoti; 4 parkų ir 3 skverų žemės sklypai, kaip visuomenės poreikiams skirtos teritorijos; apie 69 proc. valstybinės žemės sklypų, kurių reikia Savivaldybei nuosavybės teise priklausantiems pastatams eksploatuoti (didžioji dalis po daugiabučiais gyvenamaisiais pastatais). Nesudaryta apie 42 proc. valstybinės žemės sklypų, kurių reikia Savivaldybės pastatams eksploatuoti, panaudos sutarčių (4.1 poskyris, 18 p.).

*Trūksta skaidrumo ir aiškumo skatinant darbuotojus*

Daugumoje audituotų subjektų nebuvo sukurtos tinkamos vidaus kontrolės procedūros, kurios užtikrintų, kad premijos darbuotojams būtų skiriamos teisės aktų nustatyta tvarka (4.2 poskyris, 19 p.).

## **Rekomendacijos**

1. Siekiant užtikrinti tinkamą Savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitą, pagal galimybes sparčiau vykdyti vietinės reikšmės kelių ir gatvių kadastro duomenų nustatymą, pagal nekilnojamojo turto kadastro duomenis periodiškai tikslinti vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitą.

2. Siekiant užtikrinti tinkamą valstybinės žemės, reikalingos Savivaldybei nuosavybės teise priklausančiam turtui eksploatuoti, apskaitą, pagal galimybes sparčiau vykdyti valstybinės žemės naudojimo įforminimą ir įregistravimą buhalterinėje apskaitoje bei Nekilnojamojo turto registre.

3. Siekiant užtikrinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio teisingumą, imtis priemonių, kad:

3.1. visos muziejinės vertybės būtų įvertintos tikrąja verte;

3.2. būtų patikslinta biologinio turto, nekilnojamųjų ir kilnojamųjų kultūros vertybių apskaita;

3.3. Savivaldybės grupei priklausančių viešojo sektoriaus subjektų apskaita būtų tvarkoma vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais;

3.4. Savivaldybėje įdiegta ir naudojama finansų valdymo ir apskaitos sistema būtų naudojama visa apimtimi pagal šios sistemos technines galimybes ir ja naudotųsi visi Savivaldybės grupei priklausantys viešojo sektoriaus subjektai.

4. Siekiant racionalaus ir skaidraus Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo, numatyti kontrolės priemonės, kurios užtikrintų, kad Savivaldybės biudžetinių įstaigų darbuotojai būtų skatinami teisės aktų nustatyta tvarka.

5. Numatyti papildomas kontrolės priemonės, kurios užtikrintų, kad nedidėtų Savivaldybės mokėtinos sumos.

Audito metu audituotiems subjektams raštais (audito ataskaitos 4 priedas, 30 p.) teikti pastebėjimai apie nustatytas klaidas ir veiklos trūkumus bei rekomendacijos, kaip juos taisyti. Audituoti subjektai ėmėsi veiksmų pateiktoms rekomendacijoms įgyvendinti.

Santraukoje pateiktos tik sisteminių sprendimų ar tobulintino reglamentavimo reikalaujančios rekomendacijos. Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti audito ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (20 psl.).

## IŽANGA

Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį (1 pav.), apimančią Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, parengė Savivaldybės administracijos Planavimo ir finansų valdymo skyrius<sup>2</sup>. Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos teisės aktais atlikome Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditą ir įvertinome Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2020 metais teisėtumą pasirinktose audituotose srityse.



**1 pav.** Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio sudėtis

Šaltinis – Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.), Savivaldybės tarybos 2020 m. vasario 17 d. sprendimo Nr. T-7 „Dėl Savivaldybės 2020 metų biudžeto patvirtinimo“ 3 priedas „Savivaldybės 2020 metų biudžeto asignavimai pagal asignavimų valdytojus“ (Savivaldybės tarybos 2020 m. rugpjūčio 31 d. sprendimo Nr. T-159 redakcija), Finansinės būklės ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis, Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis

Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (toliau – KFAR) – tai 33 Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų, iš jų: 25 biudžetinės įstaigos, 6 sveikatos priežiūros viešosios įstaigos, 1 viešoji įstaiga, Savivaldybės išdas, finansinės ataskaitos sujungtos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (toliau – VSAFAS) nustatyta tvarka ir pateiktos kaip vienas finansinių ataskaitų rinkinys. Visi 2020 metais konsolidavimo procese dalyvaujantys viešojo sektoriaus subjektai nurodyti Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu patvirtintoje konsolidavimo schemoje<sup>3</sup>. KFAR parengtas viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų

<sup>2</sup> Savivaldybės administracijos Planavimo ir finansų valdymo skyriaus veiklos nuostatų, patvirtintų Savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. kovo 1 d. įsakymu Nr. PA-106 „Dėl Savivaldybės administracijos Planavimo ir finansų valdymo skyriaus veiklos nuostatų patvirtinimo“, 9.15 papunktis

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2021 m. sausio 28 d. įsakymas Nr. 1K-22 „Dėl 2020 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemos patvirtinimo“



konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS).

Savivaldybės 2020 metų konsoliduotasis biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys (toliau – BVAR) – tai 31 Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojo biudžeto vykdymo ataskaitos sujungtos Lietuvos Respublikos finansų ministro nustatyta tvarka ir pateiktos kaip vienas biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.

BVAR duomenimis Savivaldybės biudžeto pajamos – 36 976,8 tūkst. Eur, išlaidos – 36 396,5 tūkst. Eur, lėšų likutis 2020 metų pabaigoje – 5 137,4 tūkst. Eur. Savivaldybės biudžeto pajamų planas įvykdytas 96,2 proc., išlaidų planas – 86,0 proc. Pagal KFAR duomenis Savivaldybės turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto vertė 2020 metų pradžioje buvo 68 409,96 tūkst. Eur, metų pabaigoje – 80 060,48 tūkst. Eur. Savivaldybė iš pagrindinės veiklos gavo 42 064,55 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 40 200,47 tūkst. Eur sąnaudų. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos 1 864,08 tūkst. Eur viršijo sąnaudas.

Audituotas subjektas – Savivaldybės administracija, juridinio asmens kodas 188719391, buveinės adresas: L. Petravičiaus a. 2, Naujoji Akmenė; audito procedūroms atrinkti Savivaldybės grupei priklausantys viešojo sektoriaus subjektai<sup>4</sup>.

Audituotas laikotarpis – 2020 metai.

Savivaldybė 2020 metais vykdė 6 veiklos programas. Per 2020 metus Savivaldybės biudžeto asignavimai buvo paskirstyti 31 asignavimų valdytojui, iš jų Savivaldybės administracijai skirta 57,8 proc. visų asignavimų. Keturios biudžetinės įstaigos 2020 metais reorganizuotos sujungimo būdu: Naujosios Akmenės muzikos mokykla ir Akmenės rajono Ventos muzikos mokykla nuo 2020 m. rugpjūčio 14 d. tapo Akmenės rajono meno mokykla<sup>5</sup>, Naujosios Akmenės vaikų lopšelis-darželis „Buratinas“ ir Naujosios Akmenės vaikų lopšelis-darželis „Atžalynas“ nuo 2020 m. rugsėjo 1 d. tapo Naujosios Akmenės ikimokyklinio ugdymo mokykla<sup>6</sup>.

---

<sup>4</sup> Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2020 m. lapkričio 30 d. raštas Nr. SK-46 „Dėl informacijos pateikimo“

<sup>5</sup> Savivaldybės tarybos 2020 m. vasario 17 d. sprendimas Nr. T-32 „Dėl sutikimo reorganizuoti Naujosios Akmenės muzikos mokyklą ir Akmenės rajono Ventos muzikos mokyklą sujungimo būdu“

<sup>6</sup> Savivaldybės tarybos 2020 m. vasario 17 d. sprendimas Nr. T-31 „Dėl sutikimo reorganizuoti Naujosios Akmenės vaikų lopšelių-darželių „Buratinas“ ir Naujosios Akmenės vaikų lopšelių-darželių „Atžalynas“ sujungimo būdu“

## AUDITO REZULTATAI

### 1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

KFAR duomenų teisingumas priklauso nuo viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenų teisingumo ir šių duomenų teisingo pateikimo į VSAKIS. Kaip ir kiekvienais metais, pasibaigus viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenų ir eliminavimo informacijos pateikimo ir tvirtinimo VSAKIS procedūros terminui, Savivaldybės administracijos Planavimo ir finansų valdymo skyrius atliko duomenų koregavimą – keturiais konsolidavimo įrašais tikslino 1311,5 tūkst. Eur finansavimo sumų iš Savivaldybės biudžeto lėšų ir dviem konsolidavimo įrašais – 146,6 tūkst. Eur finansavimo sumų iš kitų šaltinių sąskaitas.

Nustatytų duomenų iškraipymų, kuriuos galėjome patikimai įvertinti, sumos neviršija reikšmingumo sumos, tačiau vis dar išlieka sumų, kurių teisingumo negalime patvirtinti. Žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkiniuose nustatėme sumas, kurių teisingumo negalime patvirtinti ir kurių visuma turi reikšmingos įtakos KFAR duomenų teisingumui (1 lentelė).

1 lentelė

#### Audito metu nustatytų duomenų iškraipymų įtaka KFAR

Finansinių ataskaitų straipsniai		KFAR straipsnio vertė, tūkst. Eur	Iškraipymų suma, tūkst. Eur	
			vertė padidinta (+), sumažinta (-)	suma, kurios teisingumo negalime patvirtinti
<b>FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA</b>				
A	Ilgalaikis turtas	69 541,30	+131,80	8 119,60
B	Biologinis turtas	144,69	-130,70	-
C	Trumpalaikis turtas	10 374,49	+254,70	-
D	Finansavimo sumos	44 867,05	-230,90	7 594,40*
E	Įsipareigojimai	6 103,57	+45,00	-
F	Grynasis turtas	29 089,86	-69,90	525,20
<b>VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA</b>				
A	Pagrindinės veiklos pajamos	42 064,55	-32,60	-
B	Pagrindinės veiklos sąnaudos	-40 200,47	-202,20	-
C	Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas	1 864,08	+45,00	-
D	Kitos veiklos rezultatas	198,66	-	-
E	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas	-12,44	-	-
F	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka	-89,60	-20,20	-
G	Grynasis perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	1 960,70	-	-
H	Nuosavybės metodo įtaka	-40,18	-	-
I	Grynasis perviršis ar deficitas	1 920,52	+210,00	-
<b>GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA</b>				
19 eil. 5 stulp.	Tikrosios vertės rezervas	1 436,06	+230,10	525,20
19 eil. 6 stulp.	Kiti rezervai	7,13	-	-
19 eil. 7 stulp.	Nuosavybės metodo įtaka	109,54	-	-
19 eil. 8 stulp.	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	27 537,13	-300,00	-
19 eil. 9 stulp.	Iš viso	29 089,86	-69,90	525,20

\* Nustatytos finansavimo sumų klaidos neturi įtakos KFAR, kadangi, rengiant KFAR, Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų tarpusavio ūkinės operacijos bei jų rezultatai yra eliminuojami.

Savivaldybėje įdiegta ir naudojama finansų valdymo ir apskaitos sistema „Biudžetas<sup>VS</sup>“ (toliau – informacinė sistema „Biudžetas<sup>VS</sup>“) finansines ataskaitas automatiškai formuoja tik iš dalies. Rankinis finansinių ataskaitų sudarymas didina klaidų finansinėse ataskaitose riziką.

Informacinė sistema „Biudžetas<sup>VS</sup>“ automatiškai neperkelia apskaitos duomenų į VSAKIS. Rankinis apskaitos duomenų perkėlimas į VSAKIS didina klaidų finansinėse ataskaitose tikimybę. Yra rizika, kad atlikus apskaitos duomenų koregavimus VSAKIS, nebus atlikti taisymai apskaitos registruose.

Nustatyta, kad informacinė sistema „Biudžetas<sup>VS</sup>“ nesinaudoja 7 Savivaldybės kontroliuojamos viešosios įstaigos, priklausančios Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupei, iš jų 3 viešosios įstaigos turi savo informacines sistemas, kitos 4 viešosios įstaigos neturi finansinės apskaitos informacinių sistemų – kompiuterinių programų, skirtų apskaitai tvarkyti ir (arba) ataskaitoms rengti. Viešosiose įstaigose, kuriose nėra naudojama buhalterinė apskaitos programa, klaidų rizika egzistuoja visose apskaitos srityse. Minėti faktai kelia riziką Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo teisingumui. Apie Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo Nr. IX-574 6 straipsnio pakeitimo įstatymo 2 straipsnio 4 dalyje įtvirtintą savivaldybės administracijos direktoriaus pareigą iki 2021 m. gruodžio 31 d. savivaldybės kontroliuojamiems viešojo sektoriaus subjektams parinkti bendras viešojo sektoriaus finansų valdymo informacines sistemas, nustatyti perėjimo prie jų naudojimo tvarką ir priimti kitus šio įstatymo įgyvendinamuosius teisės aktus priminta raštu<sup>7</sup>.

Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo<sup>8</sup> 6 punkte nurodyta, kad subjektų grupės apskaitos politika turi būti suderinta su kontroliuojančiuoju subjektu ir turi sutapti tiek, kad tos pačios ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose būtų parodyti vienodai. Audito metu nepateikti įrodymai, kad buvo atliktas Savivaldybės grupę sudarančių viešojo sektoriaus subjektų apskaitos politikos derinimas, todėl yra rizika, kad KFAR gali būti pateikti neteisingi ar netikslūs duomenys.

Savivaldybės administracija, vadovaudamasi Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos<sup>9</sup> 51 punktu, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte nustatė KFAR reikšmingumo kriterijų – 0,1 proc. Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotojo turto, t. y. 80,1 tūkst. Eur.

### **1.1. Savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaita vis dar nėra tiksli**

Savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašo<sup>10</sup> duomenimis vietinės reikšmės kelių ir gatvių ilgis sudaro 679,783 km. Audito metu nustatyta, kad didžioji dalis Savivaldybės administracijos ilgalaikio turto apskaitoje esančių vietinės reikšmės kelių ir gatvių turto vienetų vis dar nėra įregistruota Nekilnojamojo turto registre – įregistruota 282,27 km arba 41,5 proc. visų vietinės reikšmės kelių ir gatvių ilgio. Savivaldybės administracijos teigimu, didžiosios dalies vietinės reikšmės kelių ir gatvių kadastriniai matavimai vis dar neatlikti, nesuformuotos kadastro duomenų bylos, kadastro duomenys neįrašyti nekilnojamojo turto kadastru, kadangi ilgai užtruko Savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių inventorizacijos paslaugų, apimančių kadastrinių matavimų, kadastro ir registro dokumentų bylų parengimą ir teisinę registraciją Nekilnojamojo turto registre, viešasis pirkimas.

Remiantis audito metu surinktais įrodymais, darytina išvada, kad Savivaldybės finansinės ataskaitos neparodo tikros ir teisingos vietinės reikšmės kelių ir gatvių turto vienetų būklės, todėl negalime patvirtinti KFAR Finansinės būklės ataskaitos pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnyje „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ nurodyto paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos likučio 20 219,77 tūkst. Eur (iš jų vietinės reikšmės keliai ir gatvės – 7 594,4 tūkst. Eur) teisingumo.

<sup>7</sup> Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021 m. kovo 17 d. raštas Nr. SK-5 „Dėl audito metu nustatytų trūkumų“

<sup>8</sup> Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymu Nr. 1K-170 „Dėl Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2018 m. rugpjūčio 28 d. įsakymo Nr. 1K-298 redakcija)

<sup>9</sup> Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodika, patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“ (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2018 m. gruodžio 31 d. įsakymo Nr. 1K-463 redakcija)

<sup>10</sup> Savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašas, patvirtintas Savivaldybės tarybos 2019 m. gegužės 30 d. sprendimu Nr. T-135 „Dėl Savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašo patvirtinimo“

## 1.2. Tikslintina biologinio turto apskaita

Savivaldybės administracijos biologinio turto apskaitoje 2020 m. gruodžio 31 d. įregistruoti 14 parkų, 1 ažuolyno ir 4 skverų želdiniai, kurių vertė 142,8 tūkst. Eur, Savivaldybės administracijos Akmenės seniūnijos apskaitoje – 1 parko ir 2 skverų želdiniai, kurių vertė 0,9 tūkst. Eur, bei Akmenės teritorijos žaliosios zonos (ilgalaikio turto pavadinimas nurodytas pagal Akmenės seniūnijos apskaitos registruose pateiktą turto pavadinimą) želdiniai, kurių vertė 0,8 tūkst. Eur.

*Atkreiptinas dėmesys, kad Savivaldybės tarybos sprendime dėl parkų ir skverų žemės sklypų, kaip visuomenės poreikiams skirtų teritorijų, suformavimo<sup>11</sup> Akmenės teritorijos žalioji zona nėra nurodyta.*

Vadovaujantis 16-ojo VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių“<sup>12</sup> 10 punkto nuostatomis, želdinių įsigijimo ir sodinimo išlaidos kitose teritorijose, negu parkai ir skverai, biologiniu turtu nepripažįstamos, jos įsigijimo metu nurašomos į sąnaudas. Dėl šios priežasties Savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitos pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnyje „Biologinis turtas“ nurodytas paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos likutis padidintas 0,8 tūkst. Eur, straipsnyje „Finansavimo sumos“ – sumažintas 0,8 tūkst. Eur.

*Pastebėjimas.* Savivaldybės administracijos Akmenės seniūnija želdinius parke ir skveruose sodina ir prižiūri, nors parko ir skverų žemės sklypai įregistruoti Savivaldybės administracijos apskaitoje.

Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės Akmenės krašto muziejus 2020 m. rugpjūčio 14 d. atliko Dabikinės dvaro parko želdinių įvertinimą – nustatė 365 medžių bei 248 m gyvatvorės bendrą atkuriamąją vertę 131,5 tūkst. Eur ir įregistravo biologinio turto apskaitoje. Metų pabaigoje Savivaldybės Akmenės krašto muziejus, nesivadovaudamas 16-ojo VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių“ 3.3 papunkčiu, Dabikinės dvaro parko želdinius perregistravo į nekilnojamųjų kultūros vertybių apskaitą. Dėl šios priežasties Finansinės būklės ataskaitos pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnyje „Biologinis turtas“ nurodytas paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos likutis sumažintas 131,5 tūkst. Eur, straipsnyje „Nekilnojamiosios kultūros vertybės“ – padidintas 131,5 tūkst. Eur, straipsnyje „Tikrosios vertės rezervas“ – padidintas 131,5 tūkst. Eur, straipsnyje „Finansavimo sumos“ – sumažintas 131,5 tūkst. Eur.

## 1.3. Nekilnojamųjų ir kilnojamųjų kultūros vertybių apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose trūkumai

### 1.3.1. Netinkama nekilnojamųjų kultūros vertybių apskaita

Audito metu negauta įrodymų dėl nekilnojamųjų kultūros vertybių įsigijimo savikainos, kuri nurodyta Savivaldybės Akmenės krašto muziejaus apskaitoje ir metinių finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto priede „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“, teisingumo, todėl negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitos pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnyje „Nekilnojamiosios kultūros vertybės“ nurodyto paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos likučio 350,0 tūkst. Eur teisingumo.

Nustatyta, kad Dabikinės dvaro sodybos fragmentų parkas ir Paragių dvaro sodybos parkas ir jauja (ilgalaikio materialiojo turto vienetų pavadinimai nurodyti pagal Kultūros vertybių registre pateiktus kultūros vertybių pavadinimus) Savivaldybės Akmenės krašto muziejaus nekilnojamųjų kultūros vertybių apskaitoje, o dvi dekoratyvinės skulptūros: „Šokėjas“ ir „Lietuvaitė“, Savivaldybės kultūros centro nekilnojamųjų kultūros vertybių apskaitoje įregistruoti kaip atskiri turto vienetai, nors pagal Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto kadastro įstatymo nustatytą tvarką jie nėra suformuoti kaip atskiri nekilnojamojo turto objektai ir nėra įregistruoti Nekilnojamojo turto registre.

Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymo 10 straipsnio 4 dalyje nurodyta, kad nekilnojamojo turto registre kaip priklausiniai gali būti registruojami ir nekilnojamieji daiktai arba tų daiktų dalys, kurie Nekilnojamojo turto kadastro įstatymo nustatyta tvarka nėra suformuoti kaip atskiri nekilnojamojo turto objektai ir jiems nėra suteiktas unikalus numeris. Tokie

<sup>11</sup> Savivaldybės tarybos 2010 m. gruodžio 22 d. sprendimas Nr. T-279 „Dėl žemės sklypų suformavimo visuomenės poreikiams“

<sup>12</sup> 16-asis VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 10 d. įsakymu Nr. 1K-233 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 16-ojo standarto patvirtinimo“ (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2017 m. rugsėjo 22 d. įsakymo Nr. 1K-335 redakcija)

nekilnojamieji daiktai Nekilnojamojo turto registre įregistruojami kaip priklausiniai pagrindinio nekilnojamojo daikto registro įrašė padarant šio įstatymo 15 straipsnio 2 dalyje numatytą žymą, pavyzdžiui, apie nekilnojamojo daikto įrašymą į nekilnojamųjų kultūros vertybių registrą.

12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“<sup>13</sup> 14 punkte nurodyta, jei keli panašių savybių ir vienodo tarnavimo laiko ilgalaikio materialiojo turto vienetai negali funkcionuoti vieni be kitų, jie apskaitoje gali būti sujungiami ir registruojami kaip vienas ilgalaikio materialiojo turto vienetas, tokio turto vieneto sudėtinės dalys turi turėti tą patį inventoriaus numerį, nurodant, iš kelių dalių toks turto vienetas sudarytas.

Įvertinus tai, kas išdėstyta aukščiau, darytina išvada, kad Dabikinės dvaro sodybos fragmentų parkas ir Paragių dvaro sodybos parkas ir jauja Savivaldybės Akmenės krašto muziejaus apskaitoje gali būti įregistruoti kaip Dabikinės dvaro sodybos fragmentų rūmų ir Paragių dvaro sodybos dvarininko namo (ilgalaikio materialiojo turto vienetų pavadinimai nurodyti pagal Kultūros vertybių registre pateiktus kultūros vertybių pavadinimus), o dekoratyvinės skulptūros „Šokėjas“ ir „Lietuvaitė“ Savivaldybės kultūros centro apskaitoje gali būti įregistruotos kaip pastato-kultūros rūmų sudėtinės dalys.

*Atkreiptinas dėmesys į tai, kad Savivaldybės Akmenės krašto muziejaus apskaitoje įregistruoti Dabikinės dvaro sodybos fragmentų rūmai Nekilnojamojo turto registre įvardyti kaip pastatas-dirbtuvės, nurodyta, kad šio pastato pagrindinė naudojimo paskirtis – gamybos, pramonės, nepažymėta, kad šis nekilnojamas turtas įrašytas į Kultūros vertybių registrą.*

### **1.3.2. Nebaigtas kilnojamųjų kultūros vertybių vertinimas tikrąja verte**

Savivaldybės Akmenės krašto muziejus nesilaikė Muziejinių vertybių (ekspонатų) vertinimo metodinių rekomendacijų<sup>14</sup> 18 punkto – muziejinių vertybių (ekspонатų) vertinimo iki 2020 m. gruodžio 31 d. nebaigė. Savivaldybės Akmenės krašto muziejaus pateiktais duomenimis, 2020 m. gruodžio 31 d. tikrąja verte neįvertinta 720 vnt. muziejinių vertybių (ekspонатų). Taigi, nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 42 punktu, Savivaldybės Akmenės krašto muziejaus finansinėse ataskaitose ne visos kilnojamosios kultūros vertybės parodytos tikrąja verte. Dėl šios priežasties negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitos pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnyje „Kilnojamosios kultūros vertybės“ nurodyto paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos likučio 175,2 tūkst. Eur teisingumo.

### **1.3.3. Finansinėse ataskaitose netinkamai nurodyta neatlygintinai gautų kilnojamųjų kultūros vertybių įsigijimo savikaina**

Savivaldybės Akmenės krašto muziejus, nesivadovaudamas 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 25 punktu, finansinėse ataskaitose pateikdamas ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį, nenurodė iš fizinių asmenų neatlygintinai gautų 66 paveikslų (t. y. kilnojamųjų kultūros vertybių), kurie buvo įvertinti 98,6 tūkst. Eur, įsigijimo savikainos – nurodė tikrosios vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį. Dėl šios priežasties Finansinės būklės ataskaitos pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnyje „Tikrosios vertės rezervas“ nurodytas paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos likutis padidintas 98,6 tūkst. Eur, o straipsnyje „Finansavimo sumos“ – sumažintas 98,6 tūkst. Eur.

## **1.4. Vis dar per mažai dėmesio skiriama inventorizacijai**

Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 19 straipsnio 9 dalyje įtvirtinta nuostata, kad apskaitos duomenys pagrindžiami turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis. Inventorizacija – turto ir įsipareigojimų patikrinimas ir jų faktiškai rastų likučių palyginimas su buhalterinės apskaitos duomenimis<sup>15</sup> – tai svarbiausia kontrolės procedūra, užtikrinanti finansinių ataskaitų duomenų teisingumą, todėl ypač svarbu, kad viešojo sektoriaus subjektai turėtų ir

<sup>13</sup> 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. gruodžio 22 d. įsakymo Nr. 1K-466 redakcija)

<sup>14</sup> Muziejinių vertybių (ekspонатų) vertinimo metodinės rekomendacijos, patvirtintos Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2010 m. rugpjūčio 20 d. įsakymu Nr. ĮV-446 „Dėl Muziejinių vertybių (ekspонатų) vertinimo metodinių rekomendacijų patvirtinimo“

<sup>15</sup> Inventorizacijos taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. spalio 3 d. nutarimo Nr. 1070 redakcija), 5.2 papunktis

įsipareigojimus inventorizuotų vadovaudamiesi teisės aktų, reglamentuojančių inventorizavimo proceso atlikimą, reikalavimais ir vengtų formalaus inventorizacijos atlikimo.

Remiantis viešojo sektoriaus subjektų pateiktais inventorizavimo aprašais darytina išvada, kad dalis viešojo sektoriaus subjektų:

- inventorizaciją vis dar atlieka formaliai – du viešojo sektoriaus subjektai<sup>16</sup> 2020 m. gruodžio mėn. „faktiškai rado“ tulpių, rožių ir kt. gėlių, kurios buvo įsigytos 2020 m. rugpjūčio, rugsėjo ir kt. mėnesiais;

- atsargų apskaitą tvarko nesivadovaudami 8-ojo VSAFAS „Atsargos“<sup>17</sup> 37 punkto nuostatomis – du viešojo sektoriaus subjektai<sup>18</sup> atiduoto naudoti veikloje ūkinio inventoriaus vertės nepripažino sąnaudomis ir šio inventoriaus apskaitą tvarkė balansinėse sąskaitose, nors Atsargų apskaitos tvarkos aprašo<sup>19</sup> 71 punkte nurodyta, kad visas atiduotas naudoti ūkinis inventorių, atidavus jį naudoti, registruojamas nebalansinėse sąskaitose;

- subjektui nepriklausančio turto inventorizaciją atlieka nesivadovaudami Inventorizacijos taisyklių<sup>20</sup> 55 punktu – du viešojo sektoriaus subjektai pagal panaudos sutartis naudojamo turto inventorizavimo aprašų nepateikė turto savininkui<sup>21</sup>.

### 1.5. Netinkamai įregistruota dalis pagrindinės veiklos sąnaudų

3-iojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“<sup>22</sup> 5 punkte nurodyta, kad viešojo sektoriaus subjektų veiklos rezultatų ataskaitoje pateikta informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto veiklos rezultatus, t. y. per ataskaitinį laikotarpį uždirbtas pajamas ir turėtas sąnaudas; 11 punkte – pajamos ir sąnaudos veiklos rezultatų ataskaitoje rodomos pagal veiklos pobūdį, t. y. pagrindinės veiklos, kitos veiklos, finansinės ir investicinės veiklos, kad būtų aišku, iš kokių pajamų subjektas finansuoja savo vykdomą veiklą ir kokie atitinkamos veiklos rezultatai. Nustatyta, kad trys viešojo sektoriaus subjektai, nesivadovaudami 11-ojo VSAFAS „Sąnaudos“<sup>23</sup> 12.7, 12.9 ir 12.14 papunkčiais, trys viešojo sektoriaus subjektai, nesivadovaudami 24-ojo VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“<sup>24</sup> 22.2 papunkčiu, dalį sąnaudų pagal jų pobūdį sugrupavo ir apskaitoje įregistravo netinkamai<sup>25</sup>. Dėl šios priežasties šių subjektų Veiklos rezultatų ataskaitoje

<sup>16</sup> Savivaldybės administracijos Naujosios Akmenės kaimiškoji ir Ventos seniūnijos

<sup>17</sup> 8-asis VSAFAS „Atsargos“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. birželio 20 d. įsakymu Nr. 1K-220 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 8-ojo standarto patvirtinimo“ (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. gruodžio 24 d. įsakymo Nr. 1K-477 redakcija)

<sup>18</sup> Savivaldybės administracijos Akmenės ir Papilės seniūnijos

<sup>19</sup> Atsargų apskaitos tvarkos aprašas – Savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos vadovo, patvirtinto Savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. vasario 28 d. įsakymu Nr. A-80 „Dėl Savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos vadovo patvirtinimo“, 4 priedas

<sup>20</sup> Inventorizacijos taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. spalio 3 d. nutarimo Nr. 1070 redakcija)

<sup>21</sup> Savivaldybės administracijos Naujosios Akmenės miesto ir Naujosios Akmenės kaimiškoji seniūnija nepateikė Savivaldybės administracijai pagal Savivaldybės tarybos 2019 m. kovo 28 d. sprendimą Nr. T-58 „Dėl turto perdavimo pagal panaudos sutartis“ perduotų ir pagal panaudos sutartis naudojamų garažo patalpų, esančių adresu: L. Petravičiaus a. 2, Naujoji Akmenė, inventorizavimo aprašų

<sup>22</sup> 3-iasis VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. gruodžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-379 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 3-iojo standarto patvirtinimo“ (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. gruodžio 16 d. įsakymo Nr. 1K-457 redakcija)

<sup>23</sup> 11-asis VSAFAS „Sąnaudos“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. vasario 8 d. įsakymu Nr. 1K-059 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 11-ojo standarto patvirtinimo“ (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2019 m. rugpjūčio 6 d. įsakymo Nr. 1K-243 redakcija)

<sup>24</sup> 24-asis VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 9 d. įsakymu Nr. 1K-432 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 24-ojo standarto patvirtinimo“ (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2019 m. rugpjūčio 6 d. įsakymo Nr. 1K-244 redakcija)

<sup>25</sup> Akmenės rajono socialinių paslaugų namai 20,7 tūkst. Eur sąnaudų, patirtų už drabužių skalbimo, spaudinių prenumeratos ir sveikatos patikrinimo paslaugas, įregistravo pagrindinės veiklos sąnaudų straipsnyje „Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina“ – turėjo būti priskirta prie pagrindinės veiklos kitų paslaugų sąnaudų; Naujosios Akmenės „Saulėtekio“ progimnazija 1,8 tūkst. Eur materialinių pašalpų įregistravo prie pagrindinės veiklos kitų sąnaudų – turėjo būti priskirta prie socialinių išmokų sąnaudų; Akmenės rajono Papilės Simono Daukanto gimnazija 0,2 tūkst. Eur materialinių pašalpų įregistravo prie pagrindinės veiklos kitų sąnaudų – turėjo būti priskirta prie socialinių išmokų sąnaudų; Akmenės rajono jaunimo ir suaugusiųjų švietimo centras 0,1 tūkst. Eur spaudinių prenumeratos sąnaudų įregistravo prie kitų pagrindinės veiklos sąnaudų – turėjo būti priskirta prie pagrindinės veiklos kitų paslaugų sąnaudų, 5,5 tūkst. Eur materialinių pašalpų įregistravo prie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų – turėjo būti priskirta prie socialinių išmokų sąnaudų; Naujosios Akmenės vaikų lopšelis-darželis „Atžalynas“ 3,5 tūkst. Eur sąnaudų, patirtų už pastato apsaugą, gesintuvų patikrą ir vaikų žaidimų aikštelių priežiūros paslaugas, įregistravo pagrindinės veiklos sąnaudų straipsnyje „Kitos paslaugos“ – turėjo būti priskirta prie pagrindinės veiklos paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudų.

pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos padidintos 5,5 tūkst. Eur, sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos sąnaudos – 20,7 tūkst. Eur, kitos pagrindinės veiklos sąnaudos – 2,1 tūkst. Eur, o paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos sumažintos 3,5 tūkst. Eur, socialinių išmokų sąnaudos – 7,5 tūkst. Eur, pagrindinės veiklos kitų paslaugų sąnaudos – 17,3 tūkst. Eur.

Stengdamiesi efektyviai panaudoti visus audito išteklius, atlikdami Savivaldybės grupės auditą, bendradarbiauome su audito įmonėmis<sup>26</sup> ir pasinaudojome jų atlikto Savivaldybės grupės komponentų – Savivaldybės viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų ir viešosios įstaigos „Akmenės būstas“ – 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinių audito rezultatais.

### **1.6. Nenuvertintos VŠĮ „Akmenės būstas“ per vienus metus gautinos sumos**

VŠĮ „Akmenės būstas“ (toliau – Įstaiga) 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atlikęs auditorius Nepriklausomo auditoriaus išvadoje<sup>27</sup> (toliau – Auditoriaus išvada) pareiškė sąlyginę nuomonę. Nurodydamas pagrindą sąlyginei nuomonei pareikšti, jis teigė: „Per vienerius metus gautinos sumos už parduotas paslaugas yra parodomos įsigijimo savikaina, neatėmus gautinų sumų nuvertėjimo. Įstaiga, tvarkydama apskaitą pagal VSAFAS, pagal turimą informaciją apie tai, kad yra gautinų sumų nuvertėjimo požymių ir turėdama patirtį, kad nebus atgauta visa gautinų sumų vertė, nėra apskaičiavusi gautinų sumų nuvertėjimo pagal Įstaigoje taikytiną gautinų sumų nuvertėjimo metodą ir normatyvus. Per vienerius metus gautinų sumų už parduotas paslaugas vertė 255 tūkst. eurų arba 33 procentais viršija pagrindinių pajamų, įskaitant 96 tūkst. eurų paslaugų dengiamų iš kaupiamųjų lėšų, vertę. Tikimybė atgauti skolas, viršijančias vienerių metų apyvartą, gali būti nedidelė, todėl apskaitoje turėtų būti registruojamas nuvertėjimas pagal Įstaigoje taikytiną gautinų sumų nuvertėjimo metodą ir normatyvus ir jo suma turėtų būti sumažinama per vienerius metus gautinų sumų vertė ir atitinkamai sumažintas grynasis perviršis.“ Įstaigos 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinio audito ataskaitoje pažymėta, kad Auditoriaus išvadoje nurodytų dalykų poveikis yra reikšmingas, todėl Įstaigos finansinės ataskaitos turėtų būti vertintinos atsižvelgiant į šių dalykų poveikį Įstaigos finansinei būklei ir veiklos rezultatams.

### **1.7. Padidintos VŠĮ Akmenės rajono pirminės sveikatos priežiūros centro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos**

VŠĮ Akmenės rajono pirminės sveikatos priežiūros centro (toliau – Centras) 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atlikęs auditorius (toliau – Auditorius) Nepriklausomo auditoriaus išvadoje<sup>28</sup> pareiškė sąlyginę nuomonę. Nurodydamas pagrindą sąlyginei nuomonei pareikšti, Auditorius teigė, kad Veiklos rezultatų ataskaitos pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų straipsnyje apskaityta 23,15 tūkst. Eur suma atidėjinių dėl išeitinių išmokų, kurios mokamos pasibaigus darbo santykiams darbuotojams, sulaukusiems pensinio amžiaus, vadovaujantis 24-ojo VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ nuostatomis, turėtų būti sumažinta 20,2 tūkst. Eur bei atitinkama suma padidintas „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“ straipsnis.

Auditoriaus nuomone, Finansinės būklės ataskaitos pagal 2020 m. gruodžio 31 duomenis (toliau – Finansinės būklės ataskaita) straipsnyje „Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai“ apskaityta 45,0 tūkst. Eur atostoginių kaupinių suma, vadovaujantis 2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“<sup>29</sup> nuostatomis, turi būti parodoma Finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Sukauptos mokėtinos sumos“. Dėl šios priežasties Finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Kiti trumpalaikiai

<sup>26</sup> UAB „Audit&Accounting“ 2020 m. spalio 27 d. raštas Nr. 1 „Dėl bendradarbiavimo“ ir UAB „Ekonominė nauda“ 2020 m. spalio 30 d. raštas Nr. 20/10-30 „Dėl bendradarbiavimo“

<sup>27</sup> UAB „Ekonominė nauda“ 2021 m. balandžio 23 d. Nepriklausomo auditoriaus išvada, pateikta VŠĮ „Akmenės būstas“ savininkei Akmenės rajono savivaldybei

<sup>28</sup> UAB „Audit&Accounting“ 2021 m. balandžio 19 d. Nepriklausomo auditoriaus išvada, pateikta VŠĮ Akmenės rajono pirminės sveikatos priežiūros centro savininkei Akmenės rajono savivaldybei

<sup>29</sup> 2-asis VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. gruodžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-378 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 2-ojo standarto patvirtinimo“ (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. gruodžio 24 d. įsakymo Nr. 1K-478 redakcija)

įsipareigojimai“ nurodytas paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos likutis turėtų būti sumažintas 45,0 tūkst. Eur, o straipsnyje „Sukauptos mokėtinos sumos“ – atitinkama suma padidintas.

### **1.8. Trūksta informacijos finansinių ataskaitų aiškinamuosiuose raštuose**

Vis dar nustatomi faktai, kai Savivaldybės grupę sudarančių viešojo sektoriaus subjektų metinių finansinių ataskaitų aiškinamuosiuose raštuose pateikiama ne visa VSAFAS reikalaujama nurodyti informacija. Nesivadovaudami 4-ojo VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“<sup>30</sup> 24 punktu, du viešojo sektoriaus subjektai<sup>31</sup> nepateikė informacijos apie reikšmingus tikrosios vertės rezervo pasikeitimus; nesivadovaudami 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 76.8 papunkčiu, du viešojo sektoriaus subjektai<sup>32</sup> nenurodė turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą priežasčių; nesivadovaudami 24-ojo VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ 23.1 papunkčiu, šeši viešojo sektoriaus subjektai nenurodė darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų reikšmingo padidėjimo priežasčių<sup>33</sup>.

## **2. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS**

Savivaldybės administracijos Planavimo ir finansų valdymo skyrius, rengdamas BVAR, remiasi Savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis – į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais.

Audito metu nustatytų klaidų suma neviršijo reikšmingumo sumos (audito ataskaitos 2 priedas, 24 p.), todėl mūsų nuomonės dėl BVAR nemodifikavo, tačiau kai kuriems viešojo sektoriaus subjektams turėjome pastebėjimų, kuriuos išdėstėme raštu<sup>34</sup>.

### **3. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO VERTINIMAS**

#### **3.1. Savivaldybės biudžetas patvirtintas vadovaujantis teisės aktų reikalavimais**

Savivaldybės taryba, vykdydama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 15 punktą ir Biudžeto sandaros įstatymo 26 straipsnio 4 ir 5 dalis, per 2 mėnesius nuo Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo įsigaliojimo patvirtino<sup>35</sup> Savivaldybės 2020 metų biudžeto pajamas 28 559,1 tūkst. Eur (prognozuojamas pajamas 14 714,0 tūkst. Eur, vietinę rinkliavą už komunalinių atliekų surinkimą ir tvarkymą 633,0 tūkst. Eur, kitas vietines rinkliavas 5,0 tūkst. Eur, biudžetinių įstaigų pajamų įmokas į Savivaldybės biudžetą 890,9 tūkst. Eur, mokesčius už aplinkos teršimą, valstybinius gamtos ir medžiojamų gyvūnų išteklius 464,0 tūkst. Eur, materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamas 10,0 tūkst. Eur, dotacijas 11 842,2 tūkst. Eur), skolintas lėšas 100,0 tūkst. Eur, metų pradžios lėšų likutį 3 457,1 tūkst. Eur ir asignavimus išlaidoms, turtui įsigyti bei finansiniams įsipareigojimams vykdyti 32 116,2 tūkst. Eur. Per 2020 metus Savivaldybės biudžetas buvo tikslintas 7 kartus<sup>36</sup> – Savivaldybės biudžeto pajamos padidintos 9 882,3 tūkst. Eur (audito ataskaitos 5 priedas, 31 p.).

<sup>30</sup> 4-asis VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. gruodžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-380 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 4-ojo standarto patvirtinimo“ (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. gruodžio 22 d. įsakymo Nr. 1K-465 redakcija)

<sup>31</sup> Savivaldybės administracija ir Savivaldybės Akmenės krašto muziejus

<sup>32</sup> Savivaldybės administracija ir Savivaldybės kultūros centras

<sup>33</sup> Savivaldybės administracijos (įskaitant seniūnijas) darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 2020 metais, palyginus su 2019 metais, padidėjo 243,1 tūkst. Eur (arba 9,0 proc.), Akmenės rajono socialinių paslaugų namų – 201,3 tūkst. Eur (arba 21,8 proc.), Akmenės rajono jaunimo ir suaugusiųjų švietimo centro – 100,1 tūkst. Eur (arba 12,2 proc.), Akmenės rajono Dabikinės Vladimiro Zubovo mokyklos – 93,0 tūkst. Eur (arba 12,7 proc.), Akmenės rajono paramos šeimai centro – 92,4 tūkst. Eur (arba 11,7 proc.), Akmenės rajono Papilės Simono Daukanto gimnazijos – 77,7 tūkst. Eur (arba 8,9 proc.)

<sup>34</sup> Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021 m. kovo 17 d. raštas Nr. SK-5 „Dėl audito metu nustatytų trūkumų“ ir 2021 m. birželio 26 d. raštas Nr. SK-13 „Dėl audito metu nustatytų trūkumų“

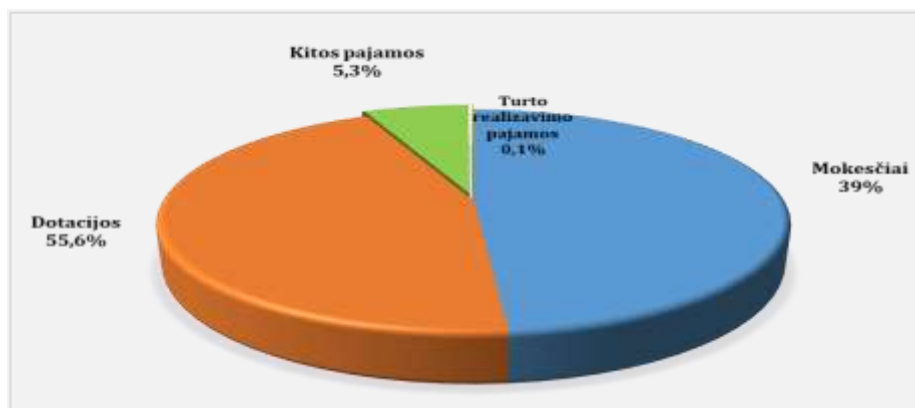
<sup>35</sup> Savivaldybės tarybos 2020 m. vasario 17 d. sprendimas Nr. T-7 „Dėl Savivaldybės 2020 metų biudžeto patvirtinimo“

<sup>36</sup> Savivaldybės tarybos 2020 m. gegužės 25 d. sprendimas Nr. T-113 „Dėl Savivaldybės tarybos 2020 m. vasario 17 d. sprendimo Nr. T-7 „Dėl Savivaldybės 2020 metų biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“; Savivaldybės tarybos 2020 m. birželio 29 d. sprendimas Nr. T-136 „Dėl Savivaldybės tarybos 2020 m. vasario 17 d. sprendimo Nr. T-7 „Dėl Savivaldybės 2020 metų biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“; Savivaldybės tarybos 2020 m. rugpjūčio 31 d. sprendimas Nr. T-159 „Dėl Savivaldybės tarybos 2020 m. vasario 17 d.



### 3.2. Patikslintas Savivaldybės biudžeto pajamų planas neįvykdytas, išlaidos ir biudžeto lėšų likutis metų pabaigoje žymiai padidėjo

Patikslintas Savivaldybės 2020 metų biudžeto pajamų planas (neįskaitant pasiskolintų lėšų) 38441,4 tūkst. Eur įvykdytas 96,2 proc. – pajamų gauta 1 464,6 tūkst. Eur mažiau nei buvo planuota (2 pav. ir audito ataskaitos 6 priedas, 32 p.).

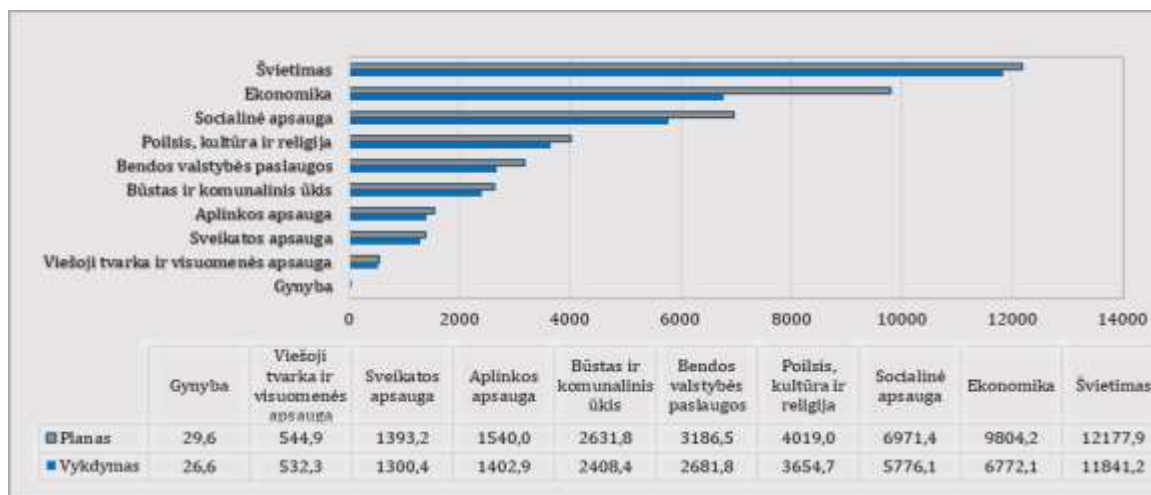


2 pav. Savivaldybės 2020 metų biudžeto pajamų struktūra, proc.

Šaltinis – Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.)

Patikslintas Savivaldybės 2020 metų biudžeto išlaidų planas (įskaitant išlaidas finansiniams išsipareigojimams vykdyti) 42 298,5 tūkst. Eur įvykdytas 86,0 proc. – panaudota 36 396,5 tūkst. Eur. Palyginus su 2019 metais Savivaldybės biudžeto išlaidos padidėjo 6 716,3 tūkst. Eur arba 22,6 proc., palyginus su 2018 metais – 7 673,7 tūkst. Eur arba 26,7 proc. (audito ataskaitos 7 priedas, 33 p.).

Didžiausią Savivaldybės biudžeto išlaidų pagal funkcinę klasifikaciją dalį sudarė išlaidos švietimui – 11 841,2 tūkst. Eur arba 32,5 proc., ekonomikai – 6 772,1 tūkst. Eur arba 18,6 proc. socialinei apsaugai – 5 776,1 tūkst. Eur arba 15,9 proc.; mažiausią dalį sudarė išlaidos gynybai 26,6 tūkst. Eur, viešajai tvarkai ir visuomenės apsaugai 532,3 tūkst. Eur arba 1,5 proc. visų Savivaldybės biudžeto išlaidų (3 pav. ir audito ataskaitos 7 priedas, 33 p.).



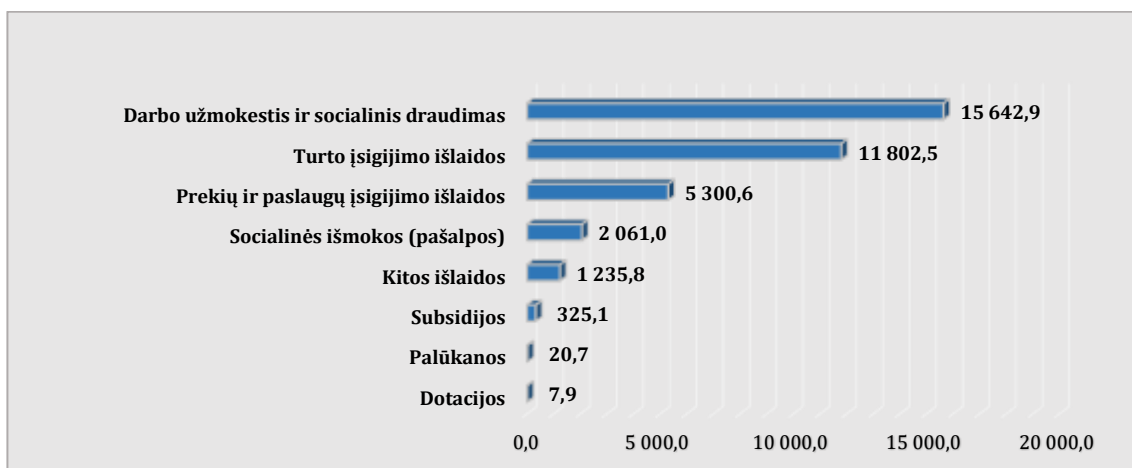
3 pav. Savivaldybės 2020 metų biudžeto išlaidų plano įvykdymas, tūkst. Eur

Šaltinis – Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.)

Didžiausią Savivaldybės biudžeto išlaidų pagal ekonominę klasifikaciją dalį sudarė išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui – 15 642,9 tūkst. Eur arba 43,0 proc., prekėms ir

sprendimo Nr. T-7 „Dėl Savivaldybės 2020 metų biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“; Savivaldybės tarybos 2020 m. rugsėjo 28 d. sprendimas Nr. T-193 „Dėl Savivaldybės tarybos 2020 m. vasario 17 d. sprendimo Nr. T-7 „Dėl Savivaldybės 2020 metų biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“; Savivaldybės tarybos 2020 m. spalio 26 d. sprendimas Nr. T-220 „Dėl Savivaldybės tarybos 2020 m. vasario 17 d. sprendimo Nr. T-7 „Dėl Savivaldybės 2020 metų biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“; Savivaldybės tarybos 2020 m. lapkričio 30 d. sprendimas Nr. T-235 „Dėl Savivaldybės tarybos 2020 m. vasario 17 d. sprendimo Nr. T-7 „Dėl Savivaldybės 2020 metų biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“; Savivaldybės tarybos 2020 m. gruodžio 28 d. sprendimas Nr. T-260 „Dėl Savivaldybės tarybos 2020 m. vasario 17 d. sprendimo Nr. T-7 „Dėl Savivaldybės 2020 metų biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“

paslaugoms įsigyti – 5 300,6 tūkst. Eur arba 14,6 proc., materialiajam ir nematerialiajam turtui įsigyti – 11 802,5 tūkst. Eur arba 32,4 proc. visų Savivaldybės biudžeto išlaidų (4 pav. ir audito ataskaitos 8 priedas, 34 p.).

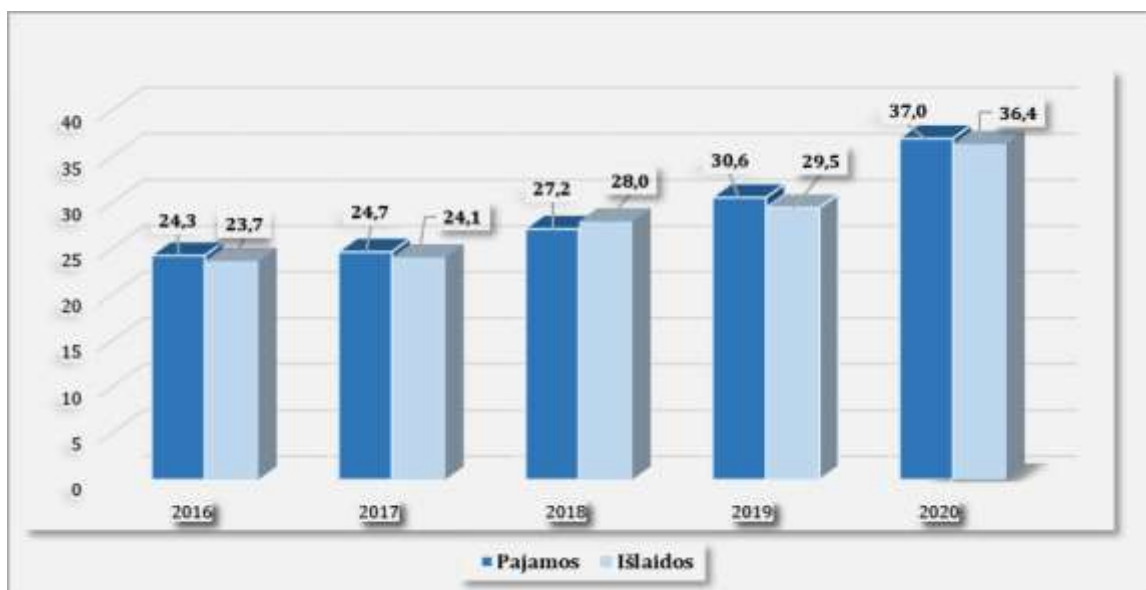


4 pav. Savivaldybės 2020 metų biudžeto išlaidos pagal ekonominę klasifikaciją, tūkst. Eur  
Šaltinis – Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav.)

Savivaldybė 2020 metais vykdė 6 veiklos programas. Daugiausia Savivaldybės biudžeto asignavimų panaudota Švietimo, kultūros, jaunimo reikalų ir sporto paslaugų teikimo programai vykdyti – 12 296,0 tūkst. Eur arba 33,8 proc. visų asignavimų. Investicijų programai panaudota 9076,7 tūkst. Eur arba 24,9 proc., Socialinės apsaugos plėtojimo, skurdo bei socialinės atskirties mažinimo ir sveikatos programai – 5 467,3 tūkst. Eur arba 15,0 proc., Infrastruktūros priežiūros ir plėtros programai – 4 428,3 tūkst. Eur arba 12,2 proc., Savivaldybės valdymo ir pagrindinių funkcijų vykdymo programai – 3 638,6 tūkst. Eur arba 10,0 proc., Verslo rėmimo, aplinkos apsaugos ir žemės ūkio plėtros programai – 1 460,9 tūkst. Eur arba 4,0 proc. visų asignavimų. Finansiniams įsipareigojimams (palūkanoms mokėti ir dotacijoms gražinti) panaudota 28,7 tūkst. Eur arba 0,1 proc. visų asignavimų (audito ataskaitos 9 priedas, 35 p.).

Savivaldybės biudžeto lėšų likutis 2020 m. gruodžio 31 d. buvo 5 137,4 tūkst. Eur – palyginus su likučiu, buvusiu 2019 m. gruodžio 31 d., padidėjo 1 680,3 tūkst. Eur arba 48,6 proc. (audito ataskaitos 7 priedas, 33 p.).

Savivaldybės 2016–2020 metų biudžeto pajamų ir išlaidų analizė rodo, kad per penkerius metus biudžeto pajamos ir išlaidos padidėjo 12,7 mln. Eur (5 pav.).



5 pav. Savivaldybės 2016–2020 metų biudžeto pajamų ir išlaidų analizė, mln. Eur  
Šaltinis – Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2016–2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 1-sav.)

### 3.3. Savivaldybės mokėtinų sumų likutis žymiai padidėjo

Savivaldybės biudžeto lėšų mokėtinų sumų likutis 2020 m. gruodžio 31 d. sudarė 2 634,9 tūkst. Eur, iš jų: išlaidoms – 265,9 tūkst. Eur, materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo, finansinio turto padidėjimo ir finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidoms – 2 369,0 tūkst. Eur. Negrąžintos paskolos 2 242,0 tūkst. Eur sudarė 85,1 proc. visų mokėtinų sumų. Mokėtinų sumų likutis 2020 m. gruodžio 31 d., palyginus su likučiu, buvusiu 2019 m. gruodžio 31 d., padidėjo 1 251,1 tūkst. Eur arba 90,4 proc. Daugiausia nesumokėta prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų – 214,2 tūkst. Eur, materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos dėl mokėtinų sumų sulaikymo vykdant investicijų projektus rangos darbų sutartyse numatytų prievolių įvykdymo užtikrinimo dydžiu sudarė 127,0 tūkst. Eur.

Savivaldybės mokėtinų sumos (išskyrus sumas paskoloms gražinti) 2021 m. sausio 1 d. žymiai padidėjo lyginant su mokėtinomis sumomis, buvusiomis 2020 m. sausio 1 d. – nesivadovauta Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 12 straipsnio 3 dalimi.

### 3.4. Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai padidėjo

Savivaldybės negrąžintų ilgalaikių paskolų likutis 2020 m. gruodžio 31 d. buvo 2 242,0 tūkst. Eur arba 96,3 proc. didesnis, palyginus su buvusiu 2019 m. gruodžio 31 d. Savivaldybė 2020 metais paskolino 1 100,0 tūkst. Eur: paimta 700,0 tūkst. Eur trumpalaikė paskola laikinam Savivaldybės biudžeto pajamų trūkumui padengti ir 400,0 tūkst. Eur ilgalaikė paskola investicijų projektams iš dalies finansuoti. Pagal ilgalaikių paskolų gražinimo grafiką 2020 m. nereikėjo gražinti ankstesniais metais paimtų paskolų.

Savivaldybė 2019 m. gruodžio 31 d. buvo suteikusi garantijų dėl Savivaldybės valdomų įmonių 275,0 tūkst. Eur negrąžintų paskolų. Savivaldybės valdomos įmonės 2020 metais paskolų neėmė, gražino 90,1 tūkst. Eur. Savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl Savivaldybės valdomų įmonių prisiimtų, bet dar neįvykdytų įsipareigojimų gražinti kreditoriams lėšas pagal paskolų sutartis 2020 m. gruodžio 31 d. sudarė 184,9 tūkst. Eur (VŠĮ „Akmenės būstas“ – 40,3 tūkst. Eur, UAB „Akmenės vandenys“ – 144,6 tūkst. Eur) arba 1,3 proc. prognozuojamų Savivaldybės biudžeto pajamų ir neviršijo Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatyto 10 proc. limitu<sup>37</sup> (audito ataskaitos 10 priedas, 36 p.).

## 4. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS

### 4.1. Savivaldybės turtui eksploatuoti neskubama formuoti žemės sklypų, įforminti jų naudojimo

Savivaldybės administracijos pateiktais duomenimis, nesuformuota, apskaitoje ir Nekilnojamojo turto registre neįregistruota:

- apie 99 proc. valstybinės žemės sklypų, kurių reikia Savivaldybės vietinės reikšmės keliams ir gatvėms eksploatuoti;
  - 4 parkų ir 3 skverų žemės sklypai, kaip visuomenės poreikiams skirtos teritorijos;
  - apie 69 proc. valstybinės žemės sklypų, kurių reikia Savivaldybei nuosavybės teise priklausantiems pastatams eksploatuoti (didžioji dalis po daugiabučiais gyvenamaisiais pastatais).

Nesudaryta apie 42 proc. valstybinės žemės sklypų, kurių reikia Savivaldybės pastatams eksploatuoti, panaudos sutarčių.

Stebima pažanga sudarant panaudos sutartis dėl kapinių žemės sklypų eksploatavimo ir jas įregistruojant Nekilnojamojo turto registre – sudaryta ir Nekilnojamojo turto registre įregistruota apie 65 proc. visų Savivaldybės teritorijoje esančių kapinių žemės sklypų panaudos sutarčių.

<sup>37</sup> Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 12 straipsnio 1 dalies 3 punktą

## 4.2. Trūksta skaidrumo ir aiškumo skatinant darbuotojus

Pagrindinės audito procedūros darbo užmokesčio srityje atliktos septyniose Savivaldybės biudžetinėse įstaigose<sup>38</sup>, apie audito metu nustatytus trūkumus audituotos įstaigos informuotos raštu<sup>39</sup>.

Nustatyta, kad šešiose Savivaldybės biudžetinėse įstaigose nebuvo sukurtos tinkamos vidaus kontrolės procedūros, kurios užtikrintų, kad premijos darbuotojams būtų skiriamos teisės aktų nustatyta tvarka. Šešių biudžetinių įstaigų<sup>40</sup> direktoriai 2020 metais darbuotojams skirdami premijas nedetalizavo skiriamų premijų dydžio nustatymo kriterijų, dviejų įstaigų<sup>41</sup> – nesukonkretino premijų skyrimo pagrindo. Vienos biudžetinės įstaigos<sup>42</sup> direktorius beveik 72 procentams darbuotojų, kitos įstaigos<sup>43</sup> – penkiems darbuotojams skyrė premijas, didesnes kaip 200 Eur, nors šių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašuose įtvirtinta nuostata, kad atlikus vienkartinės ypač svarbias įstaigos veiklas užduotis gali būti skiriamos premijos – iki 200 Eur. Vienos biudžetinės įstaigos<sup>44</sup> direktorius 2020 m. pabaigoje trims darbuotojams skyrė premijas už gerai atlikus darbus, nustatytus pareigybės aprašyme, nors šių darbuotojų praėjusių metų veikla buvo įvertinta 2021 m. sausio 24 d., veikla įvertinta – gerai. Dviejų biudžetinių įstaigų<sup>45</sup> direktorių įsakymuose nurodytas premijų skyrimo pagrindas neatitiko įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašuose nurodytų premijų skyrimo nuostatų. Vienoje biudžetinėje įstaigoje<sup>46</sup> didžioji dalis darbuotojams skirtų premijų savo turiniu labiau atitiko priemokų mokėjimo pagrindus, nei ypač svarbias įstaigos veiklas užduotis.

*Atkreiptinas dėmesys į tai, kad skatinant rezultatyvų viešąjį valdymą, siekiant racionalaus ir taupaus Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo, Savivaldybėje turėtų būti taikomi aiškūs ir skaidrūs mokėjimo už darbą principai: valstybės tarnautojams ir darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis, priedai, priemokos ir premijos turėtų būti skiriamos pagal aiškius ir vienodus kriterijus, o Savivaldybės įstaigų vadovams turėtų būti nustatyta pareiga aiškiai tai pagrįsti.*

<sup>38</sup> Akmenės rajono Dabikinės Vladimiro Zubovo mokykla, Akmenės rajono jaunimo ir suaugusiųjų švietimo centras, Akmenės rajono Papilės Simono Daukanto gimnazija, Akmenės rajono paramos šeimai centras, Savivaldybės administracija, Akmenės rajono socialinių paslaugų namai, Naujosios Akmenės „Saulėtekio“ progimnazija

<sup>39</sup> Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021 m. birželio 25 d. raštas Nr. SK-10 „Dėl audito metu nustatytų trūkumų“; 2021 m. birželio 23 d. raštas Nr. SK-11 „Dėl audito metu nustatytų trūkumų“; 2021 m. birželio 25 d. raštas Nr. SK-12 „Dėl audito metu nustatytų trūkumų“; 2021 m. birželio 26 d. raštas Nr. SK-13 „Dėl audito metu nustatytų trūkumų“; 2021 m. birželio 26 d. raštas Nr. SK-14 „Dėl audito metu nustatytų trūkumų“; 2021 m. birželio 26 d. raštas Nr. SK-15 „Dėl audito metu nustatytų trūkumų“

<sup>40</sup> Akmenės rajono Dabikinės Vladimiro Zubovo mokykla, Akmenės rajono jaunimo ir suaugusiųjų švietimo centras, Akmenės rajono Papilės Simono Daukanto gimnazija, Akmenės rajono paramos šeimai centras, Akmenės rajono socialinių paslaugų namai, Naujosios Akmenės „Saulėtekio“ progimnazija

<sup>41</sup> Akmenės rajono Dabikinės Vladimiro Zubovo mokykla ir Naujosios Akmenės „Saulėtekio“ progimnazija

<sup>42</sup> Naujosios Akmenės „Saulėtekio“ progimnazija

<sup>43</sup> Akmenės rajono socialinių paslaugų namai

<sup>44</sup> Akmenės rajono Papilės Simono Daukanto gimnazija

<sup>45</sup> Akmenės rajono socialinių paslaugų namai ir Akmenės rajono jaunimo ir suaugusiųjų švietimo centras

<sup>46</sup> Akmenės rajono Dabikinės Vladimiro Zubovo mokykla

## REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmai / priemonės*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
1.	Pagal galimybes sparčiau vykdyti Savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių kadastro duomenų nustatymą, pagal nekilnojamojo turto kadastro duomenis periodiškai tikslinti vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitą.	Statybos, Vietinio ūkio ir turto valdymo, Buhalterinės apskaitos skyriai	2021 m. birželio 21 d. buvo pasirašyta paslaugų viešojo pirkimo–pardavimo sutartis dėl Akmenės rajono vietinės reikšmės kelių (gatvių) inventorizacijos paslaugų atlikimo. Šiais metais planuojama Nekilnojamojo turto registre įregistruoti bent 10 procentų vietinės reikšmės kelių ir gatvių ilgio.	2021-12-31
2.	Pagal galimybes sparčiau vykdyti valstybinės žemės, reikalingos Savivaldybei nuosavybės teise priklausančiam turtui eksploatuoti, naudojimo įforminimą ir įregistravimą buhalterinėje apskaitoje bei Nekilnojamojo turto registre.	Teritorijų planavimo, architektūros ir paveldosaugos, Buhalterinės apskaitos skyriai	Bus perkama žemės sklypų, kurių reikia Savivaldybės vietinės reikšmės keliams ir gatvėms eksploatuoti, formavimo paslauga.	2021-12-31
3.	Imtis priemonių, kad:			
3.1.	visos muziejinės vertybės būtų įvertintos tikrąja verte;	Savivaldybės Akmenės krašto muziejus	Visos muziejinės vertybės bus įvertintos tikrąja verte.	2021-11-30
3.2.	būtų patikslinta biologinio turto, nekilnojamųjų ir kilnojamųjų kultūros vertybių apskaita;	Vietinio ūkio ir turto valdymo, Buhalterinės apskaitos skyriai, Savivaldybės Akmenės krašto muziejus	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Biologinis turtas, esantis parkuose ir skveruose, bus perduotas apskaityti Savivaldybės administracijos seniūnijoms arba Administracijai.</li> <li>▪ Apskaitoje užregistruotas biologinis turtas, kuris yra Akmenės teritorijos žalioje zonoje, bus perkeltas į nebalansinę sąskaitą, jeigu nebus pradėtos parko ar skvero įregistravimo procedūros.</li> <li>▪ Savivaldybės Akmenės krašto muziejus sutvarkys biologinio turto, nekilnojamųjų ir kilnojamųjų kultūros vertybių apskaitą.</li> </ul>	2021-12-31
3.3.	Savivaldybės grupei priklausančių viešojo sektoriaus subjektų apskaita būtų tvarkoma vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais;	Planavimo ir finansų valdymo skyrius	Bus parengtas ir įstaigoms išsiųstas raštas, kuriame bus atkreiptas dėmesys į dažniausiai pasitaikančias klaidas.	2021-12-31
3.4.	Savivaldybėje įdiegta ir naudojama finansų valdymo ir apskaitos sistema būtų naudojama visa apimtimi pagal šios sistemos technines galimybes ir ja naudotųsi visi Savivaldybės grupei	Planavimo ir finansų valdymo skyrius	Nuo 2022 m. sausio 1 d. visi Savivaldybės grupės viešojo sektoriaus subjektai apskaitą tvarkys vieningoje Savivaldybės finansų valdymo ir apskaitos sistemoje „Biudžetas <sup>VS</sup> “. Savivaldybės biudžetinės įstaigos 2021 m. balandžio 1 d. Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. A-154 „Dėl finansų valdymo ir	2022-03-31

	priklausantys viešojo sektoriaus subjektai.		apskaitos informacinės sistemos „Biudžetas <sup>VS</sup> “ naudojimo buhalterinės apskaitos tvarkymui“ buvo įpareigos, kad iki š. m. gegužės 1 d. finansų valdymo ir apskaitos informacinėje sistemoje „Biudžetas <sup>VS</sup> “ apskaitos registro „Didžioji knyga“ duomenys atitiktų 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis, pateiktus viešojo sektoriaus apskaitos konsolidavimo informacinėje sistemoje (VSAKIS). Bus tikrinamos sistemoje suformuotos ataskaitos.	
4.	Numatyti kontrolės priemonės, kurios užtikrintų, kad Savivaldybės biudžetinių įstaigų darbuotojai būtų skatinami teisės aktų nustatyta tvarka.	Planavimo ir finansų valdymo skyrius	Bus parengtas ir įstaigoms išsiųstas raštas, kuriame bus atkreiptas dėmesys į darbuotojų skatinimą reglamentuojančius teisės aktus ir dažniausiai pasitaikančias klaidas.	2021-12-31
5.	Numatyti papildomas kontrolės priemonės, kurios užtikrintų, kad nedidėtų Savivaldybės mokėtinos sumos.	Vietinio ūkio ir turto valdymo skyrius	Savivaldybės tarybos 2021 m. kovo 29 d. sprendimu Nr. T-74 „Dėl Savivaldybės tarybos 2017 m. gegužės 31 d. sprendimo Nr. T-104(E) „Dėl Savivaldybės vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą dydžio nustatymo metodikos ir Savivaldybės vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą ir tvarkymą nuostatų patvirtinimo“ pakeitimo“ buvo padidinta vietinė rinkliava, dėl kurios nepakankamo surinkimo padidėjo mokėtinos sumos. Bus sekama situacija, ar užtenka surenkamų rinkliavos lėšų patiriamoms išlaidoms padengti.	Nuolat
<p>* – priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė Savivaldybės administracija.</p> <p>Atstovas ryšiams, atsakingas už Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:</p> <p>Savivaldybės administracijos Planavimo ir finansų valdymo skyriaus vedėjo pavaduotoja <span style="float: right;">Asta Navikaitė</span>  Tel. (8 425) 59 726, el. p. <a href="mailto:asta.navikaite@akmene.lt">asta.navikaite@akmene.lt</a></p>				

Savivaldybės kontrolierė

Audra Jokubauskienė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Jolanta Vaikasienė

Audito ataskaita pateikta Savivaldybės tarybai ir Savivaldybės administracijos direktoriui.

---

Auditas atliktas pagal Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2020 m. bei 2021 m. veiklos planus ir vykdant Savivaldybės kontrolieriaus 2020 m. rugsėjo 14 d. įsakymą Nr. V-6 „Dėl finansinio (teisėtumo) audito atlikimo“. Auditą atliko Savivaldybės kontrolierė Audra Jokubauskienė (audito grupės vadovė) ir Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Jolanta Vaikasienė.

## PRIEDAI

---

Audito ataskaitos „Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio teisingumo, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas“  
1 priedas

### **Santrumpos ir sąvokos**

BVAR – Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys;

KFAR – Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys;

VSAFAS – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas;

VSAKIS – viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema;

Savivaldybė – Akmenės rajono savivaldybė;

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

Audito ataskaitos „Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio teisingumo, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas“ 2 priedas

## Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- įvertinti Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- įvertinti Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2020 metais teisėtumą pasirinktose audituotose srityse.

Audituotos 2020 metų finansinės ataskaitos:

- KFAR: konsoliduotoji finansinės būklės, konsoliduotoji veiklos rezultatų, konsoliduotoji pinigų srautų, konsoliduotoji grynojo turto pokyčių ataskaitos ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- kitos ataskaitos ir dokumentai: bendra konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita, konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (detali) metinė, reikšmingumo kriterijaus pažyma, konsolidavimo įrašų registras, VSAKIS žurnalo įrašai ir juos pateisinantys dokumentai.

Audituotos 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitos:

- BVAR: konsoliduotos biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo, biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos ir Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- kitos ataskaitos: skolinių įsipareigojimų ir mokėtinų sumų ataskaitos, parengtos pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis.

Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos:

- Audito metu vertinome 33 Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto KFAR duomenis ir 31 Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojo biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto BVAR duomenis, taip pat KFAR atskleistas investicijas į Savivaldybės kontroliuojamus subjektus, kurie nėra priskiriami viešojo sektoriaus subjektams, ir kitus subjektus (2 lentelė).

2 lentelė

### Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotus ir kitus subjektus 2020 metais

Eil. Nr.	Subjekto tipas	Subjektų skaičius, vnt.
1.	Kontroliuojamos biudžetinės įstaigos	25
2.	Kontroliuojamos viešosios įstaigos, priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų	7
3.	Kontroliuojamos viešosios įstaigos, nepriskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų	-
4.	Valstybės ir savivaldybių įmonės	-
5.	Kontroliuojamos akcinės ir uždarnosios akcinės bendrovės	4
6.	Administruojami išteklių fondai	1
7.	Asocijuotieji subjektai	-
8.	Kiti subjektai	1

Audito metu pagrindinės audito procedūros atliktos šiuose atrinktuose, Savivaldybės grupei priklausančiuose, viešojo sektoriaus subjektuose: Akmenės rajono Dabikinės Vladimiro Zubovo mokykloje, Akmenės rajono jaunimo ir suaugusiųjų švietimo centre, Akmenės rajono Kruopių



pagrindinėje mokykloje, Akmenės rajono Papilės Simono Daukanto gimnazijoje, Akmenės rajono paramos šeimai centre, Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės išde, Savivaldybės Akmenės krašto muziejuje, Savivaldybės kultūros centre, Akmenės rajono socialinių paslaugų namuose, Savivaldybės viešojoje bibliotekoje, Naujosios Akmenės vaikų lopšelyje-darželyje „Atžalynas“, Naujosios Akmenės Ramučių gimnazijoje, Naujosios Akmenės „Saulėtekio“ progimnazijoje, VšĮ „Akmenės būstas“, VšĮ Akmenės rajono greitosios medicinos pagalbos centre, VšĮ Akmenės rajono pirminės sveikatos priežiūros centre, VšĮ Naujosios Akmenės ligoninėje (audito ataskaitos 3 priedas, 29 p.). Kituose grupės komponentuose atliktos analitinės audito procedūros. Su grupės finansinių ataskaitų konsolidavimo procesu susijusios audito procedūros atliktos Savivaldybės administracijoje.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>47</sup> ir tarptautinius audito standartus<sup>48</sup>, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Savivaldybės konsoliduotose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų duomenų iškraipymų, o Savivaldybės lėšos ir turtas pasirinktose vertinti srityse valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio teisingumui ir jos neturinčius. Reikšmingu dalyku KFAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos vienam finansinių ataskaitų straipsniui, viršijanti 1 026 tūkst. Eur (apskaičiuota pagal pasirinktą reikšmingumą). Taip pat kokybiškai reikšmingu yra laikomas iškraipymas (nors suma mažesnė už reikšmingumą), kuris yra svarbus informacijos vartotojui dėl jo pobūdžio, aplinkybių ar konteksto, kuriems esant jis atsirado. Kokybiškai reikšmingu yra laikoma ir svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas.

Reikšmingu dalyku BVAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 789 tūkst. Eur. Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nepaisant to, kad yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

---

## Audito apimtis ir metodai

---

### Pagrindiniai KFAR duomenys:

Savivaldybės turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto vertė 2020 metų pradžioje buvo 68 409,96 tūkst. Eur, metų pabaigoje – 80 060,48 tūkst. Eur. Savivaldybė iš pagrindinės veiklos gavo 42 064,55 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 40 200,47 tūkst. Eur sąnaudų.

### Pagrindiniai BVAR duomenys:

Savivaldybės biudžeto pajamos – 36 976,8 tūkst. Eur, išlaidos – 36 396,5 tūkst. Eur, lėšų likutis 2020 metų pabaigoje – 5 137,4 tūkst. Eur.

## Vertintos sritys ir atliktos procedūros dėl Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų

Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika:

- Turto srityje nustatyta rizika dėl ne viso turto užregistravimo / neteisingo turto užregistravimo, turto priskyrimo tinkamai grupei, nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo, vertės tikslinimo, nekilnojamųjų ir kilnojamųjų kultūros vertybių apskaitos teisingumo, vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant turta.

- Įsipareigojimų srityje nustatyta rizika dėl įsipareigojimų vertinimo, registravimo apskaitoje ir atskleidimo finansinėse ataskaitose, vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant įsipareigojimus, duomenų apie įsipareigojimus patikimumo.

---

<sup>47</sup> Neteko galios 2021 m. liepos 1 d. Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2021 m. birželio 23 d. įsakymu Nr. VE-119 „Dėl valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymo Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ pripažinimo netekusiu galios“

<sup>48</sup> Tarptautiniai audito standartai, išleisti Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinės audito ir užtikrinimo standartų valdybos (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą). Prieiga per internetą: <http://lar.lt/www/new/page.php?326>

- Pajamų srityje nustatyta rizika dėl pajamų priskyrimo teisingam laikotarpiui, teisingo pagrindinės ir kitos veiklos pajamų grupavimo, duomenų apie pajamas patikimumo.
- Sąnaudų srityje nustatyta rizika dėl atostogų rezervo apskaitos, sąnaudų priskyrimo teisingam laikotarpiui ir teisingo sąnaudų grupavimo.
- Ataskaitų sudarymo srityje nustatyta rizika, kad bus atskleista ne visa ir (ar) netiksli pagal teisės aktus reikalaujama nurodyti informacija.
- Be sričių, kuriose nustatyta reikšmingo iškraipymo rizika, svarbiausiomis audito sritimis buvo: turtas, įsipareigojimai, pajamos, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos, kitos pagrindinės veiklos sąnaudos.

*Sritis, kuriose nustatytas kontrolės procedūrų efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas):*

Atliekant Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų auditą, vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas.

*Sritis, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros:*

- Turto srityje atrankos būdu įvertintas turto inventorizacijos atlikimo tinkamumas, turto įsigijimo, nusidėvėjimo (amortizacijos), nuvertėjimo, nurašymo, perdavimo ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
- Įsipareigojimų srityje atrankos būdu įvertintas įsipareigojimų inventorizacijos atlikimo tinkamumas, įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
- Pajamų srityje atrankos būdu įvertintas gautinų pajamų inventorizacijos atlikimo tinkamumas, pajamų pripažinimas, įvertinimas ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimas (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
- Sąnaudų srityje atrankos būdu įvertintas sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimas ir registravimas (ar registruotos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumas, tikrumas, užregistravimas teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimas laiku, tinkama verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas; registravimas tinkamose sąnaudų sąskaitose; atvaizdavimas tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
- Savivaldybės biudžeto pajamų srityje vertinta, ar Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitoje teisingai atvaizduoti biudžeto pajamų plano duomenys, ar teisingai atvaizduotos gautų mokesčių sumos.
- Savivaldybės biudžeto išlaidų srityje vertinta, ar biudžeto išlaidos (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo, komunalinių paslaugų įsigijimo, kitų prekių ir paslaugų įsigijimo, subsidijų gaminiam, socialinių išmokų (pašalpų), kitų išlaidų einamiesiems tikslams, ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo, finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos) priskirtos tinkamiems straipsniams.

*Bendras ataskaitų rinkinio vertinimas:*

Įvertinta:

- taikomų apskaitos metodų tinkamumas ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumas;
- konsolidavimo metu atliktų koregavimų tinkamumas, išsamumas ir tikslumas;
- bendras konsoliduotųjų finansinių ataskaitų / finansinių ataskaitų pateikimas, struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus;
- bendras biudžeto vykdymo ataskaitų pateikimas, struktūra ir turinys, ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus.

*Kiti dalykai:*

Uždarųjų akcinių bendrovių ir VšĮ „Akmenės būstas“ 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinių auditą atliko UAB „Ekonominė nauda“:

\* 2021 m. kovo 12 d. Nepriklausomo auditoriaus išvadoje pareikšta besąlyginė nuomonė dėl UAB „Akmenės vandenys“ 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinio;

\* 2021 m. kovo 4 d. Nepriklausomo auditoriaus išvadoje pareikšta besąlyginė nuomonė dėl UAB „Akmenės profilaktinė dezinfekcija“ 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinio;

- \* 2021 m. kovo 8 d. Nepriklausomo auditoriaus išvadoje pareikšta besąlyginė nuomonė su dalyko pabrėžimo pastraipa dėl UAB Naujosios Akmenės autobusų parko 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinio;
- \* 2021 m. balandžio 16 d. Nepriklausomo auditoriaus išvadoje pareikšta besąlyginė nuomonė su dalyko pabrėžimo pastraipa dėl UAB „Naujosios Akmenės komunalininkas“ 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinio;
- \* 2021 m. balandžio 23 d. Nepriklausomo auditoriaus išvadoje pareikšta sąlyginė nuomonė su dalyko pabrėžimo pastraipa dėl VšĮ „Akmenės būstas“ 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinio.

Viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinių auditą atliko UAB „Audit&Accounting“:

- \* 2021 m. balandžio 12 d. Nepriklausomo auditoriaus išvadoje pareikšta besąlyginė nuomonė dėl VšĮ Naujosios Akmenės ligoninės 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinio;
- \* 2021 m. balandžio 8 d. Nepriklausomo auditoriaus išvadoje pareikšta besąlyginė nuomonė dėl VšĮ Akmenės rajono greitosios medicininės pagalbos centro 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinio;
- \* 2020 m. balandžio 1 d. Nepriklausomo auditoriaus išvadoje pareikšta besąlyginė nuomonė dėl VšĮ Papilės ambulatorijos 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinio;
- \* 2021 m. balandžio 6 d. Nepriklausomo auditoriaus išvadoje pareikšta besąlyginė nuomonė dėl VšĮ Ventos ambulatorijos 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinio;
- \* 2021 m. balandžio 1 d. Nepriklausomo auditoriaus išvadoje pareikšta sąlyginė nuomonė dėl VšĮ Kruopių ambulatorijos 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinio;
- \* 2021 m. balandžio 19 d. Nepriklausomo auditoriaus išvadoje pareikšta sąlyginė nuomonė dėl VšĮ Akmenės rajono pirminės sveikatos priežiūros centro 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinio.

Savivaldybės kontroliuojamų viešųjų įstaigų ir uždarytųjų akcinių bendrovių 2020 metų finansinių ataskaitų rinkiniai patvirtinti Savivaldybės tarybos sprendimais ir Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais<sup>49</sup>.

### Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros dėl Savivaldybės 2020 metų biudžeto vykdymo

Savivaldybės biudžeto planavimo ir vykdymo srityje vertinta:

- ar Savivaldybės strateginis veiklos planas ir veiklos programos parengtos pagal teisės aktų reikalavimus;
- ar Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų planas patvirtintas ir patikslintas Savivaldybės tarybos sprendimais;
- ar Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita parengta pagal teisės aktų reikalavimus.

Skolinimosi limitų ir skolinimosi procedūrų laikymosi srityje vertinta:

- ar Savivaldybė laikėsi nustatytų skolos, skolinimosi ir garantijų limitų;
- ar Savivaldybė laikėsi nustatytų reikalavimų dėl įsiskolinimo (mokėtinų sumų) dydžio;
- ar Savivaldybė teisėtai prisiėmė skolinius įsipareigojimus, kaip šiuos įsipareigojimus valdė, ar duomenis apie įsiskolinimus teisingai atskleidė ataskaitose.

<sup>49</sup> Savivaldybės tarybos 2021 m. birželio 28 d. sprendimas Nr. T-151 „Dėl viešosios įstaigos „Akmenės būstas“ 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinio ir 2020 metų veiklos ataskaitos“; Savivaldybės tarybos 2021 m. balandžio 26 d. sprendimas Nr. T-86 „Dėl pritarimo viešosios įstaigos Naujosios Akmenės ligoninės 2020 metų veiklos ataskaitai ir 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinio patvirtinimo“; Savivaldybės tarybos 2021 m. balandžio 26 d. sprendimas Nr. T-85 „Dėl pritarimo viešosios įstaigos Akmenės rajono pirminės sveikatos priežiūros centro 2020 metų veiklos ataskaitai ir 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinio patvirtinimo“; Savivaldybės tarybos 2021 m. balandžio 26 d. sprendimas Nr. T-87 „Dėl pritarimo viešosios įstaigos Akmenės rajono greitosios medicinos pagalbos centro 2020 metų veiklos ataskaitai ir 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinio patvirtinimo“; Savivaldybės tarybos 2021 m. balandžio 26 d. sprendimas Nr. T-89 „Dėl pritarimo viešosios įstaigos Papilės ambulatorijos 2020 metų veiklos ataskaitai ir 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinio patvirtinimo“; Savivaldybės tarybos 2021 m. balandžio 26 d. sprendimas Nr. T-88 „Dėl pritarimo viešosios įstaigos Kruopių ambulatorijos 2020 metų veiklos ataskaitai ir 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinio patvirtinimo“; Savivaldybės administracijos direktoriaus 2021 m. balandžio 30 d. įsakymas Nr. A-220 „Dėl UAB Naujosios Akmenės autobusų parko 2020 metų metinio pranešimo, 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinio ir pelno (nuostolių) paskirstymo tvirtinimo ir vadovo darbo apmokėjimo nustatymo“; Savivaldybės administracijos direktoriaus 2021 m. balandžio 30 d. įsakymas Nr. A-221 „Dėl UAB „Naujosios Akmenės komunalininkas“ 2020 metų metinio pranešimo, 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinio ir pelno (nuostolių) paskirstymo tvirtinimo ir vadovo darbo apmokėjimo nustatymo“; Savivaldybės administracijos direktoriaus 2021 m. balandžio 30 d. įsakymas Nr. A-219 „Dėl UAB „Akmenės profilaktinė dezinfekcija“ 2020 metų metinio pranešimo, 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinio ir pelno (nuostolių) paskirstymo tvirtinimo ir vadovo darbo apmokėjimo nustatymo“; Savivaldybės administracijos direktoriaus 2021 m. balandžio 30 d. įsakymas Nr. A-222 „Dėl UAB „Akmenės vandenys“ 2020 metų metinio pranešimo, 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinio ir pelno (nuostolių) paskirstymo tvirtinimo ir vadovo darbo apmokėjimo nustatymo“.

## Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros dėl Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2020 metais teisėtumo

### Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros:

- Turto srityje vertinta: turto įsigijimas, nurašymas, išardymas ir likvidavimas, naudojimas ir kontrolė; daiktinių teisių į nekilnojamąjį turtą registravimas; valstybinės žemės, reikalingos Savivaldybei nuosavybės teise priklausančiam turtui eksploatuoti, naudojimo įforminimas; inventorizacijos atlikimas.
- Išlaidų srityje vertinta: Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimas ilgalaikiam materialiajam turtui, prekėms ir paslaugoms įsigyti; prekių, paslaugų, darbų pirkimas vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymu; kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl darbo užmokesčio mokėjimo, premijų skyrimo.

### Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis:

1. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas.
2. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas.
3. Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas.
4. Lietuvos Respublikos kilnojamųjų kultūros vertybių apsaugos įstatymas.
5. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas.
6. Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymas.
7. Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas.
8. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas.
9. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas.
10. Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas.
11. Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas.
12. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas.
13. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.
14. Lietuvos Respublikos žemės įstatymas.
15. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1995 m. lapkričio 13 d. nutarimas Nr. 1428 „Dėl Valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių patvirtinimo“.
16. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.
17. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 19 d. nutarimas Nr. 1250 „Dėl Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.
18. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. birželio 6 d. nutarimas Nr. 827 „Dėl Strateginio planavimo metodikos patvirtinimo“.
19. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. kovo 26 d. nutarimas Nr. 345 „Dėl Savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“.
20. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2017 m. spalio 10 d. įsakymo Nr. 1K-343 redakcija).
21. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“.
22. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymais patvirtinti viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai.
23. Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2010 m. rugpjūčio 20 d. įsakymas Nr. IV-446 „Dėl Muziejinių vertybių (ekspонатų) vertinimo metodinių rekomendacijų patvirtinimo“.
24. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymas Nr. 1K-361 „Dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teikimo Finansų ministerijai taisyklių ir ataskaitų formų patvirtinimo“ (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2018 m. kovo 15 d. įsakymo Nr. 1K-114 redakcija).
25. Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2015 m. sausio 7 d. įsakymas Nr. IV-3 „Dėl Muziejuose saugomų kilnojamųjų kultūros vertybių vertinimo tikrąja verte metodikos patvirtinimo“.
26. Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 28 d. įsakymas Nr. 1S-97 „Dėl Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“.

27. Savivaldybės tarybos 2010 m. gruodžio 22 d. sprendimas Nr. T-279 „Dėl žemės sklypų suformavimo visuomenės poreikiams“.

28. Savivaldybės tarybos 2014 m. lapkričio 27 d. sprendimas Nr. T-262(E) „Dėl Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo“.

29. Savivaldybės tarybos 2015 m. vasario 12 d. sprendimas Nr. T-6(E) „Dėl Savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“.

30. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2009 m. gruodžio 29 d. įsakymas Nr. A-898 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų tvirtinimo“.

31. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. liepos 12 d. įsakymas Nr. A-331 „Dėl Savivaldybės administracijos darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

32. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2020 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. A-733 „Dėl kultūros vertybių įregistravimo buhalterinės apskaitos registruose“.

## Kiti priedai

Audito ataskaitos „Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio teisingumo, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas“ 3 priedas

### Viešojo sektoriaus subjektų, kuriuose atliktos BVAR pagrindinės audito procedūros, sąrašas

1. Akmenės rajono Dabikinės Vladimiro Zubovo mokykla
2. Akmenės rajono jaunimo ir suaugusiųjų švietimo centras
3. Akmenės rajono Kruopių pagrindinė mokykla
4. Akmenės rajono Papilės Simono Daukanto gimnazija
5. Akmenės rajono paramos šeimai centras
6. Savivaldybės administracija (įskaitant seniūnijas)
7. Savivaldybės kultūros centras
8. Savivaldybės viešoji biblioteka
9. Akmenės rajono socialinių paslaugų namai
10. Naujosios Akmenės Ramučių gimnazija
11. Naujosios Akmenės „Saulėtekio“ progimnazija
12. Naujosios Akmenės vaikų lopšelis-darželis „Atžalynas“

### Viešojo sektoriaus subjektų, kuriuose atliktos KFAR pagrindinės audito procedūros, sąrašas

1. Akmenės rajono Dabikinės Vladimiro Zubovo mokykla
2. Akmenės rajono jaunimo ir suaugusiųjų švietimo centras
3. Akmenės rajono Kruopių pagrindinė mokykla
4. Akmenės rajono Papilės Simono Daukanto gimnazija
5. Akmenės rajono paramos šeimai centras
6. Savivaldybės administracija (įskaitant seniūnijas)
7. Savivaldybės Akmenės krašto muziejus
8. Savivaldybės išdas
9. Savivaldybės kultūros centras
10. Savivaldybės viešoji biblioteka
11. Akmenės rajono socialinių paslaugų namai
12. Naujosios Akmenės Ramučių gimnazija
13. Naujosios Akmenės „Saulėtekio“ progimnazija
14. Naujosios Akmenės vaikų lopšelis-darželis „Atžalynas“
15. VšĮ „Akmenės būstas“
16. VšĮ Akmenės rajono greitosios medicinos pagalbos centras
17. VšĮ Akmenės rajono pirminės sveikatos priežiūros centras
18. VšĮ Naujosios Akmenės ligoninė

Audito ataskaitos „Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio teisingumo, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas“ 4 priedas

**Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos audituotiems subjektams išsiųsti raštai dėl audito metu nustatytų trūkumų**

Eil. Nr.	Rašto data	Rašto numeris	Adresato pavadinimas
1.	2021-03-17	SK-5	Savivaldybės administracija
2.	2021-06-25	SK-10	Akmenės rajono socialinių paslaugų namai
3.	2021-06-23	SK-11	Naujosios Akmenės „Saulėtekio“ progimnazija
4.	2021-06-26	SK-12	Akmenės rajono paramos šeimai centras
5.	2021-06-26	SK-13	Akmenės rajono jaunimo ir suaugusiųjų švietimo centras
6.	2021-06-26	SK-14	Akmenės rajono Papilės Simono Daukanto gimnazija
7.	2021-06-27	SK-15	Akmenės rajono Dabikinės Vladimiro Zubovo mokykla
8.	2021-06-27	SK-16	Savivaldybės kultūros centras
9.	2021-06-28	SK-17	Savivaldybės Akmenės krašto muziejus
10.	2021-06-30	SK-18	Savivaldybės viešoji biblioteka
11.	2021-07-02	SK-20	Naujosios Akmenės ikimokyklinio ugdymo įstaiga

Audito ataskaitos „Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio teisingumo, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas“ 5 priedas

### Savivaldybės 2020 metų biudžeto pajamų plano patikslinimai

Pajamų ekonominės klasifikacijos kodas	Pajamų pavadinimas	Patvirtintas 2020 metų biudžeto pajamų planas, tūkst. Eur	Per 2020 metus patikslintas biudžeto pajamų planas (+/-), tūkst. Eur	Patikslintas biudžeto pajamų planas 2020-12-31, tūkst. Eur
<b>1.1.</b>	<b>MOKESČIAI</b>	<b>14 898,0</b>	<b>-</b>	<b>14 898,0</b>
<b>1.3.</b>	<b>DOTACIJOS</b>	<b>11 842,2</b>	<b>+9 777,9</b>	<b>21 620,1</b>
<b>1.3.4.1.1.1</b>	<b>Speciali tikslinė dotacija savivaldybės einamiesiems tikslams</b>	<b>8 805,5</b>	<b>-84,1</b>	<b>8 721,4</b>
	<b>Valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, iš jų:</b>	<b>2 093,1</b>	<b>+106,4</b>	<b>2 199,5</b>
	jaunimo teisių apsaugai	19,8	+1,3	21,1
	socialinė parama mokiniams	233,3	+5,6	238,9
	socialinėms paslaugoms	575,0	+99,4	674,4
	būsto nuomos mokesčio daliai kompensuoti	0	+0,1	0,1
	<b>Ugdymo reikmėms finansuoti</b>	<b>5 908,7</b>	<b>+163,7</b>	<b>6 072,4</b>
	Savivaldybių mokykloms (klasėms), skirtoms šalies (regiono) mokiniams, turintiems specialiųjų ugdymosi poreikių, kitoms savivaldybės perduotoms įstaigoms išlaikyti	449,5	-	449,5
	<b>Kitos tikslinės dotacijos</b>	<b>354,2</b>	<b>-354,2</b>	<b>-</b>
<b>1.3.4.2.1.1.</b>	<b>Speciali tikslinė dotacija savivaldybės turtui įsigyti, iš jų</b>	<b>763,2</b>	<b>-763,2</b>	<b>-</b>
	Akmenės rajono jaunimo ir suaugusiųjų švietimo centro aikštynei, esančiam Vytauto g. 3, Naujojoje Akmenėje, atnaujinti	232,0	-232,0	-
	Kitos tikslinės dotacijos	531,2	-531,2	-
<b>1.3.4.1.1.4.</b> <b>1.3.4.2.1.4.</b>	<b>Dotacija savivaldybės iš Europos Sąjungos, kitos tarptautinės finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšų einamiesiems tikslams ir turtui įsigyti</b>	<b>1 584,0</b>	<b>+230,5</b>	<b>1 814,5</b>
<b>1.3.4.1.1.5.</b> <b>1.3.4.2.1.5.</b>	<b>Kitos dotacijos einamiesiems tikslams ir turtui įsigyti, iš jų:</b>	<b>689,5</b>	<b>+10 394,7</b>	<b>11 084,2</b>
	Akmenės rajono jaunimo ir suaugusiųjų švietimo centro aikštynei, esančiam Vytauto g. 3, Naujojoje Akmenėje, atnaujinti	0	+232,00	232,00
<b>1.4.</b>	<b>KITOS PAJAMOS</b>	<b>1 808,9</b>	<b>+104,4</b>	<b>1 913,3</b>
<b>1.4.1.</b>	<b>Turto pajamos</b>	<b>234,0</b>	<b>+8,0</b>	<b>242,0</b>
1.4.1.5.1.1.	Mokestis už medžiojamųjų gyvūnų išteklius	14,0	+8,0	22,0
<b>1.4.2.</b>	<b>Pajamos už prekes ir paslaugas</b>	<b>1 548,9</b>	<b>+96,4</b>	<b>1 645,3</b>
1.4.2.1.1.1.	Biudžetinių įstaigų pajamos už prekes ir paslaugas	59,0	+14,9	73,9
1.4.2.1.4.1.	Įmokos už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose	732,0	+81,5	813,5
<b>1.4.3.</b>	<b>Pajamos iš baudų, konfiskuoto turto ir kitų netesybų</b>	<b>8,0</b>	<b>-</b>	<b>8,0</b>
<b>1.4.4.</b>	<b>Kitos neišvardintos pajamos</b>	<b>18,0</b>	<b>-</b>	<b>18,0</b>
<b>4.1.</b>	<b>MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO REALIZAVIMO PAJAMOS</b>	<b>10,0</b>	<b>-</b>	<b>10,0</b>
	<b>IŠ VISO PAJAMŲ</b>	<b>28 559,1</b>	<b>+9 882,3</b>	<b>38 441,4</b>
4.3.1.4.1.2.	Finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamos	100,0	+300,0	400,0
	Metų pradžios lėšų likutis	3 457,1	-	3 457,1
	<b>Iš viso:</b>	<b>32 116,2</b>	<b>+10 182,3</b>	<b>42 298,5</b>

Šaltinis – Savivaldybės administracijos Planavimo ir finansų valdymo skyriaus pateikti duomenys



Audito ataskaitos „Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio teisingumo, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas“ 6 priedas

### Savivaldybės 2020 metų biudžeto pajamų plano įvykdymas

Pajamų ekonominės klasifikacijos kodas	Pajamų pavadinimas	Patikslintas biudžeto pajamų planas, tūkst. Eur	Vykdymas	
			tūkst. Eur	proc.
<b>1.1.</b>	<b>Mokesčiai, iš jų:</b>	<b>14 898,0</b>	<b>14 419,9</b>	<b>96,8</b>
1.1.1.1.	Gyventojų pajamų mokestis	13 913,0	13 151,1	94,5
1.1.3.1.	Žemės mokestis	120,0	223,7	186,4
1.1.3.2.	Paveldimo turto mokestis	3,0	2,9	96,7
1.1.3.3.	Nekilnojamojo turto mokestis	552,0	646,1	117,0
1.1.4.7.1.1.	Mokesčiai už aplinkos teršimą	310,0	396,1	127,8
<b>1.3.</b>	<b>Dotacijos, iš jų:</b>	<b>21 620,1</b>	<b>20 544,5</b>	<b>95,0</b>
1.3.4.1.1.1. 1.3.4.2.1.1.	Speciali tikslinė dotacija savivaldybėms	8 721,4	8 680,3	99,5
1.3.4.1.1.4. 1.3.4.2.1.4.	Dotacija savivaldybėms iš Europos Sąjungos, kitos tarptautinės finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšų	1 814,5	2 280,5	125,70
1.3.4.1.1.5. 1.3.4.2.1.5.	Kita tikslinė dotacija	11 084,20	9 583,7	86,5
<b>1.4.</b>	<b>Kitos pajamos</b>	<b>1 913,3</b>	<b>1 949,6</b>	<b>101,9</b>
<b>4.1.</b>	<b>Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos</b>	<b>10,0</b>	<b>62,8</b>	<b>6,3 k.</b>
	<b>Iš viso pajamų</b>	<b>38 441,4</b>	<b>36 976,8</b>	<b>96,2</b>

Šaltinis – Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav)

Audito ataskaitos „Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio teisingumo, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas“  
7 priedas

### Savivaldybės 2018–2020 metų biudžeto išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją

Funkcinės klasifikacijos kodas	Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją	2018 metai	2019 metai	2020 metai			
		vykdymas, tūkst. Eur	vykdymas, tūkst. Eur	patikslintas asignavimų planas, tūkst. Eur	vykdymas		lyginamasis svoris, proc.
					tūkst. Eur	proc.	
1	Bendros valstybės paslaugos	2 495,7	2 345,3	3 186,5	2 681,8	84,2	7,4
2	Gynyba	21,0	24,6	29,6	26,6	89,9	0,0
3	Viešojo tvarka ir visuomenės apsauga	399,6	418,7	544,9	532,3	97,7	1,5
4	Ekonomika	4 953,0	4 100,1	9 804,2	6 772,1	69,1	18,6
5	Aplinkos apsauga	1 304,6	1 299,8	1 540,0	1 402,9	91,1	3,9
6	Būstas ir komunalinis ūkis	931,0	2 669,7	2 631,8	2 408,4	91,5	6,6
7	Sveikatos apsauga	443,2	670,6	1 393,2	1 300,4	93,3	3,6
8	Poilsis, kultūra ir religija	2 425,4	1 892,0	4 019,0	3 654,7	90,9	10,0
9	Švietimas	10 080,3	10 809,2	12 177,9	11 841,2	97,2	32,5
10	Socialinė apsauga	4 905,3	5 288,1	6 971,4	5 776,1	82,9	15,9
	<b>Iš viso asignavimų</b>	<b>27 959,1</b>	<b>29 518,1</b>	<b>42 298,5</b>	<b>36 396,5</b>	<b>86,0</b>	<b>100,0</b>
	Finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos (grąžintos paskolos)	763,7	162,1	-	-	-	x
	<b>Iš viso išlaidų</b>	<b>28 722,8</b>	<b>29 680,2</b>	<b>42 298,5</b>	<b>36 396,5</b>	<b>86,0</b>	<b>x</b>
	<b>Lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b>	<b>2 534,9</b>	<b>3 457,1</b>	<b>x</b>	<b>5 137,4</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
	iš jų: apyvartinių lėšų likutis	2 534,9	3 457,1	x	5 137,4	x	x
	iš jo praėjusių metų nepanaudota pajamų dalis	399,5	3 457,1	x	5 137,4	x	x

Šaltinis – Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav), Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav) ir Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.)

Audito ataskaitos „Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio teisingumo, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas“ 8 priedas

### Savivaldybės 2020 metų biudžeto išlaidos pagal ekonominę klasifikaciją

Išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas	Išlaidų pavadinimas	Patikslinta išlaidų sąmata, tūkst. Eur	Vykdymas		Padidėjimas (+), sumažėjimas (-) palyginus su 2019 m., tūkst. Eur
			tūkst. Eur	proc.	
2.	Išlaidos	27 938,6	24 594,0	88,0	+1 922,5
2.1.	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	15 924,7	15 642,9	98,2	+1 497,8
2.2.	Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	6 819,9	5 300,6	77,7	+252,9
2.3.	Palūkanos	30,8	20,7	67,2	-2,1
2.4.	Subsidijos	368,0	325,1	88,3	+61,9
2.5.	Dotacijos	7,9	7,9	100,0	+7,9
2.7.	Socialinės išmokos (pašalpos)	3 091,1	2 061,0	66,7	-210,3
2.8.	Kitos išlaidos	1 696,2	1 235,8	72,9	+314,4
3.1.	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	14 359,9	11 802,5	82,2	+4 955,9
	<b>Iš viso asignavimų</b>	<b>42 298,5</b>	<b>36 396,5</b>	<b>86,0</b>	<b>+6 878,4</b>
3.3.	Finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos (grąžintos skolos)	-	-	-	-162,1
	<b>Iš viso išlaidų</b>	<b>42 298,5</b>	<b>36 396,5</b>	<b>86,0</b>	<b>+6 716,3</b>

Šaltinis – Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav.) ir Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav.)

Audito ataskaitos „Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio teisingumo, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas“ 9 priedas

### Savivaldybės 2020 metų biudžeto išlaidos pagal veiklos programas

Programos kodas	Programos pavadinimas	Patikslintas asignavimų planas, tūkst. Eur	Vykdymas		Pokytis (+, -)
			tūkst. Eur	proc.	
<b>01</b>	<b>Švietimo, kultūros, jaunimo reikalų ir sporto paslaugų teikimo programa</b>	<b>12 863,2</b>	<b>12 296,0</b>	<b>95,6</b>	<b>-567,2</b>
	Darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos	10 374,4	10 308,7	99,4	-65,7
	Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	1 737,1	1 442,6	83,0	-294,5
	Socialinės išmokos ir kitos išlaidos	582,2	404,3	69,4	-177,9
	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	169,5	140,4	82,8	-29,1
<b>02</b>	<b>Socialinės apsaugos plėtojimo, skurdo bei socialinės atskirties mažinimo ir sveikatos programa</b>	<b>6 687,7</b>	<b>5 467,3</b>	<b>81,7</b>	<b>-1 220,4</b>
	Darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos	2 486,8	2 438,8	98,1	-48,0
	Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	686,4	563,2	82,1	-123,2
	Socialinės išmokos ir kitos išlaidos	3 317,1	2 269,7	68,4	-1 047,4
	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	197,4	195,6	99,1	-1,8
<b>03</b>	<b>Investicijų programa</b>	<b>10 821,7</b>	<b>9 076,7</b>	<b>83,9</b>	<b>-1 745,0</b>
	Darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos	39,5	23,9	60,5	-15,6
	Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	1 061,4	386,4	36,4	-675,0
	Socialinės išmokos ir kitos išlaidos	96,0	96,0	100,0	0
	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	9 624,8	8 570,4	89,0	-1 054,4
<b>04</b>	<b>Savivaldybės valdymo ir pagrindinių funkcijų vykdymo programa</b>	<b>4 159,4</b>	<b>3 638,6</b>	<b>87,5</b>	<b>-520,8</b>
	Darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos	2 941,3	2 789,6	94,8	-151,7
	Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	767,5	493,8	64,3	-273,7
	Socialinės išmokos ir kitos išlaidos	256,2	199,6	77,9	-56,6
	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	194,4	155,6	80,0	-38,8
<b>05</b>	<b>Infrastruktūros priežiūros ir plėtros programa</b>	<b>6 007,4</b>	<b>4 428,3</b>	<b>90,6</b>	<b>-1 579,2</b>
	Darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos	82,0	81,7	99,5	-0,3
	Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	1 427,1	1 295,6	84,6	-131,5
	Socialinės išmokos ir kitos išlaidos	359,2	322,3	89,7	-36,9
	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	4 139,1	2 728,7	65,9	-1 410,4
<b>06</b>	<b>Verslo rėmimo, aplinkos apsaugos ir žemės ūkio plėtros programa</b>	<b>1 720,4</b>	<b>1 460,9</b>	<b>84,9</b>	<b>-259,5</b>
	Darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos	0,7	0,4	57,1	-0,3
	Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	1 140,2	1 118,9	98,1	-21,3
	Socialinės išmokos ir kitos išlaidos	544,6	329,9	60,6	-214,7
	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	34,9	11,7	33,5	-23,2
	<b>Finansiniai įsipareigojimai (palūkanų mokėjimas ir dotacijų grąžinimas)</b>	<b>38,7</b>	<b>28,7</b>	<b>74,2</b>	<b>-10,0</b>
	<b>Iš viso</b>	<b>42 298,5</b>	<b>36 396,5</b>	<b>86,0</b>	<b>-5 902,0</b>

Šaltinis – Savivaldybės administracijos Planavimo ir finansų valdymo skyriaus pateikti duomenys

Audito ataskaitos „Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio teisingumo, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas“ 10 priedas

### Savivaldybės skolinių įsipareigojimų 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita

Paskolos rūšis	Skolinių įsipareigojimų likutis 2019-12-31, tūkst. Eur	Prisiimti skoliniai įsipareigojimai, tūkst. Eur	Įvykdyti skoliniai įsipareigojimai, tūkst. Eur	Skolinių įsipareigojimų likutis 2020-12-31, tūkst. Eur
<b>Vidaus įsipareigojimai</b>	<b>1 423,8</b>	<b>1 109,9</b>	<b>15,2</b>	<b>2 518,5</b>
Paskolos	1 142,0	1 100,0		2 242,0
Paskolų įsipareigojimai pagal DNMP ir ETPT modelį*	281,8	9,9	15,2	276,5
<b>Savivaldybės priimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl Savivaldybės valdomų įmonių priimtų įsipareigojimų</b>	<b>275,0</b>	-	<b>90,1</b>	<b>184,9</b>

\* Ilgalaikiai įsipareigojimai dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų atnaujinimo vykdančios Daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą

Šaltinis – Skolinių įsipareigojimų 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita