



**AKMENĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

Audito ataskaita
AKMENĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ
ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO
NAUDOJIMO VERTINIMAS

2022 m. liepos 15 d. Nr. AIS-7
Naujoji Akmenė

Su audito ataskaita galima susipažinti Akmenės rajono savivaldybės interneto svetainėje www.akmene.lt:
Struktūra ir kontaktinė informacija → Kontrolės ir audito tarnyba → Ataskaitos ir išvados

Akmenės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba – subjektas, prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Akmenės rajono savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Akmenės rajono savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti Savivaldybės viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą Savivaldybės bendruomenei. Daugiau apie Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklą ir audito rezultatus – Savivaldybės interneto svetainėje www.akmene.lt.

Auditas atliktas pagal Akmenės rajono savivaldybės kontrolieriaus 2021 m. rugsėjo 13 d. įsakymą Nr. V-11 „Dėl finansinio ir atitikties audito atlikimo“. Auditą atliko Audra Jokubauskienė ir Jolanta Vaikasienė.

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

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI.....	3
SANTRAUKA.....	4
ĮŽANGA.....	7
AUDITO REZULTATAI.....	9
1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS.....	9
1.1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra sumų, kurių teisingumo negalime patvirtinti.....	9
1.1.1. Stebima pažanga registruojant Savivaldybės vietinės reikšmės kelius ir gatves viešuosiuose registruose, tačiau šių kelių ir gatvių apskaita vis dar nėra tiksli.....	10
1.1.2. Dalyje įstaigų netinkamai grupuojamos ir apskaitomos darbo užmokesčio sąnaudos.....	11
1.1.3. Viena biudžetinė įstaiga netinkamai tvarko apskaitą.....	11
1.1.4. Nustatyti finansinių ataskaitų ir apskaitos duomenų neatitikimai.....	11
1.1.5. Ne visų įstaigų duomenys apie atostoginių sąnaudas yra teisingi.....	12
1.1.6. Inventorizacijos atlikimas vis dar turi trūkumų.....	12
1.1.7. Finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateikiama ne visa VSAFAS reikalaujama nurodyti informacija.....	13
1.1.8. Kiti pastebėjimai.....	13
1.2. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys reikšmingais atžvilgiais yra teisingas.....	13
2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS.....	13
2.1. Savivaldybės biudžetas patvirtintas ir tikslintas pagal teisės aktų reikalavimus.....	13
2.2. Savivaldybės biudžeto pajamų surinkimas ir asignavimų panaudojimas didėja.....	14
2.3. Savivaldybės skoliniai išsipareigojimai mažėja, tačiau mokėtinos sumos didėja.....	17
2.4. Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais atitikimas teisės aktų ir (ar) kitus reikalavimus turi trūkumų.....	18
2.4.1. Laisvų (neužimtų) pareigybių ir jų darbo krūvių skaičius nemažėja.....	18
2.4.2. Ne visada priemokos ir premijos darbuotojams skiriamos teisės aktų nustatyta tvarka.....	18
2.4.3. Vis dar per mažai dėmesio skiriama žemės sklypų, reikalingų Savivaldybės turtui eksploatuoti, formavimui, jų naudojimo įforminimui.....	19
2.4.4. VšĮ Akmenės rajono pirminės sveikatos priežiūros centras viešuosiuose registruose įregistravo ne visą iš VšĮ Ventos ambulatorijos perimtą turtą.....	19
2.4.5. UAB Naujosios Akmenės autobusų parko darbo organizavimo sistema turi trūkumų.....	20
2.4.6. Trūksta aiškumo skatinant aukštus sporto rezultatus pasiekusius Akmenės rajono sportininkus, jų trenerius / mokytojus ir komandas.....	20
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS.....	21
PRIEDAI.....	24
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos.....	24
2 priedas. Audito apimtis ir metodai.....	25
Kiti priedai.....	30

PAGRINDINIAI FAKTAI



95,7 mln. Eur

Ataskaitose nurodyta Savivaldybės turto vertė



6,9 mln. Eur

Ataskaitose nurodyta Savivaldybės įsipareigojimų suma



38,7 mln. Eur

Ataskaitose nurodyta Savivaldybės biudžeto pajamų suma



40,3 mln. Eur

Ataskaitose nurodyta Savivaldybės biudžeto išlaidų suma

29

Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų
finansinės ataskaitos sujungtos į
Savivaldybės KFAR

27

Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų
biudžeto vykdymo ataskaitos sujungtos į
Savivaldybės BVAR

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu¹, Biudžeto sandaros įstatymu², Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu³, Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu⁴ ir Akmenės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos planais⁵, atlikome Akmenės rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, kurį sudaro Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, auditą ir įvertinome Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo 2021 metais atitikimą teisės aktų ir (ar) kitus reikalavimus pasirinktose audituotose srityse.

Audito tikslai:

1. Įvertinti Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.
2. Įvertinti Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2021 metais atitikimą teisės aktų ir (ar) kitus reikalavimus pasirinktose audituoti srityse.

Audituoti subjektai:

- Savivaldybės administracija, įstatymų nustatyta tvarka organizuojanti Savivaldybės biudžeto pajamų, išlaidų ir kitų piniginių išteklių finansinės apskaitos tvarkymą, organizuojanti ir kontroliuojanti Savivaldybės turto valdymą ir naudojimą⁶, rengianti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį⁷;
- Savivaldybės grupę sudarantys viešojo sektoriaus subjektai, atrinkti audito procedūroms atlikti⁸.

Audituojamas laikotarpis – 2021 metai.

Auditas atliktas pagal tarptautinius audito standartus (TAS) ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS). Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti audito ataskaitos 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ (25 p.).

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir konsoliduotojo biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pareikšta audito išvadoje. Išvada (ne nuomonės, bet audituotos srities vertinimo pagal kriterijus rezultatų forma⁹) dėl Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo audituotose srityse pateikta audito ataskaitos 2 skyriuje (13 p.).

Pagrindiniai audito rezultatai

SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra sumų, kurių teisingumo negalime patvirtinti

Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių sudarytas, išskyrus tai, kad žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkiniuose nustatėme:

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 2 punktas ir 9 dalies 10 punktas

² Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 37 straipsnio 3 dalis

³ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 30 straipsnio 1 dalis

⁴ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 25 straipsnio 2 dalis

⁵ Akmenės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021 metų veiklos planas, patvirtintas Akmenės rajono savivaldybės kontrolieriaus 2020 m. lapkričio 11 d. įsakymu Nr. V-11 „Dėl Akmenės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021 metų veiklos plano patvirtinimo“ ir Akmenės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022 metų veiklos planas, patvirtintas Akmenės rajono savivaldybės kontrolieriaus 2021 m. spalio 22 d. įsakymu Nr. V-15 „Dėl Akmenės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022 metų veiklos plano patvirtinimo“

⁶ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 30 straipsnio 2 dalies 3 punktas

⁷ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 23 straipsnio 5 dalis

⁸ Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021 m. spalio 18 d. raštas Nr. SK-32 „Dėl informacijos pateikimo“

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

- 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 (1.1.1 poskyris, 10 p.);

- sumas, kurių teisingumo negalime patvirtinti, tačiau jų visuma neviršija reikšmingumo sumos – ne visų viešojo sektoriaus subjektų duomenys apie atostoginių sąnaudas yra teisingi (1.1.5 poskyris, 12 p.);

- duomenų iškraipymų, tačiau jų visuma neviršija reikšmingumo sumos: netinkamai grupuojamos ir apskaitomos darbo užmokesčio sąnaudos, netinkamai tvarkoma apskaita, finansinės ataskaitos sudaromos ne pagal apskaitos registrų duomenis, ne visiems nebaigtos statybos turto vienetams nustatyti nuvertėjimo požymiai, trūksta informacijos finansinių ataskaitų aiškinamuosiuose raštuose (1.1.2–1.1.4, 1.1.6 – 1.1.8 poskyriai, 11 p.).

2. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys reikšmingais atžvilgiais yra teisingas

Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų, reglamentuojančių šio rinkinio sudarymą, reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas (1.2 poskyris, 13 p.).

SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS

3. Savivaldybės biudžetas parengtas, patvirtintas, tikslintas ir vykdytas pagal teisės aktų reikalavimus, tačiau mokėtinos sumos didėja

Patikslintas Savivaldybės 2021 metų biudžeto pajamų planas (neįskaitant pasiskolintų lėšų) įvykdytas 103,1 proc. – gauta 38 672,6 tūkst. Eur pajamų. Didžiausią pajamų dalį sudarė dotacijos (48,7 proc.) ir mokesčiai (44,6 proc.). Patikslintas Savivaldybės 2021 metų biudžeto išlaidų planas įvykdytas 92,8 proc. – padaryta 40 267,1 tūkst. Eur išlaidų, iš kurių darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos sudarė 41,0 proc. Materialiajam ir nematerialiajam turtui įsigyti išleista 12 611,4 tūkst. Eur – tai sudarė 31,3 proc. visų biudžeto išlaidų (2.1–2.2 poskyriai, 13 p.).

Savivaldybė skolinosi įvertinusi, ar prisiimdama skolinius įsipareigojimus neviršys Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatytų savivaldybių skolos ir metinio grynojo skolinimosi limitų, ir gavusi Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos išvadą. Savivaldybės mokėtinos sumos (išskyrus sumas paskoloms gražinti) 2022 m. sausio 1 d., lyginant su mokėtinomis sumomis (išskyrus sumas paskoloms gražinti), buvusiomis 2021 m. sausio 1 d., padidėjo beveik 1,6 karto (2.3 poskyris, 17 p.).

4. Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimais jais 2021 metais ne visais atvejais atitiko teisės aktų ir (ar) kitus reikalavimus pasirinktose audituoti srityse

- Laisvų (neužimtų) pareigybių ir jų darbo krūvių skaičius nemažėja (2.4.1 poskyris, 18 p.).
- Daugumoje audituotų viešojo sektoriaus subjektų nebuvo sukurtos tinkamos vidaus kontrolės procedūros, kurios užtikrintų, kad priemokos ir premijos darbuotojams būtų skiriamos teisės aktų nustatyta tvarka (2.4.2 poskyris, 18 p.).
- Vis dar per mažai dėmesio skiriama žemės sklypų, reikalingų Savivaldybės turtui eksploatuoti, formavimui, jų naudojimo įforminimui (2.4.3 poskyris, 19 p.).
- UAB Naujosios Akmenės autobusų parko darbo organizavimo sistema turi trūkumų (2.4.5 poskyris, 20 p.).
- Trūksta aiškumo skatinant aukštus sporto rezultatus pasiekusius Akmenės rajono sportininkus, jų trenerius / mokytojus ir komandas (2.4.6 poskyris, 20 p.).

Rekomendacijos

Siekdami, kad Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje būtų teisingai parodytas Savivaldybės grupę sudarančių viešojo sektoriaus subjektų turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, grynasis turtas, pajamos ir sąnaudos, rekomenduojame:

1. Pagal nekilnojamojo turto kadastro duomenis apskaitoje ir Savivaldybės tarybos patvirtintame Savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašė periodiškai patikslinti vietinės reikšmės kelių ir gatvių ilgius (1 pagrindinis audito rezultatas).

2. Išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus dėl Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų netinkamai tvarkomos apskaitos ir numatyti papildomas kontrolės priemones, kurios užtikrintų, kad visų Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų apskaitoje darbo užmokesčio sąnaudos būtų grupuojamos ir apskaitomos vienodai detalai, darbuotojų nepanaudotų atostogų darbo dienų likutis ir atostoginių sąnaudos būtų apskaičiuotos teisingai, duomenys apskaitos registruose sutaptų su duomenimis finansinėse ataskaitose, visoms suinteresuotoms šalims teikiami atitinkami duomenys būtų vienodi (1 pagrindinis audito rezultatas).

3. Užtikrinti, kad:

3.1. visi Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų apskaitos duomenys būtų pagrindžiami turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis;

3.2. Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų aiškinamuosiuose raštuose būtų pateikiama visa viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartuose reikalaujama nurodyti informacija (1 pagrindinis audito rezultatas).

Siekdami, kad Savivaldybės biudžeto lėšos ir kiti piniginiai ištekliai, Savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas būtų valdomi, naudojami ir jais disponuojama pagal teisės aktų ir (ar) kitus reikalavimus, rekomenduojame:

1. Išanalizuoti, ar Savivaldybės tarybos patvirtintas didžiausias leistinas pareigybių ir jų darbo krūvių skaičius Savivaldybės įstaigose yra optimalus, reglamentuoti pareigybių skaičiaus nustatymo kriterijus ir tvarką, užtikrinti nuolatinę žmoniškųjų išteklių analizę Savivaldybės biudžetinėse įstaigose (4 pagrindinis audito rezultatas).

2. Imtis priemonių dėl Savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovų veiksmų darbuotojams priemokas ir (ar) premijas skiriant ne teisės aktų nustatyta tvarka (4 pagrindinis audito rezultatas).

3. Efektyviau spręsti klausimą dėl valstybinės žemės, reikalingos Savivaldybei nuosavybė teise priklausančiam turtui eksploatuoti, naudojimo įforminimo ir įregistravimo apskaitoje (4 pagrindinis audito rezultatas).

Audito ataskaitos dalyje „Santrauka“ pateiktos tik sisteminių sprendimų ar tobulintino reglamentavimo reikalaujančios rekomendacijos. Šio audito metu audituotiems viešojo sektoriaus subjektams raštuose (audito ataskaitos 5 priedas, 32 p.) ir elektroniniuose laiškuose buvo pateikti pastebėjimai apie nustatytas klaidas ir veiklos trūkumus, rekomenduota juos taisyti. Audituoti subjektai pateikė rekomendacijų įgyvendinimo priemones ir terminus, todėl audito ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (21 p.) pateiktos tik audito ataskaitos dalyje „Santrauka“ pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai.

IŽANGA

Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį (1 pav.), apimančią Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, parengė Savivaldybės administracijos Planavimo ir finansų valdymo skyrius¹⁰.

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme¹¹ nustatyta išimtinė Savivaldybės tarybos kompetencija Biudžeto sandaros įstatymo ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nustatyta tvarka tvirtinti Savivaldybės biudžetą ir Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, prireikus Savivaldybės biudžetą tikslinti. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai įtvirtinta pareiga iki liepos 15 d. pateikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo¹². Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu¹³ Savivaldybės administracija įpareigota parengti Savivaldybės metinių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį ir ne vėliau kaip iki kitų metų gegužės 31 d. pateikti Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai.

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹⁴ savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys – tai savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išteklių fondų ir kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys, ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys.



1 pav. Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio sudėtis

Šaltinis – Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės tarybos 2021 m. vasario 26 d. sprendimo Nr. T-5 „Dėl Savivaldybės 2021 metų biudžeto patvirtinimo“ 3 priede „Savivaldybės 2021 metų biudžeto asignavimai pagal asignavimų valdytojus“ ir Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022 m. sausio 31 d. įsakyme Nr. 1K-27 „Dėl 2021 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemas patvirtinimo“ pateiktus duomenis

Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (toliau – Savivaldybės KFAR) sudarytas viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (toliau – VSAFAS) nustatyta tvarka sujungus 21 biudžetinės įstaigos, Savivaldybės išdo, 6 sveikatos

¹⁰ 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

¹¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 15 punktą

¹² Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 2 punktą ir 9 dalies 10 punktą

¹³ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 23 straipsnio 5 dalis ir 32 straipsnio 4 dalis

¹⁴ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2 straipsnio 17 dalis

priežiūros viešųjų įstaigų ir 1 viešosios įstaigos finansines ataskaitas. Visi 2021 metais konsolidavimo procese dalyvaujantys viešojo sektoriaus subjektai nurodyti Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu patvirtintoje konsolidavimo schemoje¹⁵. Savivaldybės KFAR taip pat atskleistos investicijos į 3 Savivaldybės kontroliuojamas uždarąsias akcines bendroves, kurios nėra priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų, 1 kitą subjektą ir 1 kontroliuojamą viešąją įstaigą, kuri priskiriama prie kitos savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės (audito ataskaitos 4 priedas, 31 p.). Savivaldybės KFAR parengtas viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS), Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateiktas 2022 m. birželio 1 d.¹⁶

Reikšmingas įvykis, turėjęs įtakos Savivaldybės KFAR duomenims – viešoji įstaiga Ventos ambulatorija 2021 metais reorganizuota jungimo būdu, prijungiant ją prie viešosios įstaigos Akmenės rajono pirminės sveikatos priežiūros centro¹⁷.

Savivaldybės 2021 metų konsoliduotasis biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys (toliau – Savivaldybės BVAR) sudarytas Lietuvos Respublikos finansų ministro nustatyta tvarka sujungus 27 Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitas. Savivaldybės BVAR parengtas remiantis Savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis – į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais. Savivaldybės BVAR sudarytas Savivaldybės finansų valdymo ir apskaitos informacinėje sistemoje Biudžetas VS (toliau – informacinė sistema Biudžetas VS), Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateiktas 2022 m. vasario 23 d.¹⁸

Vadovaudamiesi teisės aktais, atlikome Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditą ir įvertinome Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo 2021 metais atitikimą teisės aktų ir (ar) kitus reikalavimus pasirinktose audituotose srityse. Reikšmingu dalyku Savivaldybės KFAR laikėme apskaitos klaidą ar jų visumą, turinčią įtakos vienam finansinių ataskaitų straipsniui, viršijančią 1 201 tūkst. Eur, Savivaldybės BVAR – viršijančią 712 tūkst. Eur. Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytą dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors ir mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams. Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis, nurodyti audito ataskaitos 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ (28 p.).

Savivaldybės grupę sudarančių viešojo sektoriaus subjektų ir Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų sąrašas pateiktas audito ataskaitos 3 priede (30 p.)

¹⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022 m. sausio 31 d. įsakymas Nr. 1K-27 „Dėl 2021 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemos patvirtinimo“

¹⁶ Savivaldybės administracijos 2022 m. gegužės 31 d. raštas Nr. S-1208 „Dėl 2021 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo“

¹⁷ Savivaldybės tarybos 2021 m. birželio 28 d. sprendimas Nr. T-171 „Dėl sutikimo reorganizuoti VšĮ Ventos ambulatoriją prijungiant ją prie VšĮ Akmenės rajono pirminės sveikatos priežiūros centro“ ir 2021 m. rugsėjo 27 d. sprendimas Nr. T-210 „Dėl VšĮ Ventos ambulatorijos reorganizavimo prijungiant ją prie VšĮ Akmenės rajono pirminės sveikatos priežiūros centro“

¹⁸ Savivaldybės administracijos 2022 m. vasario 23 d. raštas Nr. S-415 „Dėl Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų pateikimo“

AUDITO REZULTATAI

1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

1.1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra sumų, kurių teisingumo negalime patvirtinti

Savivaldybės KFAR (II lygis) sudaromas konsoliduojant visų Savivaldybės grupei priklausančių viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose (III lygis) pateiktus duomenis, todėl Savivaldybės KFAR duomenų teisingumas priklauso nuo viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenų teisingumo ir šių duomenų teisingo pateikimo į VSAKIS. Kaip ir kiekvienais metais, Savivaldybės administracijos Planavimo ir finansų valdymo skyrius, siekdamas parengti teisingesnę Savivaldybės KFAR, atliko rankinį duomenų koregavimą: 7 konsolidavimo įrašais buvo eliminuojamos finansavimo sumos iš Savivaldybės biudžeto – 1 049 050,57 Eur, padidintos pagrindinės veiklos finansavimo sąnaudos – 93 084,76 Eur, apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka – 1 142 135,33 Eur.

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

1 lentelė

Audito metu nustatytų duomenų iškraipymų įtaka Savivaldybės KFAR

Finansinių ataskaitų straipsniai		Savivaldybės KFAR straipsnio vertė, tūkst. Eur	Iškraipymų suma, tūkst. Eur	
			suma padidinta (+), sumažinta (-)	suma, kurios teisingumo negalime patvirtinti
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA				
A	Ilgalaikis turtas	85 446,60	+1,3	9 702,9
B	Biologinis turtas	277,19	-	-
C	Trumpalaikis turtas	9 992,22	-	208,3
D	Finansavimo sumos	5 5431,31	-	8 585,8
E	Išipareigojimai	6 880,94	-	81,8
F	Grynasis turtas	33 403,76	+1,3	1 243,6
VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA				
A	Pagrindinės veiklos pajamos	46 403,82	+120,7	339,3
B	Pagrindinės veiklos sąnaudos	-43 635,11	-120,7	339,3
C	Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas	2 768,71	-	-
D	Kitos veiklos rezultatas	183,68	-	-
E	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas	12,59	-	-
F	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka	1 487,79	-	-
G	Grynasis perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	4 452,77	-	-
H	Nuosavybės metodo įtaka	-49,45	-	-
I	Grynasis perviršis ar deficitas	4 403,32	-	-
GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA				
19 eil. 5 stulp.	Tikrosios vertės rezervas	1 375,04	+1,3	-
19 eil. 6 stulp.	Kiti rezervai	7,13	-	-
19 eil. 7 stulp.	Nuosavybės metodo įtaka	60,09	-	-
19 eil. 8 stulp.	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	31 961,50	-	-
19 eil. 9 stulp.	Iš viso	33 403,76	+1,3	-

Savivaldybėje įdiegta ir naudojama informacinė sistema Biudžetas VS 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 arba priešingai.

Informacine sistema Biudžetas VS iki šiol nesinaudoja nė viena iš 5 Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupei priklausančių sveikatos priežiūros viešųjų įstaigų, iš jų 3 įstaigos neturi finansinės apskaitos informacinės sistemos – kompiuterinės programos, skirtos apskaitai tvarkyti ir (arba) ataskaitoms rengti. Viešosiose įstaigose, kuriose apskaita nėra kompiuterizuota, klaidų rizika egzistuoja visose apskaitos srityse. Minėti faktai kelia riziką Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo teisingumui.

Savivaldybės administracijos direktorius įpareigojo visas 5 Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupei priklausančias sveikatos priežiūros viešąsias įstaigas nuo 2023 m. sausio 1 d. viešojo sektoriaus subjekto apskaitą tvarkyti naudojant informacinę sistemą Biudžetas VS ir nustatė perėjimo prie apskaitos tvarkymo naudojant informacinę sistemą Biudžetas VS laikotarpį nuo 2022 m. sausio 1 d. iki 2022 m. gruodžio 31 d.

Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos apraše¹⁹ 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 išlieka rizika, kad Savivaldybės KFAR gali būti pateikti neteisingi ar netikslūs duomenys.

Savivaldybės administracija, vykdydama Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikoje²⁰ įtvirtintą pareigą, Savivaldybės KFAR aiškinamajame rašte nustatė KFAR reikšmingumo kriterijų – 0,1 proc. Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotojo turto, pinigine išraiška tai sudaro 95,7 tūkst. Eur.

1.1.1. Stebima pažanga registruojant Savivaldybės vietinės reikšmės kelius ir gatves viešuosiuose registruose, tačiau šių kelių ir gatvių apskaita vis dar nėra tiksli

Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme²¹ nustatyta, kad viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys turi būti sudarytas taip, kad tikrai ir teisingai parodytų viešojo sektoriaus subjekto turta, finansavimo sumas, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, grynąjį turta, pinigų srautus.

Savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašo²² duomenimis, vietinės reikšmės kelių ir gatvių ilgis sudaro 679,783 km (773 vnt.). Audito metu nustatyta, kad didesnioji dalis Savivaldybės administracijos ilgalaikio turto apskaitoje esančių vietinės reikšmės kelių ir gatvių turto vienetų įregistruota Nekilnojamojo turto registre – įregistruota 491,092 km arba 72,2 proc. visų vietinės reikšmės kelių ir gatvių ilgio, tačiau Savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašė įrašytų ir Savivaldybės administracijos apskaitoje įregistruotų vietinės reikšmės kelių ir gatvių ilgiai 2021 m. gruodžio 31 d. nebuvo tikslinti pagal Nekilnojamojo turto registro duomenis.

Savivaldybės administracijos direktorius 2022 m. gegužės 26 d. priėmė sprendimą²³ nustatydamas Savivaldybės kelių (gatvių) ir žemės sklypų įregistravimo, sutikrinimo su viešųjų registru ir finansinės apskaitos duomenimis veiksmų sąrašą, jų įvykdymo terminus ir asmenis / Savivaldybės administracijos skyrius, atsakingus už šiame sąrašė nurodytų veiksmų atlikimą. Vadovaujantis minėtu Savivaldybės administracijos direktoriaus sprendimu, galutinis finansinės apskaitos duomenų tikslinimas turi būti atliktas baigus kadastrinių bylų teisinę registraciją ir užpildžius Kelių (gatvių) apskaitos lentelę – iki 2024 m. gruodžio 31 d.

¹⁹ Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo, patvirtinto 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. įsakymu Nr. 1K-298 redakcija), 6 punktas

²⁰ Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos, patvirtintos 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. įsakymu Nr. 1K-463 redakcija), 51 punktas

²¹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 3 straipsnio 1 dalis

²² 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“

²³ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. gegužės 22 d. įsakymas Nr. A-276 „Dėl kelių (gatvių) įregistravimo viešuosiuose registruose“

Atkreiptinas dėmesys į tai, kad Savivaldybės administracijos vidiniuose teisės aktuose nėra nurodyta, ar atlikus vietinės reikšmės kelių ir gatvių kadastrinius matavimus, suformavus kadastro duomenų bylas, atlikus teisinę registraciją Nekilnojamojo turto registre, bus tikslinama kelių ir gatvių įsigijimo savikaina.

Remdamiesi audito metu surinktais įrodymais galime teigti, kad Savivaldybės finansinės ataskaitos vis dar neparodo tikros ir teisingos vietinės reikšmės kelių ir gatvių turto vienetų būklės, todėl negalime patvirtinti Savivaldybės KFAR Finansinės būklės ataskaitos pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnyje „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ (A.II.3) nurodyto paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos likučio 21 910,43 tūkst. Eur (iš jų vietinės reikšmės keliai ir gatvės – 9 702,9 tūkst. Eur) teisingumo.

1.1.2. Dalyje įstaigų netinkamai grupuojamos ir apskaitomos darbo užmokesčio sąnaudos

Audito metu nustatyta, kad penkios Savivaldybės biudžetinės įstaigos²⁴ netinkamai grupavo ir apskaitė pagrindinės veiklos darbo užmokesčio sąnaudas. Dvi įstaigos²⁵ informacinėje sistemoje Biudžetas VS atostoginių sąnaudas registravo darbo užmokesčio sąnaudų sąskaitoje, viena įstaiga²⁶ darbo užmokesčio sąnaudų sąskaitoje registravo ir atostoginių, ir išeitinių išmokų, ir kitas darbo užmokesčio sąnaudas.

Minėtos penkios įstaigos VSAKIS užpildytoje metinių finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto pastabų lentelėje P22 „Informacijos apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateikimas aiškinamajame rašte“ nurodė, kad šių įstaigų 2021 m. sąnaudos darbuotojų priedams, priemokoms ir premijoms sudarė 110,2 tūkst. Eur²⁷, tačiau Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateiktais duomenimis, išlaidos priedams, priemokoms ir premijoms buvo 221,5 tūkst. Eur, t. y. 2 kartus didesnės.

1.1.3. Viena biudžetinė įstaiga netinkamai tvarko apskaitą

Viena Savivaldybės biudžetinė įstaiga²⁸ Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai audito procedūroms atlikti pateikė²⁹ finansinės apskaitos registrą Didžioji knyga (toliau – Didžioji knyga), parengtą ne Savivaldybėje naudojama informacinė sistema Biudžetas VS, bet rankiniu būdu (Excel programa). Audito metu nustatyta, kad didžioji dalis šios įstaigos Didžiosios knygos duomenų 2021 m. gruodžio 31 d. neatitiko VSAKIS finansinėse ataskaitose pateiktų duomenų: trumpalaikio turto (atsargų, išankstinių apmokėjimų, per vienus metus gautinų sumų ir kt.), nusidėvėjimo ir amortizacijos, komunalinių paslaugų ir ryšių, socialinių išmokų, kitų paslaugų sąnaudų. Dėl šios priežasties negalime patvirtinti šios įstaigos konsoliduoti pateiktos Finansinės būklės ataskaitos pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnyje „Trumpalaikis turtas“ (C) nurodyto paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos likučio 126,5 tūkst. Eur ir Veiklos rezultatų ataskaitos pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis nusidėvėjimo ir amortizacijos (B.II), komunalinių paslaugų ir ryšių (B.III), socialinių išmokų (B.X), kitų paslaugų (B.XIII) straipsniuose nurodyto 322,4 tūkst. Eur likučio teisingumo. Šie duomenų iškraipymai neviršija reikšmingumo sumos, todėl mūsų nuomonės dėl Savivaldybės KFAR nemodifiko.

1.1.4. Nustatyti finansinių ataskaitų ir apskaitos duomenų neatitikimai

Finansinę apskaitą reglamentuojančiuose teisės aktuose³⁰ nustatyta, kad finansinės ataskaitos sudaromos pagal sąskaitų duomenis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.

Nustatyta, kad keturių Savivaldybės biudžetinių staigų³¹ apskaitoje 2021 m. įregistruotos darbo

²⁴ Akmenės rajono Akmenės gimnazija, Akmenės rajono jaunimo ir suaugusiųjų švietimo centras, Akmenės rajono meno mokykla, Akmenės rajono Ventos gimnazija, Naujosios Akmenės ikimokyklinio ugdymo mokykla

²⁵ Akmenės rajono jaunimo ir suaugusiųjų švietimo centras ir Naujosios Akmenės ikimokyklinio ugdymo mokykla

²⁶ Akmenės rajono Akmenės gimnazija

²⁷ Akmenės rajono Akmenės gimnazija – 27,4 tūkst. Eur, Akmenės rajono jaunimo ir suaugusiųjų švietimo centras – 48,3 tūkst. Eur, Akmenės rajono meno mokykla – 1,7 tūkst. Eur, Akmenės rajono Ventos gimnazija – 20,5 tūkst. Eur, Naujosios Akmenės ikimokyklinio ugdymo mokykla – 12,3 tūkst. Eur

²⁸ Akmenės rajono Akmenės gimnazija

²⁹ Akmenės gimnazijos 2022 m. balandžio 4 d. raštas Nr. S-48 (4.7) „Dėl duomenų ir dokumentų pateikimo“

³⁰ Iki 2022 m. gegužės 1 d. galiojusio Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 17 straipsnis

³¹ Akmenės rajono Akmenės gimnazijoje sąnaudos mažesnės 1,0 tūkst. Eur, Akmenės rajono jaunimo ir suaugusiųjų švietimo centre – didesnės 124,3 tūkst. Eur, Akmenės rajono meno mokykloje – mažesnės 3,1 tūkst. Eur, Akmenės rajono Ventos gimnazijoje – mažesnės 0,1 tūkst. Eur

užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 120,1 tūkst. Eur didesnės negu nurodyta Veiklos rezultatų ataskaitos pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų straipsnyje (B.I); vienos įstaigos³² apskaitoje kvalifikacijos kėlimo sąnaudos 0,6 tūkst. Eur, kitų paslaugų – 3,2 tūkst. Eur didesnės negu nurodyta Veiklos rezultatų ataskaitos pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis kvalifikacijos kėlimo sąnaudų straipsnyje (B.VI) ir kitų paslaugų sąnaudų straipsnyje (B.XIII). Taigi keturių įstaigų konsoliduoti pateiktų Veiklos rezultatų ataskaitų pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis pagrindinės darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos sumažintos 120,1 tūkst. Eur, kvalifikacijos kėlimo – 0,6 tūkst. Eur, kitų paslaugų – 3,2 tūkst. Eur. Šie duomenų iškraipymai neviršija reikšmingumo sumos, todėl mūsų nuomonės dėl Savivaldybės KFAR nemodifikavo.

1.1.5. Ne visų įstaigų duomenys apie atostoginių sąnaudas yra teisingi

Dviejų Savivaldybės biudžetinių įstaigų³³ duomenys apie atostoginių kaupinius 2021 m. gruodžio 31 d. nėra tikslūs. Viena įstaiga³⁴ neteisingai apskaičiavo nepanaudotų atostogų darbo dienų likutį 2021 m. gruodžio 31 d., kita įstaiga³⁵ nepateikė atostoginių kaupinių žiniaraščių ataskaitinio laikotarpio pradžiai, t. y. 2020 m. gruodžio 31 d. Dėl šių priežasčių, negalėdami nustatyti sukauptų atostoginių sąnaudų 2021 m. gruodžio 31 d., negalime patvirtinti dviejų biudžetinių įstaigų konsoliduoti pateiktų Veiklos rezultatų ataskaitų pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų straipsnyje (B.I) nurodyto atostoginių sąnaudų 16,9 tūkst. Eur likučio teisingumo, taip pat negalime patvirtinti vienos įstaigos Finansinės būklės ataskaitos pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnyje „Sukauptos mokėtinos sumos“ (E.II.10) nurodyto sukauptų atostoginių sąnaudų 81,8 tūkst. Eur likučio teisingumo. Atostoginių sąnaudų sumos, kurių teisingumo negalime patvirtinti, neviršija reikšmingumo sumos, tačiau žymiai didėjančios finansinėse ataskaitose rodomų atostoginių kaupinių sumos suteikia pagrindo daryti prielaidą, kad tokio pobūdžio duomenų netikslumai galimi ir kituose, audito procedūroms neatrinktuose, viešojo sektoriaus subjektuose.

1.1.6. Inventorizacijos atlikimas vis dar turi trūkumų

Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme³⁶ įtvirtinta nuostata, kad apskaitos duomenys pagrindžiami turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis. Inventorizacija – turto ir įsipareigojimų patikrinimas ir jų faktiškai rastų likučių palyginimas su finansinės apskaitos duomenimis³⁷ – tai svarbiausia kontrolės procedūra, užtikrinanti finansinių ataskaitų duomenų teisingumą, todėl ypač svarbu, kad viešojo sektoriaus subjektai turta ir įsipareigojimus inventorizuotų vadovaudamiesi teisės aktų, reglamentuojančių inventorizavimo proceso atlikimą, reikalavimais ir vengtų formalaus inventorizacijos atlikimo.

Remiantis audituotų subjektų pateiktais inventorizavimo aprašais, darytina išvada, kad ne visi apskaitos duomenys pagrįsti inventorizacijos duomenimis – šeši subjektai³⁸ neatliko sukauptų atostoginių sąnaudų inventorizacijos.

22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“³⁹ įtvirtinta viešojo sektoriaus subjekto pareiga sudarant finansines ataskaitas nustatyti, ar yra turto nuvertėjimo požymių.

Pagal Savivaldybės administracijos metinei inventorizacijai atlikti komisijos 2022 m. vasario 10 d. pasitarimo protokolo Nr. KPP-30 nutariamąją dalį nustatyta, kad ne visiems nebaigtos statybos turto vienetais buvo nustatyti nuvertėjimo požymiai. Komisija, vertindama, ar nebaigtos statybos turto vienetai turi nuvertėjimo požymių, ne visais atvejais tinkamai įvertino statybos darbų

³² Akmenės rajono jaunimo ir suaugusiųjų švietimo centras

³³ Akmenės rajono Akmenės gimnazija ir Akmenės rajono jaunimo ir suaugusiųjų švietimo centras

³⁴ Akmenės rajono Akmenės gimnazija

³⁵ Akmenės rajono jaunimo ir suaugusiųjų švietimo centras

³⁶ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 19 straipsnio 9 dalis

³⁷ Iki 2022 m. gegužės 1 d. galiojusiu 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

³⁸ Akmenės rajono Akmenės gimnazija, Akmenės rajono Jaunimo ir suaugusiųjų švietimo centras, Akmenės rajono Papilės Simono Daukanto gimnazija, Akmenės rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras, Naujosios Akmenės ikimokyklinio ugdymo mokykla, Naujosios Akmenės „Saulėtekio“ progimnazija

³⁹ 22-ojo VSAFAS „Turto nuvertėjimas“, patvirtinto Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 4 d. įsakymu Nr. 1K-229 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 22-ojo standarto patvirtinimo“, 6 punktas

sustabdymo aplinkybes⁴⁰ ir 3 nebaigtos statybos turto vienetais nenustatė nuvertėjimo požymių, nors statybos darbai nebuvo vykdomi ilgiau kaip 12 mėnesių.

1.1.7. Finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateikiama ne visa VSAFAS reikalaujama nurodyti informacija

Vis dar nustatomi faktai, kai Savivaldybės grupę sudarančių viešojo sektoriaus subjektų metinių finansinių ataskaitų rinkinių aiškinamuosiuose raštuose pateikiama ne visa VSAFAS reikalaujama nurodyti informacija. Nesivadovaudami 24-uoju VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“⁴¹, trys viešojo sektoriaus subjektai metinių finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte nenurodė su darbo santykiais susijusių išmokų sumų, pripažintų sąnaudomis, reikšmingo padidėjimo priežasčių⁴².

1.1.8. Kiti pastebėjimai

Dėl techninės klaidos suvedant duomenis į VSAKIS Savivaldybės KFAR pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnyje „Ilgalaikis finansinis turtas“ (A.III) nurodytas paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos likutis 11 296 tūkst. Eur padidintas 1,3 tūkst. Eur.

1.2. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys reikšmingais atžvilgiais yra teisingas

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą Savivaldybės BVAR, sudarytame taikant pinigų principą, pateikiami Savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys⁴³. Savivaldybės 2021 metų biudžeto įplaukos (neįskaitant pasiskolintų lėšų) sudarė 38 672,6 tūkst. Eur, o išlaidos – 40 267,1 tūkst. Eur. Per metus panaudota 92,8 proc. visų patvirtintų asignavimų (įskaitant finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidas).

Savivaldybės BVAR visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų, reglamentuojančių šio rinkinio sudarymą, reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas. Savivaldybės BVAR sudaryti Savivaldybės administracijos Planavimo ir finansų valdymo skyrius naudojo Valstybinės mokesčių inspekcijos ir kitų įstaigų duomenis apie Savivaldybės biudžeto pajamas bei Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų parengtų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis apie asignavimų valdytojų panaudotus asignavimus.

2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS

Savivaldybių biudžetų teisinis pagrindas yra atitinkamų savivaldybių tarybų priimti sprendimai dėl atitinkamų biudžetinių metų savivaldybių biudžetų patvirtinimo.⁴⁴

2.1. Savivaldybės biudžetas patvirtintas ir tikslintas pagal teisės aktų reikalavimus

Savivaldybės 2021 metų biudžetas patvirtintas⁴⁵ per du mėnesius nuo Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo įsigaliojimo laikantis Biudžeto sandaros įstatymo nuostatų⁴⁶:

- pajamos 27 926 729,83 Eur (prognozuojamos pajamos 14 768 000,00 Eur, vietinė rinkliava už komunalinių atliekų surinkimą ir tvarkymą 626 000,00 Eur, kitos vietinės rinkliavos 5 000,00 Eur, biudžetinių įstaigų pajamų įmokos į Savivaldybės biudžetą 962 708,00 Eur, mokesčiai už aplinkos teršimą, valstybinius gamtos ir medžiojamų gyvūnų išteklius 562 000,00 Eur, materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos 10 000 Eur, dotacijos 10 993 021,83 Eur);

⁴⁰ 22-ojo VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ 12 punktas: „Viešojo sektoriaus subjektas, vertindamas, ar statybos darbų sustabdymas reiškia turto (nebaigtos statybos) nuvertėjimą, turi atsižvelgti į tai, ar statybos darbai yra laikinai atidedami, ar išlieka ketinimai ir yra patvirtinti planai tęsti darbus, ar statybos darbų nenumatoma baigti. Jeigu statybos darbai yra tik nukeliami iki konkrečios datos ateityje, ne ilgesniam nei dvylikos mėnesių laikotarpiui, turto nuvertėjimas nėra vertintinas.“

⁴¹ 24-ojo VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“, patvirtinto 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. įsakymu Nr. 1K-244 redakcija), 23.1 papunktis

⁴² Akmenės rajono Akmenės gimnazijoje darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų 2021 metais, lyginant su 2020 metais, padidėjo 118,3 tūkst. Eur, Akmenės rajono jaunimo ir suaugusiųjų švietimo centre – 100,1 tūkst. Eur, Naujosios Akmenės ikimokyklinio ugdymo mokykloje – 794,8 tūkst. Eur

⁴³ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2 straipsnio 17 dalis, 3 straipsnio 3 dalis ir 22 straipsnio 4 dalis

⁴⁴ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 8 straipsnio 2 dalis

⁴⁵ Savivaldybės tarybos 2021 m. vasario 26 d. sprendimas Nr. T-5 „Dėl Savivaldybės 2021 metų biudžeto patvirtinimo“

⁴⁶ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 26 straipsnio 4 ir 5 dalis

- skolintos lėšos 715 000 Eur;
- metų pradžios lėšų likutis 5 137 383,33 Eur;
- asignavimai išlaidoms, turtui įsigyti bei finansiniams įsipareigojimams vykdyti 33 779 113,16 Eur.

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu⁴⁷, Savivaldybės biudžetas per 2021 metus tikslintas 8 kartus⁴⁸ – Savivaldybės biudžeto pajamos padidintos 9 589,0 tūkst. Eur.

2.2. Savivaldybės biudžeto pajamų surinkimas ir asignavimų panaudojimas didėja

Savivaldybių biudžetų lėšos gali būti naudojamos tik savivaldybių funkcijoms: savivaldybių tarybų ar jų vykdomųjų institucijų patvirtintiems savivaldybių planavimo dokumentams įgyvendinti, biudžetinėms įstaigoms išlaikyti ir viešųjų paslaugų teikimui organizuoti. Lėšos valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skiriamos iš valstybės biudžeto arba valstybės piniginių fondų ir pervedamos savivaldybėms kaip specialioji tikslinė dotacija⁴⁹.

Patikslintas Savivaldybės 2021 metų biudžeto pajamų planas (neįskaitant pasiskolintų lėšų) 37 515,8 tūkst. Eur įvykdytas 103,1 proc. – gauta 38 672,6 tūkst. Eur pajamų, t. y. 1 156,8 tūkst. Eur daugiau nei buvo planuota (2 lentelė).

2 lentelė

Savivaldybės 2021 metų biudžeto pajamų plano įvykdymas

Pajamų pavadinimas	Patikslintas biudžeto pajamų planas, tūkst. Eur	Vykdymas	
		tūkst. Eur	proc.
Mokesčiai, iš jų:	15 932,0	17 249,3	108,3
Gyventojų pajamų mokestis	14 808,0	15 924,3	107,5
Žemės mokestis	150,0	234,6	156,4
Paveldimo turto mokestis	4,0	5,8	145,0
Nekilnojamojo turto mokestis	600,0	703,4	117,2
Mokesčiai už aplinkos teršimą	370,0	381,2	103,0
Dotacijos, iš jų:	19 251,4	18 843,4	97,9
Speciali tikslinė dotacija savivaldybėms	9 440,3	9 406,2	99,6
Dotacija savivaldybėms iš Europos Sąjungos, kitos tarptautinės finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšų	1 365,8	1 057,2	77,4
Kita tikslinė dotacija	8 445,3	8 380,0	99,2
Kitos pajamos	2 322,4	2 495,0	107,4
Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	10,0	84,9	8,5 k.
Iš viso pajamų:	37 515,8	38 672,6	103,1

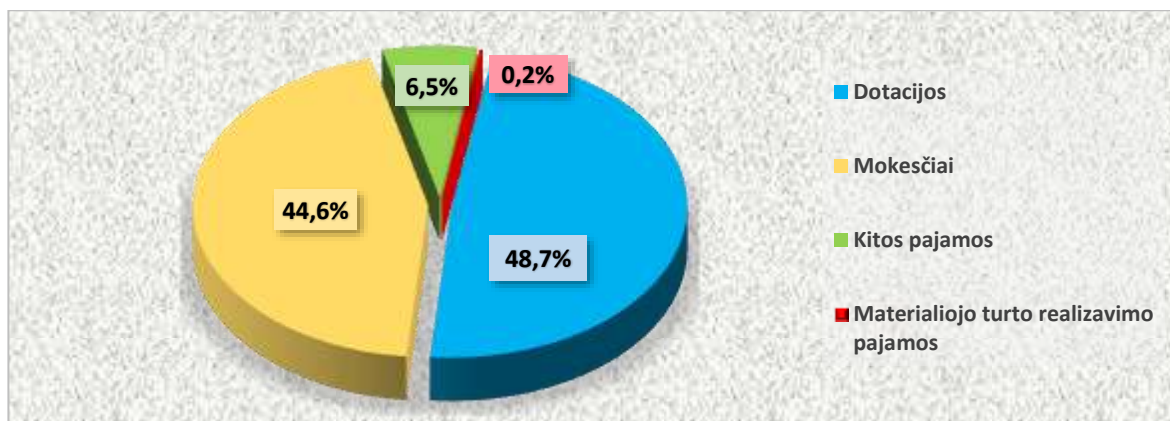
Šaltinis – Savivaldybės BVAR aiškinamajame rašte pateikti duomenys

Didžiausią pajamų dalį 2021 metais sudarė dotacijos (48,7 proc.) ir mokesčiai (44,6 proc.) (2 pav.).

⁴⁷ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 15 punktą

⁴⁸ Savivaldybės tarybos 2021 m. balandžio 26 d. sprendimas Nr. T-100 „Dėl Savivaldybės tarybos 2021 m. vasario 26 d. sprendimo Nr. T-5 „Dėl Savivaldybės 2021 metų biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“; Savivaldybės tarybos 2021 m. gegužės 31 d. sprendimas Nr. T-125 „Dėl Savivaldybės tarybos 2021 m. vasario 26 d. sprendimo Nr. T-5 „Dėl Savivaldybės 2021 metų biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“; Savivaldybės tarybos 2021 m. birželio 28 d. sprendimas Nr. T-154 „Dėl Savivaldybės tarybos 2021 m. vasario 26 d. sprendimo Nr. T-5 „Dėl Savivaldybės 2021 metų biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“; Savivaldybės tarybos 2021 m. rugpjūčio 30 d. sprendimas Nr. T-189 „Dėl Savivaldybės tarybos 2021 m. vasario 26 d. sprendimo Nr. T-5 „Dėl Savivaldybės 2021 metų biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“; Savivaldybės tarybos 2021 m. rugsėjo 27 d. sprendimas Nr. T-214 „Dėl Savivaldybės tarybos 2021 m. vasario 26 d. sprendimo Nr. T-5 „Dėl Savivaldybės 2021 metų biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“; Savivaldybės tarybos 2021 m. lapkričio 3 d. sprendimas Nr. T-232 „Dėl Savivaldybės tarybos 2021 m. vasario 26 d. sprendimo Nr. T-5 „Dėl Savivaldybės 2021 metų biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“; Savivaldybės tarybos 2021 m. lapkričio 29 d. sprendimas Nr. T-252 „Dėl Savivaldybės tarybos 2021 m. vasario 26 d. sprendimo Nr. T-5 „Dėl Savivaldybės 2021 metų biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“; Savivaldybės tarybos 2021 m. gruodžio 28 d. sprendimas Nr. T-272 „Dėl Savivaldybės tarybos 2021 m. vasario 26 d. sprendimo Nr. T-5 „Dėl Savivaldybės 2021 metų biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“

⁴⁹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 50 straipsnio 3 ir 7 dalys



2 pav. Savivaldybės 2021 metų biudžeto pajamų struktūra, proc.

Šaltinis – Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 1-sav.) pateiktus duomenis

Patikslintas Savivaldybės 2021 metų biudžeto išlaidų planas (įskaitant išlaidas finansiniams įsipareigojimas vykdyti) 43 368,2 tūkst. Eur įvykdytas 92,8 proc. – asignavimų valdytojų vykdomai veiklai finansuoti panaudota 40 267,1 tūkst. Eur (audito ataskaitos 6 priedas, 33 p.). Palyginus su 2020 metais Savivaldybės biudžeto išlaidos padidėjo 3 870,6 tūkst. Eur arba 10,6 proc., o palyginus su 2018 metais – 11 544,3 tūkst. Eur arba 40,2 proc. Savivaldybės biudžeto lėšų likutis 2021 m. gruodžio 31 d. buvo 4 274,9 tūkst. Eur – palyginus su likučiu, buvusiu 2020 m. gruodžio 31 d., sumažėjo 862,5 tūkst. Eur (3 lentelė).

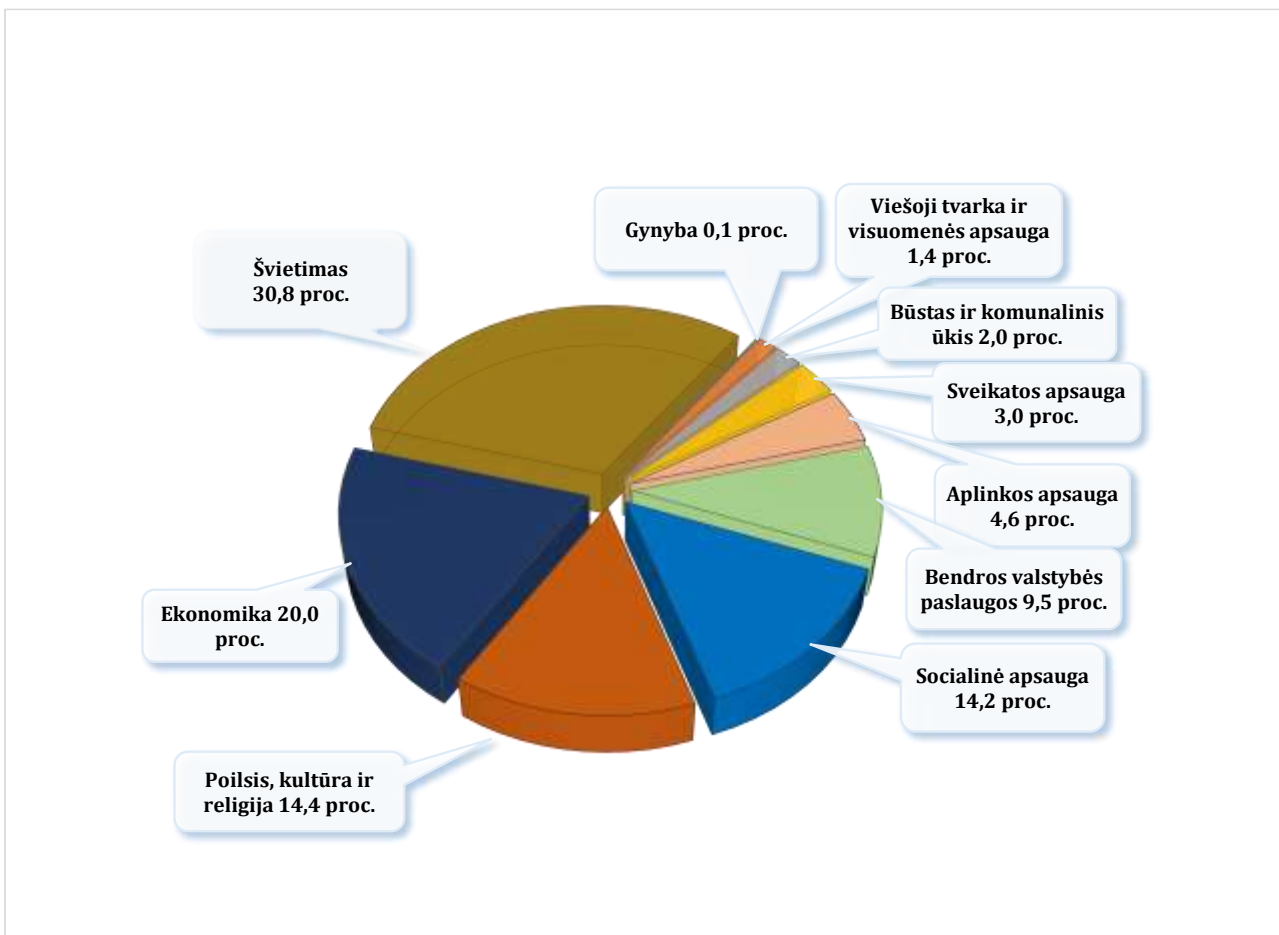
3 lentelė

Savivaldybės 2018–2021 metų biudžeto išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją, tūkst. Eur

Funkcinės klasifikacijos kodas	Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją	Metai				2021 m. palyginus su 2020 m.	
		2018	2019	2020	2021	tūkst. Eur (+; -)	proc.
1	Bendros valstybės paslaugos	2 495,7	2 345,3	2 681,8	2 815,8	+134,0	105,0
2	Gyvyba	21,0	24,6	26,6	24,1	-2,5	90,6
3	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	399,6	418,7	532,3	548,5	+16,2	103,0
4	Ekonomika	4 953,0	4 100,1	6 772,1	8 075,3	+1 303,2	119,2
5	Aplinkos apsauga	1 304,6	1 299,8	1 402,9	1 849,6	+446,7	131,8
6	Būstas ir komunalinis ūkis	931,0	2 669,7	2 408,4	823,5	-1 584,9	34,2
7	Sveikatos apsauga	443,2	670,6	1 300,4	1 193,5	-106,9	91,8
8	Poilsis, kultūra ir religija	2 425,4	1 892,0	3 654,7	5 816,1	+2 161,4	159,1
9	Švietimas	10 080,3	10 809,2	11 841,2	12 387,7	+546,5	104,6
10	Socialinė apsauga	4 905,3	5 288,1	5 776,1	5 718,1	-58,0	99,0
	Iš viso asignavimų	27 959,1	29 518,1	36 396,5	39 252,2	+2 855,7	107,8
	Finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos (grąžintos paskolos)	763,7	162,1	0	1 014,9	+1 014,9	100,0
	Iš viso išlaidų	28 722,8	29 680,2	36 396,5	40 267,1	+3 870,6	110,6
	Lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	2 534,9	3 457,1	5 137,4	4 274,9	-862,5	83,2
	iš jų: apyvartinių lėšų likutis	2 534,9	3 457,1	5 137,4	4 274,9	-862,5	83,2
	iš jo praėjusių metų nepanaudota pajamų dalis	399,5	3 457,1	5 137,4	4 274,9	-862,5	83,2

Šaltinis – Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d.–2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitose (forma Nr. 1-sav.) pateiktus duomenis

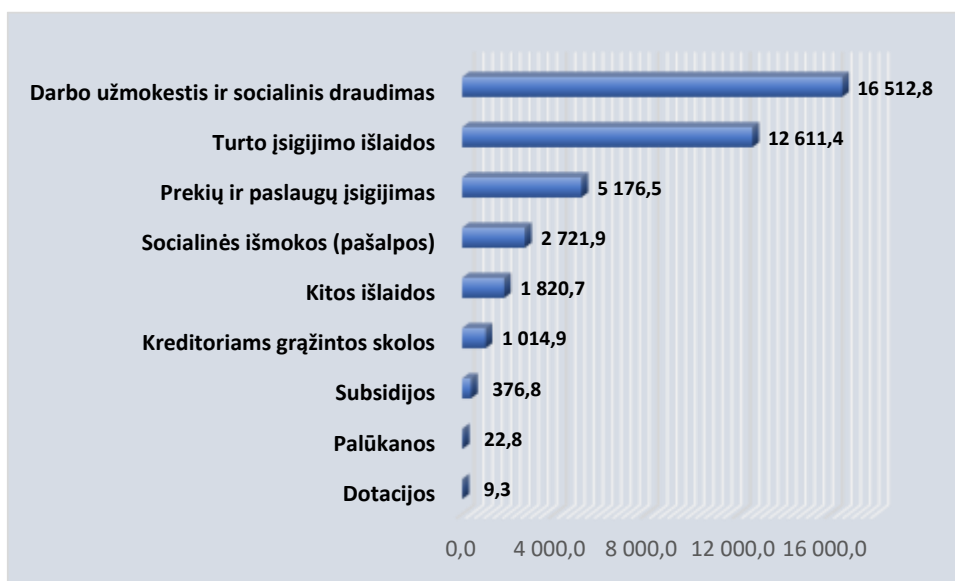
Didžiausią Savivaldybės biudžeto išlaidų pagal funkcinę klasifikaciją dalį sudarė išlaidos švietimui – 12 387,7 tūkst. Eur (30,8 proc.) ir ekonomikai – 8 075,3 tūkst. Eur (20,0 proc.), mažiausią dalį sudarė išlaidos viešajai tvarkai ir visuomenės apsaugai 548,5 tūkst. Eur ir gyvybei 24,1 tūkst. Eur, arba 1,5 proc. visų Savivaldybės biudžeto išlaidų (3 pav.).



3 pav. Savivaldybės 2021 metų biudžeto išlaidų struktūra pagal funkcinę klasifikaciją, proc.

Šaltinis – Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 1-sav.) pateiktus duomenis

Didžiausią Savivaldybės biudžeto išlaidų pagal ekonominę klasifikaciją dalį sudarė išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui – 16 512,8 tūkst. Eur (41,0 proc.), prekėms ir paslaugoms įsigyti – 5 176,5 tūkst. Eur (12,9 proc.). Materialiajam ir nematerialiajam turtui įsigyti išleista 12 611,4 tūkst. Eur – tai sudarė 31,3 proc. visų Savivaldybės biudžeto išlaidų (4 pav.).



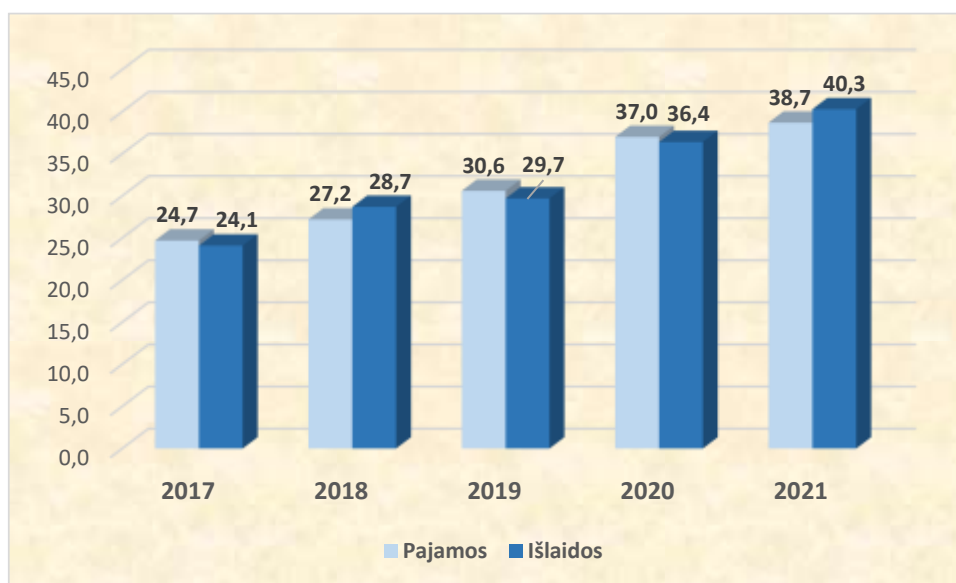
4 pav. Savivaldybės 2021 metų biudžeto išlaidos pagal ekonominę klasifikaciją, tūkst. Eur

Šaltinis – Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2-sav.) pateiktus duomenis

Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai 2021 metais vykdė 6 veiklos programas:

Švietimo, kultūros, jaunimo reikalų ir sporto paslaugų teikimo (01), Socialinės apsaugos plėtojimo, skurdo bei socialinės atskirties mažinimo ir sveikatos (02), Investicijų (03), Savivaldybės valdymo ir pagrindinių funkcijų vykdymo (04), Infrastruktūros priežiūros ir plėtros (05), Verslo rėmimo, aplinkos apsaugos ir žemės ūkio plėtros (06). Šių programų vykdymui Savivaldybės biudžeto asignavimai buvo paskirstyti 27 asignavimų valdytojams, iš jų Savivaldybės administracijai buvo skirta 56,1 proc. visų asignavimų. Daugiausia Savivaldybės biudžeto asignavimų panaudota Švietimo, kultūros, jaunimo reikalų ir sporto paslaugų teikimo programai vykdyti – 13 075,9 tūkst. Eur (32,5 proc. visų asignavimų), Investicijų programai panaudota 10 866,1 tūkst. Eur (27,0 proc. visų asignavimų), Socialinės apsaugos plėtojimo, skurdo bei socialinės atskirties mažinimo ir sveikatos programai – 6 189,9 tūkst. Eur (15,4 proc. visų asignavimų). Finansiniams įsipareigojimams (palūkanoms mokėti ir paskoloms bei dotacijoms gražinti) panaudota 1 046,9 tūkst. Eur (2,6 proc. visų asignavimų). Detali patikslinto Savivaldybės 2021 metų biudžeto išlaidų plano vykdymo pagal programas ir asignavimų valdytojus analizė pateikta audito ataskaitos 7 ir 8 prieduose, 34 ir 35 p.

Savivaldybės 2017–2021 metų biudžeto pajamų ir išlaidų dinamikos analizė rodo, kad per penkerius metus biudžeto pajamos padidėjo 14,0 mln. Eur, išlaidos – 16,2 mln. Eur (5 pav.).



5 pav. Savivaldybės 2017–2021 metų biudžeto pajamų ir išlaidų dinamika, mln. Eur

Šaltinis – Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d.–2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitose (forma Nr. 1-sav.) pateiktus duomenis

Savivaldybė 2021 metais įsisavino 97,9 proc. dotacijų (2 lentelė, 14 p.) – į valstybės biudžetą gražino 34,1 tūkst. Eur nepanaudotų specialių tikslinių dotacijų ir 8,5 tūkst. Eur nepanaudotų kitų tikslinių dotacijų lėšų.

2.3. Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai mažėja, tačiau mokėtinos sumos didėja

Savivaldybės negražintų paskolų likutis 2021 m. gruodžio 31 d. buvo 2 196,3 tūkst. Eur – palyginus su buvusiu 2020 m. gruodžio 31 d., sumažėjo 322,2 tūkst. Eur (arba 12,8 proc.). Savivaldybės taryba, prieš priimdama sprendimą dėl Savivaldybės prisiimamų įsipareigojimų pagal paskolų sutartis, įvertino, ar prisiimant naujus skolinius įsipareigojimus nebus viršyti Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatyti savivaldybių skolos ir metinio grynojo skolinimosi limitai, ir sprendimą priėmė tik gavusi Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos išvadą. Savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl Savivaldybės valdomų įmonių prisiimtų, bet dar neįvykdytų įsipareigojimų gražinti kreditoriams lėšas pagal paskolų sutartis 2021 m. gruodžio 31 d. sumažėjo 50,6 tūkst. Eur ir sudarė 134,3 tūkst. Eur. Detali informacija apie Savivaldybės skolinius įsipareigojimus pateikta audito ataskaitos 9 priede, 36 p.

Savivaldybės biudžeto lėšų mokėtinų sumų likutis (neįskaitant finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidų, t. y. negražintų paskolų) 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė 625,8 tūkst. Eur, iš jų: išlaidoms – 385,2 tūkst. Eur, materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidoms dėl mokėtinų sumų sulaikymo vykdant investicijų projektus rangos darbų sutartyse numatytų prievolių įvykdymo užtikrinimo dydžiu – 240,6 tūkst. Eur. Savivaldybės mokėtinos sumos (išskyrus sumas paskoloms gražinti) 2022 m. sausio 1 d., lyginant su mokėtinomis sumomis (išskyrus sumas paskoloms gražinti), buvusiomis 2021 m. sausio 1 d., padidėjo beveik 1,6 karto – nesivadovauta Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu⁵⁰.

2.4. Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais atitikimas teisės aktų ir (ar) kitus reikalavimus turi trūkumų

2.4.1. Laisvų (neužimtų) pareigybių ir jų darbo krūvių skaičius nemažėja

Ne pirmi metai, kai atlikdami Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą, atkreipiame dėmesį į Savivaldybės biudžetinėse įstaigose esančias laisvas (neužimtas) pareigybes, jų darbo krūvius. Savivaldybės biudžetinių įstaigų pateiktais duomenimis, Savivaldybės tarybos sprendimais nustatytas didžiausias leistinas pareigybių (darbo krūvių (etatu) skaičius 2021 metų pradžioje buvo 1 150,98 etato, iš jų užimta 1 091,64 etato, 2021 metų pabaigoje – 1 136,37 etato, iš jų užimta 1 066,34 etato. Neužimta 2021 m. sausio 1 d. – 59,34 etato, o 2021 m. gruodžio 31 d. – 70,03 etato. Informacija apie Savivaldybės įstaigose neužimtus etatus pateikta audito ataskaitos 10 priede, 37 p.

Daugiausia laisvų (neužimtų) pareigybių 2021 metų pabaigoje buvo Savivaldybės administracijoje (neskaitant seniūnijų) – 16,75 etato (2020 m. pabaigoje – 7,75 etato, 2019 m. pabaigoje – 7,0 etato), Akmenės rajono jaunimo ir suaugusiųjų švietimo centre – 13,59 etato (2020 m. pabaigoje – 11,42 etato, 2019 m. pabaigoje – 11,31 etato), Akmenės rajono socialinių paslaugų namuose – 8,45 etato (2020 m. pabaigoje – 5,75 etato, 2019 m. pabaigoje – 8,2 etato).

Audito ataskaitoje „Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas“⁵¹ rekomendavome, kad siekiant racionalaus ir taupaus Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo, tikslinga Savivaldybės biudžetinėse įstaigose atlikti valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareigybių poreikio vertinimą.

2.4.2. Ne visada priemokos ir premijos darbuotojams skiriamos teisės aktų nustatyta tvarka

Pagrindinės audito procedūros darbo užmokesčio srityje atliktos šešiose Savivaldybės biudžetinėse įstaigose⁵², apie audito metu nustatytas klaidas ir trūkumus audituotos įstaigos informuotos raštu⁵³.

Atlikus audito procedūras rizikingoje srityje – priemokų ir premijų skyrimo atitikties teisės aktų nuostatas, nustatyta, kad penkiose Savivaldybės biudžetinėse įstaigose nebuvo sukurtos tinkamos vidaus kontrolės procedūros, kurios užtikrintų, kad priemokos ir premijos darbuotojams būtų skiriamos teisės aktų nustatyta tvarka:

- Vienos įstaigos⁵⁴ direktorius apskaitą tvarkančiam darbuotojui skyrė „30 proc. priemoką prie pareiginio atlyginimo pastoviosios dalies už būtinus atlikti buhalterinės apskaitos darbus, kurie liko neatlikti nedarbingumo metu“⁵⁵, nors šio darbuotojo pareigų atlikimas jo ligos metu nurodytas kito apskaitą tvarkančio darbuotojo pareigybės aprašyme⁵⁶; dviems darbuotojams skyrė priemokas už papildomų darbo funkcijų atlikimą nenurodydamas, kuriuo metu bus atliekama papildoma darbo

⁵⁰ Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 13 straipsnio 4 dalis

⁵¹ Prieiga per internetą <https://www.akmene.lt/struktura-ir-kontaktine-informacija/kontroles-ir-audito-tarnyba/ataskaitos-ir-issvados/650>

⁵² Akmenės rajono Akmenės gimnazija, Akmenės rajono jaunimo ir suaugusiųjų švietimo centras, Akmenės rajono meno mokykla, Akmenės rajono Ventos gimnazija, Naujosios Akmenės ikimokyklinio ugdymo mokykla, Savivaldybės administracija

⁵³ Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022 m. birželio 29 d. raštas Nr. SK-22 „Dėl audito metu nustatytų klaidų ir trūkumų“, 2022 m. birželio 29 d. raštas Nr. SK-23 „Dėl audito metu nustatytų klaidų ir trūkumų“, 2022 m. birželio 29 d. raštas Nr. SK-24 „Dėl audito metu nustatytų trūkumų“, 2022 m. birželio 29 d. raštas Nr. SK-25 „Dėl audito metu nustatytų klaidų ir trūkumų“, 2022 m. birželio 29 d. raštas Nr. SK-26 „Dėl audito metu nustatytų trūkumų“

⁵⁴ Akmenės rajono Akmenės gimnazija

⁵⁵ Akmenės gimnazijos direktoriaus 2021 m. vasario 1 d. įsakymas Nr. P-32 „Dėl priemokos skyrimo D. M.“

⁵⁶ Akmenės gimnazijos ir jos skyrių buhalterio pareigybės aprašymo, patvirtinto Akmenės gimnazijos direktoriaus 2019 m. vasario 5 d. įsakymu Nr. V-20 „Dėl Akmenės gimnazijos ir jos skyrių buhalterio pareigybės aprašymo patvirtinimo“, 7.20 papunktis

funkcija ir jos apimties darbo valandomis; keturiems darbuotojams skyrė priemokas už papildomus darbus nekonkretindamas šių darbų; trims darbuotojams skyrė priemokas už įprastą darbo krūvį viršijantį darbą, kurios viršijo 30 proc. darbuotojo pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio.

- Vienos įstaigos⁵⁷ direktorius, pažeisdamas šios įstaigos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo nuostatas, keturiems darbuotojams premijas skyrė daugiau kaip vieną kartą per metus.

- Dviejų įstaigų⁵⁸ direktorių nurodyti premijų skyrimo pagrindai savo turiniu labiau atitiko priemonių mokėjimo pagrindus, nurodytus šių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašuose.

- Trijų įstaigų⁵⁹ direktoriai, skirdami darbuotojams premijas, nedetalizavo skiriamų premijų dydžio nustatymo kriterijų.

- Vienos įstaigos⁶⁰ direktorius trims darbuotojams skyrė premijas už atliktas vienkartinės, susijusias su įstaigos veikla, užduotis nenurodydamas šių užduočių.

Dėl aukščiau nurodytų priežasčių audituojamu laikotarpiu dviejų biudžetinių įstaigų⁶¹ septyniems darbuotojams neteisėtai priskaičiuota 3 246,10 (3 199,71 + 46,39) Eur darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų. *Atkreiptinas dėmesys į tai, kad* šiose dviejose įstaigose teisės aktų reikalavimų nesilaikymo atvejai skiriant priemokas ir premijas nustatyti ir ankstesnio audito metu.

2.4.3. Vis dar per mažai dėmesio skiriama žemės sklypų, reikalingų Savivaldybės turtui eksploatuoti, formavimui, jų naudojimo įforminimui

Pagal Savivaldybės administracijos pateiktus duomenis galima teigti, kad nesuformuota, apskaitoje ir Nekilnojamojo turto registre neįregistruota apie 99 proc. valstybinės žemės sklypų, kurių reikia Savivaldybės vietinės reikšmės keliams ir gatvėms eksploatuoti (lyginant su praėjusiais metais, duomenys nepakito) ir 3 parkų žemės sklypai, kaip visuomenės poreikiams skirtos teritorijos (lyginant su praėjusiais metais, sumažėjo 1 parku).

Nekilnojamojo turto registre neįregistruota 2 skverų žemės sklypai, kaip visuomenės poreikiams skirtos teritorijos, ir apie 62 proc. valstybinės žemės sklypų, kurių reikia Savivaldybei nuosavybės teise priklausantiems pastatams eksploatuoti (iš jų apie 40 proc. po daugiabučių gyvenamaisiais pastatais) (lyginant su praėjusiais metais, sumažėjo apie 10 proc.).

Nesudaryta apie 21 proc. valstybinės žemės sklypų, kurių reikia Savivaldybės pastatams eksploatuoti (neįskaitant daugiabučių gyvenamųjų pastatų), panaudos sutarčių (lyginant su praėjusiais metais, sumažėjo apie 50 proc.).

Nepasikeitė situacija 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 (audituojamu laikotarpiu nesudaryta nė viena panaudos sutartis).

2.4.4. VšĮ Akmenės rajono pirminės sveikatos priežiūros centras viešuosiuose registruose įregistravo ne visą iš VšĮ Ventos ambulatorijos perimtą turtą

Stengdamiesi efektyviai panaudoti visus audito išteklius, atlikdami Savivaldybės grupės auditą, bendradarbiauome su audito įmonėmis⁶² ir pasinaudojome jų atlikto Savivaldybės grupės komponentų – Savivaldybės viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų ir VšĮ „Akmenės būstas“ – 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinių audito rezultatais.

VšĮ Akmenės rajono pirminės sveikatos priežiūros centro 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atlikęs auditorius audito ataskaitoje⁶³ nurodė, kad VšĮ Akmenės rajono pirminės sveikatos priežiūros centras ne visą pagal Savivaldybės tarybos patvirtintą VšĮ Ventos ambulatorijos, prijungiant ją prie VšĮ Akmenės rajono pirminės sveikatos priežiūros centro, reorganizavimo sąlygų

⁵⁷ Akmenės rajono jaunimo ir suaugusiųjų švietimo centras

⁵⁸ Akmenės rajono jaunimo ir suaugusiųjų švietimo centras, Akmenės rajono Ventos gimnazija

⁵⁹ Akmenės rajono jaunimo ir suaugusiųjų švietimo centras, Akmenės rajono meno mokykla, Akmenės rajono Ventos gimnazija

⁶⁰ Akmenės rajono meno mokykla

⁶¹ Akmenės rajono Akmenės gimnazija ir Akmenės rajono jaunimo ir suaugusiųjų švietimo centras

⁶² UAB „Audit&Accounting“ ir UAB „Ekonominė nauda“

⁶³ UAB „Audit&Accounting“ 2022 m. birželio 13 d. audito ataskaita apie VšĮ Akmenės rajono pirminės sveikatos priežiūros centro 2021 m. finansines ataskaitas, pateikta Savivaldybės administracijai

aprašą⁶⁴ iš VšĮ Ventos ambulatorijos perimtą turtą⁶⁵ įregistravo viešuosiuose registruose: pastatas–ambulatorija–vaistinė, esantis adresu: Ventos g. 28, Venta, Akmenės r., (unikalus Nr. 3297-9002-1011) neįregistruotas VĮ Registrų centro Nekilnojamojo turto registre; automobilis „Volkswagen Golf Variant“, valstybinis Nr. RVZ 837 – VĮ „Regitra“.

2.4.5. UAB Naujosios Akmenės autobusų parko darbo organizavimo sistema turi trūkumų

Viena iš Savivaldybės turto rūšių – finansinis turtas. Savivaldybės finansinį turtą sudaro ne tik piniginiai ištekliai, bet ir Savivaldybei nuosavybės teise priklausantys vertybiniai popieriai (akcijos) ir šių vertybinių popierių suteikiamos turtinės teisės. Uždaroji akcinė bendrovė Naujosios Akmenės autobusų parkas (toliau – Bendrovė) yra Savivaldybės valdoma įmonė, kurios 100 proc. akcijų nuosavybės teise priklauso Savivaldybei. Bendrovės veiklos tikslas – užtikrinti būtinų keleivinio kelių transporto paslaugų teikimą visuomenei, organizuoti ir vykdyti kitą įstatuose numatytą veiklą, siekti pajamų ir pelno gavimo, racionaliai naudoti Bendrovės turtą ir išteklius, tenkinti akcininkų interesus. Bendrovės pagrindinė ūkinė veikla – keleivių vežimas autobusais tvarkaraštyje nurodytais maršrutais.⁶⁶ Keleivių vežimo paslaugos priskiriamos viešųjų paslaugų grupei. Savivaldybės valdomai įmonei svarbiausias tikslas yra teikti kokybiškas viešąsias paslaugas ekonomiškai ir racionaliai naudojant išteklius bei užtikrinant efektyvią ir rezultatyvią veiklą.

Atliktas veiklos auditas parodė, kad Bendrovės darbo organizavimo sistema audituotu laikotarpiu turėjo trūkumų. Bendrovės darbo organizavimo sistema neužtikrino tinkamo žmogiškųjų ir finansinių išteklių panaudojimo – žmogiškieji ir finansiniai ištekliai buvo naudojami nepakankamai racionaliai, jų valdymas nebuvo pakankamai efektyvus ir skaidrus, Bendrovės valdymas nebuvo orientuotas į veiklos rezultatus. Darbo apmokėjimui skirti Bendrovės finansiniai ištekliai buvo panaudoti pagal teisės aktų reikalavimus, tačiau jų valdymas nebuvo pakankamai racionalus. Detali informacija apie Bendrovės veiklos audito rezultatus pateikta 2022 m. kovo 18 d. veiklos audito ataskaitoje „UAB Naujosios Akmenės autobusų parko darbo organizavimo sistemos vertinimas“⁶⁷.

2.4.6. Trūksta aiškumo skatinant aukštus sporto rezultatus pasiekusius Akmenės rajono sportininkus, jų trenerius / mokytojus ir komandas

Skatinant rezultatyvų viešąjį valdymą, siekiant racionalaus ir taupaus Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo, Savivaldybėje turėtų būti taikomi aiškūs ir skaidrūs aukštus sporto rezultatus pasiekusių Akmenės rajono sportininkų, jų trenerių / mokytojų ir komandų skatinimo principai: sportininkams, jų treneriams / mokytojams ir komandoms piniginiai prizai turėtų būti skiriami pagal tikslus ir aiškius kriterijus, o Savivaldybės sporto tarybai – patariamajai institucijai, atliekančiai eksperto ir konsultanto funkcijas įgyvendinat Savivaldybės kūno kultūros ir sporto politiką Savivaldybės teritorijoje, turėtų būti nustatyta pareiga argumentuotai pagrįsti savo priimamus sprendimus.

Lietuvos Respublikos teisėkūros pagrindų įstatyme⁶⁸ įtvirtintas reikalavimas, kad teisės aktuose nustatytas teisinis reguliavimas turi būti logiškas, nuoseklus, glaustas, suprantamas, tikslus, aiškus ir nedviprasmiškas. Taigi Savivaldybės tarybos tvirtinami įvairių tvarkų aprašai negali būti lakoniški ir abstraktūs, juose vartojamų sąvokų reikšmės turi būti tiksliai ir aiškiai apibrėžtos, neturi būti galimybių tvarkos aprašų nuostatas suprasti nevienodai, jas interpretuoti pagal suinteresuotos šalies poreikius. Audito procedūrų atlikimo metu nustatyta, kad Savivaldybės tarybos patvirtintame⁶⁹ Savivaldybės sportininkų skatinimo tvarkos apraše yra daug neapibrėžtumų, netikslumų ir neaiškumų, todėl jis yra keistinas.

⁶⁴ VšĮ Ventos ambulatorijos, prijungiant ją prie VšĮ Akmenės rajono pirminės sveikatos priežiūros centro, reorganizavimo sąlygų aprašas, patvirtintas Savivaldybės tarybos 2021 m. rugsėjo 27 d. sprendimu Nr. T-210 „Dėl VšĮ Ventos ambulatorijos reorganizavimo prijungiant ją prie VšĮ Akmenės rajono pirminės sveikatos priežiūros centro“

⁶⁵ Savivaldybės turto, perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo ir priėmimo aktas, 2021 m. rugsėjo 30 d. pasirašytas tarp VšĮ Ventos ambulatorijos ir VšĮ Akmenės rajono pirminės sveikatos priežiūros centro

⁶⁶ Bendrovės įstatų, patvirtintų Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. liepos 11 d. įsakymu Nr. A-305 (nauja redakcija Savivaldybės administracijos direktoriaus 2021 m. sausio 26 d. įsakymu Nr. A-36), Juridinių asmenų registre įregistruotų 2021 m. vasario 24 d., 9 ir 10 punktai

⁶⁷ Prieiga per internetą <https://www.akmene.lt/data/public/uploads/2022/03/veiklos-audito-ataskaita-uab-naujosios-akmenes-autobusu-parko-darbo-organizavimo-sistemos-vertinimas.pdf>

⁶⁸ Lietuvos Respublikos teisėkūros pagrindų įstatymo 3 straipsnio 2 dalies 6 punktas

⁶⁹ Savivaldybės tarybos 2021 m. lapkričio 29 d. sprendimas Nr. T-242 „Dėl Savivaldybės tarybos 2018 m. lapkričio 29 d. sprendimo Nr. T-235 „Dėl Savivaldybės sportininkų skatinimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmai / priemonės*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
1.	Pagal nekilnojamojo turto kadastro duomenis apskaitoje ir Savivaldybės tarybos patvirtintame Savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašė periodiškai patikslinti vietinės reikšmės kelių ir gatvių ilgius.	Statybos, Vietinio ūkio ir turto valdymo, Buhalterinės apskaitos skyriai	Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintas Savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašas bei apskaitos duomenys bus patikslinti užbaigus kelių kadastro duomenų registravimą nekilnojamo turto registre. Savivaldybės administracija kas ketvirtį vidiniame dokumente, t. y. excel lentelėje, kontroliuoja ir tikslina informaciją apie vietinės reikšmės kelius ir gatves pagal kelių kadastro duomenis. Iki 2024-12-31 bus priimtas vidaus teisės aktas dėl vietinės reikšmės kelių ir gatvių išigijimo savikainos tikslinimo / netikslinimo.	2024-12-31
2.	Išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus dėl Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų netinkamai tvarkomos apskaitos ir numatyti papildomas kontrolės priemones, kurios užtikrintų, kad visų Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų apskaitoje darbo užmokesčio sąnaudos būtų grupuojamos ir apskaitomos vienodai detalčiai, darbuotojų nepanaudotų atostogų darbo dienų likutis ir atostoginių sąnaudos būtų apskaičiuotos teisingai, duomenys apskaitos registruose sutaptų su duomenimis finansinėse ataskaitose, visoms suinteresuotoms šalims teikiami atitinkami duomenys būtų vienodi.	Biudžetinių įstaigų centralizuotos apskaitos skyrius	Bus išanalizuoti kiekvienos Savivaldybės biudžetinės įstaigos finansų valdymo ir apskaitos informacinės sistemos „Biudžetas VS“ Darbo užmokesčio modulio nustatymai, siekiant suvienodinti darbo užmokesčio priskaitymo kodus, kad visų biudžetinių įstaigų apskaitoje darbo užmokesčio sąnaudos būtų grupuojamos ir apskaitomos vienodai detalčiai. Bus rengiamos Biudžetinių įstaigų centralizuotos apskaitos skyriaus specialistams konsultacijos darbo užmokesčio (atostoginių kaupinių) skaičiavimo klausimais.	2022-12-31
3.	Užtikrinti, kad:			
3.1.	visi Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų apskaitos	Biudžetinių įstaigų centralizuotos	Rekomendacija kaip įpareigojimas viešojo sektoriaus subjektų vadovams bus įrašyta į 2022 m.	2023-01-31

	duomenys būtų pagrindžiami turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis;	apskaitos skyrius	Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymą dėl metinės inventorizacijos atlikimo. Biudžetinių įstaigų centralizuotos apskaitos skyrius prieš inventorizaciją sutikrins ir patikslins finansų valdymo ir apskaitos informacinėje sistemoje „Biudžetas VS“ biudžetinių įstaigų ilgalaikio turto apskaitos duomenis su VĮ Registro centro pateikta informacija, bus sudaryti ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, atsargų (išskyrus maisto atsargas), ūkinio inventoriaus, gautinų ir mokėtinų sumų sąrašai ir pateikti biudžetinėms įstaigoms. Po inventorizacijos atlikimo inventorizavimo aprašuose pateikti rezultatai bus sutikrinti su apskaitos duomenimis ir užregistruoti apskaitoje.	
3.2.	Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų aiškinamuosiuose raštuose būtų pateikiama visa VSAFAS reikalaujama nurodyti informacija.	Biudžetinių įstaigų centralizuotos apskaitos skyrius	Savivaldybės biudžetinių įstaigų metinių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte bus nurodyta visa privaloma pagal VSAFAS pateikti informacija.	2023-03-15
4.	Išanalizuoti, ar Savivaldybės tarybos patvirtintas didžiausias leistinas pareigybių ir jų darbo krūvių skaičius Savivaldybės įstaigose yra optimalus, reglamentuoti pareigybių skaičiaus nustatymo kriterijus ir tvarką, užtikrinti nuolatinę žmoniškųjų išteklių analizę Savivaldybės biudžetinėse įstaigose.	Švietimo, kultūros ir sporto, Socialinės paramos, Teisės ir personalo skyriai	Švietimo įstaigose pedagoginių pareigybių skaičius ir darbo krūviai analizuojami ir tikslinami kiekvienų mokslo metų pradžioje, todėl bus tikslinami ir šiemet. Taip pat bus vertinamos bei tikslinamos ir kitos neužimtos pareigybės, kurių būtinumą turės pagrįsti švietimo ir kultūros įstaigų vadovai. 2022 m. birželio 21 d. pasikeitus socialinę globą teikiančių darbuotojų darbo laiko sąnaudų normatyvui, bus peržiūrėtas socialinių įstaigų socialinių ir kitų darbuotojų pareigybių skaičius ir darbo krūvis.	2022-12-31
5.	Imtis priemonių dėl Savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovų veiksmų darbuotojams priemokas ir (ar) premijas skiriant ne teisės aktų nustatyta tvarka.	Švietimo, kultūros ir sporto, Teisės ir personalo skyriai	Apie audito metu nustatytus vadovų veiklos pažeidimus kasmetinio vadovų veiklos vertinimo metu bus informuotas Savivaldybės meras.	2023-03-01
6.	Efektyviau spręsti klausimą dėl valstybinės	Teritorijų planavimo,	Bus perkama žemės sklypų kadastrinių matavimų paslauga	2022-12-31

žemės, reikalingos Savivaldybei nuosavybė teise priklausančiam turtui eksploatuoti naudojimui ir įforminimo ir įregistravimo apskaitoje.	architektūros ir paveldosaugos, Vietinio ūkio ir turto valdymo, Būhalterinės apskaitos skyriai	vietinės reikšmės keliams įregistruoti. Rengiami užsakyti žemės sklypų formavimo ir pertvarkymo projektai Savivaldybei nuosavybė teise priklausančiam turtui.	2023-12-31
--	--	---	------------

* – priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė Savivaldybės administracija.

Atstovas ryšiams, atsakingas už Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:

Savivaldybės administracijos Planavimo ir finansų valdymo skyriaus vedėjo pavaduotoja

Asta Navikaitė

Tel. (8 425) 59 726, el. p. asta.navikaite@akmene.lt

Savivaldybės kontrolierė

Audra Jokubauskienė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Jolanta Vaikasienė

Audito ataskaita pateikta Savivaldybės tarybai, Savivaldybės merui ir Savivaldybės administracijos direktoriui.

Auditas atliktas pagal Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021 m. bei 2022 m. veiklos planus ir vykdant Savivaldybės kontrolieriaus 2021 m. rugsėjo 13 d. įsakymą Nr. V-11 „Dėl finansinio ir atitikties audito atlikimo“. Auditą atliko Savivaldybės kontrolierė Audra Jokubauskienė (audito grupės vadovė) ir Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Jolanta Vaikasienė.

PRIEDAI

Audito ataskaitos
„Savivaldybės 2021 metų
konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio,
Savivaldybės biudžeto ir turto
naudojimo vertinimas“
1 priedas

Santrumpos ir sąvokos

Savivaldybė – Akmenės rajono savivaldybė;
Savivaldybės biudžetas – Savivaldybės tarybos tvirtinamas Savivaldybės biudžeto pajamų ir asignavimų planas biudžetiniams metams;
Savivaldybės BVAR – Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys;
Savivaldybės KFAR – Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys;
VSAFAS – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai;
VSAKIS – viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema;
TAS – tarptautiniai audito standartai;
TAAIS – tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų standartai;
UAB – uždaroji akcinė bendrovė;
VĮ – valstybės įmonė;
VšĮ – viešoji įstaiga.

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslai:

1. Įvertinti Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

2. Įvertinti Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2021 metais atitikimą teisės aktų ir (ar) kitus reikalavimus pasirinktose audituoti srityse.

Auditas atliktas pagal tarptautinius audito standartus (TAS)⁷⁰ ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS)⁷¹, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės lėšos ir turtas pasirinktose vertinti srityse valdomi, naudojami ir jais disponuojama 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.

Reikšmingu dalyku Savivaldybės KFAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos vienam finansinių ataskaitų straipsniui, viršijanti 1 201 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 Savivaldybės BVAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 712 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

Audituotos konsoliduotosios finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos

- 1) Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys:
 - Finansinės būklės ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis;
 - Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis;
 - Pinigų srautų ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis;
 - Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis;
 - Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų už 2021 metus aiškinamasis raštas.
- 2) Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir kitos ataskaitos:
 - Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.);
 - Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav.);
 - Savivaldybės 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas;
 - Skolinių įsipareigojimų 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita (priedas Nr. 10);
 - Mokėtinų sumų 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita (priedas Nr. 9).

2021 metų pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai

2021 metų pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo 80 060,48 tūkst. Eur, metų pabaigoje – 95 716,01 tūkst. Eur.

⁷⁰ Tarptautiniai audito standartai, išleisti Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinės audito ir užtikrinimo standartų valdybos, prieiga per internetą <https://avnt.lrv.lt/lt/teisine-informacija/teises-aktai/auditas>

⁷¹ 2000-2899-ieji TAAIS „Finansinio audito standartai“, 4000-asis TAAIS „Atitikties audito standartas“, prieiga per internetą <https://www.valstybeskontrolė.lt/LT/post/15649/>

2021 m. gautos pajamos ir patirtos išlaidos	Gautos pajamos – 38,7 mln. Eur, patirtos išlaidos – 40,3 mln. Eur.
Mokėtinos sumos 2021 metų pradžioje ir pabaigoje	Savivaldybės mokėtina suma 2021 metų pradžioje buvo 2 634,9 tūkst. Eur, iš jų negražintos paskolos 2 242,0 tūkst. Eur; metų pabaigoje – 2 577,4 tūkst. Eur, iš jų negražintos paskolos 1 951,6 tūkst. Eur.
Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos	Audito metu vertinome 29 Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto Savivaldybės KFAR duomenis ir 27 Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto Savivaldybės BVAR duomenis, taip pat Savivaldybės KFAR atskleistas investicijas į Savivaldybės kontroliuojamus subjektus, kurie nėra priskiriami prie viešojo sektoriaus subjektų, ir kitus subjektus (audito ataskaitos 4 priedas, 31 p.).
Viešojo sektoriaus subjektai, kuriuose buvo atliktos pagrindinės audito procedūros	<ol style="list-style-type: none"> 1. Akmenės rajono Akmenės gimnazija. 2. Akmenės rajono jaunimo ir suaugusiųjų švietimo centras. 3. Akmenės rajono meno mokykla. 4. Akmenės rajono Papilės Simono Daukanto gimnazija. 5. Akmenės rajono socialinių paslaugų namai. 6. Akmenės rajono Ventos gimnazija. 7. Akmenės rajono visuomenės sveikatos biuras. 8. Savivaldybės administracija (įskaitant seniūnijas). 9. Savivaldybės Akmenės krašto muziejus. 10. Savivaldybės išdas. 12. Savivaldybės viešoji biblioteka. 13. Naujosios Akmenės ikimokyklinio ugdymo mokykla. 14. Naujosios Akmenės „Saulėtekio“ progimnazija. 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 apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo. <i>Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros dėl Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų</i>
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Turto srityje nustatyta rizika dėl ne viso turto užregistravimo / neteisingo užregistravimo, turto priskyrimo tinkamai grupei, nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo, vertės tikslinimo, vietinės reikšmės kelių ir gatvių teisinės registracijos, vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant turtą. ▪ Įsipareigojimų srityje nustatyta rizika dėl įsipareigojimų vertinimo, registravimo apskaitoje ir atskleidimo finansinėse ataskaitose, vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant įsipareigojimus, duomenų apie įsipareigojimus patikimumo. ▪ 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.
Sritys, kuriose vertintas kontrolės procedūrų efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas)	Vidaus kontrolės testavimas nebuvo atliekamas.
Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Turto srityje atrankos būdu įvertintas turto inventorizacijos atlikimo tinkamumas, turto įsigijimo, nusidėvėjimo (amortizacijos), nuvertėjimo, nurašymo, perdavimo ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose

<p>procedūros (detalūs testai ir (ar) analitinės procedūros)</p>	<p>(laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 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, kuri 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 gaminiams, socialinių išmokų (pašalpų), kitų išlaidų einamiesiems tikslams, ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo, finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos) priskirtos tinkamiems straipsniams.
<p>Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas</p>	<p>Įvertinta:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ bendras konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio pateikimas, struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitose – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus; ▪ konsolidavimo metu atliktų koregavimų tinkamumas, išsamumas ir tikslumas.
<p>Kiti dalykai</p>	<p>Uždarųjų akcinių bendrovių ir VšĮ „Akmenės būstas“ 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinių auditą atliko UAB „Ekonominė nauda“:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 2022 m. kovo 1 d. Nepriklausomo auditoriaus išvadoje pareikšta besąlyginė nuomonė dėl UAB „Akmenės vandenys“ 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinio; ▪ 2022 m. kovo 1 d. Nepriklausomo auditoriaus išvadoje pareikšta besąlyginė nuomonė su dalyko pabrėžimo pastraipa dėl UAB Naujosios Akmenės autobusų parko 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinio; ▪ 2022 m. kovo 18 d. Nepriklausomo auditoriaus išvadoje pareikšta besąlyginė nuomonė dėl UAB „Naujosios Akmenės komunalininkas“ 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinio; ▪ 2022 m. balandžio 6 d. Nepriklausomo auditoriaus išvadoje pareikšta besąlyginė nuomonė su dalyko pabrėžimo pastraipa dėl VšĮ „Akmenės būstas“ 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinio. <p>Viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinių auditą atliko UAB „Audit&Accounting“:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 2022 m. balandžio 13 d. Nepriklausomo auditoriaus išvadoje pareikšta besąlyginė nuomonė dėl VšĮ Naujosios Akmenės ligoninės 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinio; ▪ 2022 m. kovo 30 d. Nepriklausomo auditoriaus išvadoje pareikšta besąlyginė nuomonė dėl VšĮ Akmenės rajono greitosios medicininės pagalbos centro 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinio;

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 2022 m. kovo 29 d. Nepriklausomo auditoriaus išvadoje pareikšta besąlyginė nuomonė dėl VšĮ Papilės ambulatorijos 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinio; ▪ 2022 m. kovo 31 d. Nepriklausomo auditoriaus išvadoje pareikšta besąlyginė nuomonė dėl VšĮ Kruopių ambulatorijos 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinio; ▪ 2022 m. birželio 13 d. Nepriklausomo auditoriaus išvadoje pareikšta besąlyginė nuomonė su dalyko pabrėžimo pastraipa dėl VšĮ Akmenės rajono pirminės sveikatos priežiūros centro 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinio. Savivaldybės kontroliuojamų viešųjų įstaigų ir uždarytų akcinių bendrovių 2021 metų finansinių ataskaitų rinkiniai patvirtinti Savivaldybės tarybos sprendimais ir Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais.
<i>Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros dėl Savivaldybės 2021 metų biudžeto vykdymo</i>	
Savivaldybės biudžeto planavimo ir vykdymo srityje	<p>Įvertinta:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 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	<p>Įvertinta:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ar Savivaldybė laikėsi nustatytų skolos, skolinimosi ir garantijų limitų; ▪ ar Savivaldybė laikėsi nustatytų reikalavimų dėl mokėtinų sumų dydžio; ▪ ar Savivaldybė teisėtai prisiėmė skolinius įsipareigojimus, kaip šiuos įsipareigojimus valdė, ar duomenis apie įsiskolinimus teisingai atskleidė ataskaitose.
<i>Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros dėl Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2021 metais atitikimo teisės aktų ir (ar) kitus reikalavimus</i>	
Sritis, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalūs testai ir (ar) analitinės procedūros)	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 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; pareigybių skaičiaus įstaigose pagrindimas; ar laikomasi teisės aktų nuostatų skiriant darbuotojams priemokas ir premijas; ar Savivaldybės kontroliuojamų įmonių darbo organizavimo sistema užtikrina tinkamą žmogiškųjų ir finansinių išteklių panaudojimą.
Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis	<ol style="list-style-type: none"> 1. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas. 2. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas (galiojęs iki 2022 m. gegužės 1 d.). 3. Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas. 4. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas. 5. Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas. 6. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas. 7. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas. 8. Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas. 9. Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas. 10. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas. 11. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas. 12. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (galiojęs iki 2022 m. gegužės 1 d.).

-
13. 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“.
 14. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. kovo 26 d. nutarimas Nr. 345 „Dėl Savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“.
 15. 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).
 16. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas 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).
 17. 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).
 18. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2013 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-417 „Dėl Valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių patvirtinimo“ (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. sausio 22 d. įsakymo Nr. 1K-8 redakcija).
 19. Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtinti VSAFAS.
 20. Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 28 d. įsakymas Nr. 1S-97 „Dėl Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“.
 21. Savivaldybės tarybos 2010 m. gruodžio 22 d. sprendimas Nr. T-279 „Dėl žemės sklypų suformavimo visuomenės poreikiams“.
 22. Savivaldybės tarybos 2014 m. lapkričio 27 d. sprendimas Nr. T-262(E) „Dėl Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo“.
 23. Savivaldybės tarybos 2015 m. vasario 12 d. sprendimas Nr. T-6(E) „Dėl Savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“.
 24. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2009 m. gruodžio 29 d. įsakymas Nr. A-898 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų tvirtinimo“.
 25. 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“.
 26. Savivaldybės tarybos 2019 m. gegužės 30 d. sprendimas Nr. T-135 „Dėl Savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašo patvirtinimo“.
 27. Savivaldybės tarybos 2019 m. spalio 24 d. sprendimas Nr. T-217 „Dėl Savivaldybės švietimo įstaigų vadovų darbo apmokėjimo sistemos aprašo patvirtinimo“.
 28. Savivaldybės tarybos 2021 m. rugsėjo 27 d. sprendimas Nr. T-210 „Dėl viešosios įstaigos Ventos ambulatorijos reorganizavimo prijungiant ją prie viešosios įstaigos Akmenės rajono pirminės sveikatos priežiūros centro“.
 29. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2021 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. A-710 „Dėl Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų apskaitos tvarkymo naudojant bendrą informacinę sistemą“.
 30. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. gegužės 26 d. įsakymas Nr. A-276 „Dėl kelių (gatvių) registravimo viešuosiuose registruose“.
-

Kiti priedai

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

Savivaldybės grupę sudarančių viešojo sektoriaus subjektų ir Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų sąrašas

Eil. Nr.	Viešojo sektoriaus subjekto pavadinimas	Konsoliduojama	
		Savivaldybės KFAR	Savivaldybės BVAR
1.	Akmenės rajono Dabikinės Vladimiro Zubovo mokykla	√	√
2.	Akmenės rajono Akmenės gimnazija	√	√
3.	Akmenės rajono jaunimo ir suaugusiųjų švietimo centras	√	√
4.	Akmenės rajono Kruopių pagrindinė mokykla	√	√
5.	Akmenės rajono meno mokykla	√	√
6.	Akmenės rajono Papilės Simono Daukanto gimnazija	√	√
7.	Akmenės rajono paramos šeimai centras	√	√
8.	Akmenės rajono savivaldybės administracija	√	√
8.1.	Savivaldybės administracijos Naujosios Akmenės miesto seniūnija		√
8.2.	Savivaldybės administracijos Naujosios Akmenės kaimiškoji seniūnija		√
8.3.	Savivaldybės administracijos Akmenės seniūnija		√
8.4.	Savivaldybės administracijos Ventos seniūnija		√
8.5.	Savivaldybės administracijos Papilės seniūnija		√
8.6.	Savivaldybės administracijos Kruopių seniūnija		√
9.	Akmenės rajono savivaldybės Akmenės krašto muziejus	√	√
10.	Akmenės rajono savivaldybės išdas	√	
11.	Akmenės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba	√	√
12.	Akmenės rajono savivaldybės kultūros centras	√	√
13.	Akmenės rajono savivaldybės pedagoginė psichologinė tarnyba	√	√
14.	Akmenės rajono savivaldybės viešoji biblioteka	√	√
15.	Akmenės rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	√	√
16.	Akmenės rajono socialinių paslaugų namai	√	√
17.	Akmenės rajono sporto centras	√	√
18.	Akmenės rajono ugniagesių komanda	√	√
19.	Akmenės rajono Ventos gimnazija	√	√
20.	Naujosios Akmenės ikimokyklinio ugdymo mokykla	√	√
21.	Naujosios Akmenės Ramučių gimnazija	√	√
22.	Naujosios Akmenės „Saulėtekio“ progimnazija	√	√
23.	VšĮ „Akmenės būstas“	√	
24.	VšĮ Akmenės rajono greitosios medicinos pagalbos centras	√	
25.	VšĮ Akmenės rajono pirminės sveikatos priežiūros centras	√	

26.	VšĮ Kruopių ambulatorija	√
27.	VšĮ Naujosios Akmenės ligoninė	√
28.	VšĮ Papilės ambulatorija	√
29.	VšĮ Ventos ambulatorija	√

Šaltinis – Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022 m. sausio 31 d. įsakyme Nr. 1K-27 „Dėl 2021 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemos patvirtinimo“ ir Savivaldybės KFAR aiškinamajame rašte pateiktus duomenis

Audito ataskaitos
„Savivaldybės 2021 metų
konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio,
Savivaldybės biudžeto ir turto
naudojimo vertinimas“
4 priedas

Savivaldybės kontroliuojamų, asocijuotų ir kitų subjektų sąrašas 2021 m. gruodžio 31 d.

Eil. Nr.	Subjekto tipas	Subjektų skaičius, vnt.
1.	Kontroliuojamos biudžetinės įstaigos	21
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	3
6.	Administruojami išteklių fondai	1
7.	Asocijuotieji subjektai	-
8.	Kiti subjektai	1

Šaltinis – Savivaldybės KFAR aiškinamajame rašte pateikti duomenys

Audito ataskaitos
„Savivaldybės 2021 metų
konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio,
Savivaldybės biudžeto ir turto
naudojimo vertinimas“
5 priedas

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

Eil. Nr.	Rašto data	Rašto numeris	Adresato pavadinimas
1.	2022-02-21	SK-4	UAB Naujosios Akmenės autobusų parkas
2.	2022-05-30	SK-18	Savivaldybės administracija
3.	2022-06-29	SK-22	Naujosios Akmenės ikimokyklinio ugdymo mokykla
4.	2022-06-29	SK-23	Akmenės rajono jaunimo ir suaugusiųjų švietimo centras
5.	2022-06-29	SK-24	Akmenės rajono meno mokykla
6.	2022-06-29	SK-25	Akmenės rajono Akmenės gimnazija
7.	2022-06-29	SK-26	Akmenės rajono Ventos gimnazija

Šaltinis – Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Audito ataskaitos
 „Savivaldybės 2021 metų
 konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio,
 Savivaldybės biudžeto ir turto
 naudojimo vertinimas“
 6 priedas

Savivaldybės 2021 metų biudžeto išlaidos pagal ekonominę klasifikaciją

Išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas	Išlaidų pavadinimas	Patikslinta išlaidų sąmata, tūkst. Eur	Vykdymas		Padidėjimas (+), sumažėjimas (-) palyginus su 2020 m., tūkst. Eur
			tūkst. Eur	proc.	
2.	Išlaidos	28 532,4	26 640,8	93,4	+2 046,8
2.1.	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	16 812,7	16 512,8	98,2	+869,9
2.2.	Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	6 199,5	5 176,5	83,5	-124,1
2.3.	Palūkanos	27,2	22,8	83,8	+2,1
2.4.	Subsidijos	441,7	376,8	85,3	+51,7
2.5.	Dotacijos	9,3	9,3	100,0	+1,4
2.7.	Socialinės išmokos (pašalpos)	2 941,4	2 721,9	93,4	+660,9
2.8.	Kitos išlaidos	2 100,6	1 820,7	86,7	+584,9
3.1.	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	13 820,8	12 611,4	91,2	+808,9
	Iš viso asignavimų	42 353,2	36 252,2	85,6	-144,3
3.3.	Finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos (grąžintos skolos)	1 015,0	1 014,9	100,0	+1 014,9
	Iš viso išlaidų	43 368,2	40 267,1	92,8	+3 870,6

Šaltinis – Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2-sav.) ir
 Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2-sav.) pateikti duomenys

Audito ataskaitos
 „Savivaldybės 2021 metų
 konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio,
 Savivaldybės biudžeto ir turto
 naudojimo vertinimas“
 7 priedas

Savivaldybės 2021 metų biudžeto išlaidos pagal veiklos programas

Programos kodas	Programos / išlaidų pagal ekonominę klasifikaciją pavadinimas	Patikslintas asignavimų planas, tūkst. Eur	Vykdymas		Pokytis (+, -)
			tūkst. Eur	proc.	
01	Švietimo, kultūros, jaunimo reikalų ir sporto paslaugų teikimo programa	13 414,3	13 075,9	97,5	-338,4
	Darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos	10 924,7	10 899,9	99,8	-24,8
	Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	1 659,3	1 462,5	88,1	-196,8
	Socialinės išmokos ir kitos išlaidos	713,1	620,3	87,0	-92,8
	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	117,2	93,2	79,5	-24,0
02	Socialinės apsaugos plėtojimo, skurdo bei socialinės atskirties mažinimo ir sveikatos programa	6 633,9	6 189,9	93,3	-444,0
	Darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos	2 603,0	2 549,9	98,0	-53,1
	Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	580,7	534,6	92,1	-46,1
	Socialinės išmokos ir kitos išlaidos	3 342,0	3 073,0	92,0	-269,0
	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	108,2	32,4	29,9	-75,8
03	Investicijų programa	11 585,9	10 866,1	93,8	-719,8
	Darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos	53,0	37,2	70,2	-15,8
	Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	254,3	174,7	68,7	-79,6
	Socialinės išmokos ir kitos išlaidos	189,9	167,0	87,9	-22,9
	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	11 088,7	10 487,2	94,6	-601,5
04	Savivaldybės valdymo ir pagrindinių funkcijų vykdymo programa	4 385,1	3 718,3	84,5	-666,8
	Darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos	3 145,1	2 940,2	93,5	-204,9
	Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	939,0	583,4	62,1	-355,6
	Socialinės išmokos ir kitos išlaidos	169,8	134,3	79,1	-35,5
	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	131,2	60,4	46,0	-70,8
05	Infrastruktūros priežiūros ir plėtros programa	3 971,7	3 668,3	92,4	-303,4
	Darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos	85,9	85,3	99,3	-0,6
	Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	1 489,4	1 347,8	90,5	-141,6
	Socialinės išmokos ir kitos išlaidos	416,6	377,1	90,5	-39,5
	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	1 979,8	1 858,1	93,9	-121,7
06	Verslo rėmimo, aplinkos apsaugos ir žemės ūkio plėtros programa	2 325,8	1 701,7	73,2	-624,1
	Darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos	1,0	0,3	30,0	-0,7
	Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	1 276,7	1 073,5	84,1	-203,2
	Socialinės išmokos ir kitos išlaidos	652,3	547,7	84,0	-104,6
	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	395,8	80,2	20,3	-315,6
	Finansiniai įsipareigojimai (palūkanų mokėjimas ir paskolų bei dotacijų grąžinimas)	1 051,5	1 046,9	99,6	-4,6
	Iš viso	43 368,2	40 267,1	92,8	-3 101,1

Šaltinis – Savivaldybės BVAR aiškinamajame rašte pateikti duomenys

Audito ataskaitos
 „Savivaldybės 2021 metų
 konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio,
 Savivaldybės biudžeto ir turto
 naudojimo vertinimas“
 8 priedas

Savivaldybės 2021 metų biudžeto išlaidos pagal asignavimų valdytojus

Eil. Nr.	Asignavimų valdytojo pavadinimas	Patvirtintas asignavimų planas 2021-01-01, tūkst. Eur	Patikslintas asignavimų planas 2021-12-31, tūkst. Eur	Vykdymas	
				tūkst. Eur	proc.
1.	Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba	92,9	92,9	91,8	98,82
2.	Savivaldybės administracija	15 563,7	24 321,2	21 698,6	89,22
3.	Savivaldybės administracijos Akmenės seniūnija	163,0	161,6	155,2	96,04
4.	Savivaldybės administracijos Naujosios Akmenės kaimiškoji seniūnija	105,9	115,2	114,5	99,39
5.	Savivaldybės administracijos Naujosios Akmenės miesto seniūnija	351,4	432,4	327,3	75,69
6.	Savivaldybės administracijos Kruopių seniūnija	103,7	108,8	106,2	97,61
7.	Savivaldybės administracijos Papilės seniūnija	124,2	129,3	123,4	95,44
8.	Savivaldybės administracijos Ventos seniūnija	152,0	163,9	159,4	97,25
9.	Akmenės rajono Akmenės gimnazija	1 624,6	1 702,1	1 660,6	97,56
10.	Naujosios Akmenės Ramučių gimnazija	904,2	911,6	907,0	99,50
11.	Akmenės rajono Papilės Simono Daukanto gimnazija	1 195,0	1 224,5	1 210,4	98,85
12.	Akmenės rajono Ventos gimnazija	1 264,6	1 333,7	1 322,2	99,14
13.	Naujosios Akmenės "Saulėtekio" progimnazija	1 407,6	1 524,5	1 515,2	99,39
14.	Akmenės rajono Kruopių pagrindinė mokykla	469,3	509,0	506,5	99,51
15.	Naujosios Akmenės ikimokyklinio ugdymo mokykla	1 560,4	1 641,5	1 576,5	96,04
16.	Savivaldybės pedagoginė psichologinė tarnyba	117,7	128,7	128,7	100,00
17.	Akmenės rajono jaunimo ir suaugusiųjų švietimo centras	1 020,8	1 004,6	1 003,6	99,90
18.	Akmenės rajono Dabikinės Vladimiro Zubovo mokykla	947,8	951,2	945,6	99,41
19.	Akmenės rajono meno mokykla	697,9	736,1	733,0	99,58
20.	Akmenės rajono socialinių paslaugų namai	1 332,1	1 516,1	1 493,8	98,53
21.	Savivaldybės kultūros centras	656,1	669,2	657,0	98,18
22.	Savivaldybės Akmenės krašto muziejus	136,0	145,7	145,1	99,59
23.	Akmenės rajono paramos šeimai centras	955,1	970,6	957,8	98,68
24.	Savivaldybės viešoji biblioteka	501,6	501,1	500,8	99,94
25.	Akmenės rajono sporto centras	300,8	324,0	319,7	98,67
26.	Savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	404,0	418,2	340,2	81,35
27.	Akmenės rajono ugniagesių komanda	472,4	517,3	517,3	100,00
28.	Savivaldybės izdas	1 154,3	1 113,2	1 049,7	94,30
	Iš viso	33 779,1	43 368,2	40 267,1	92,85

Audito ataskaitos
 „Savivaldybės 2021 metų
 konsoliduotųjų ataskaitų,
 Savivaldybės biudžeto ir turto
 naudojimo vertinimas“
 9 priedas

Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai 2021 m. gruodžio 31 d.

Skolinių įsipareigojimų rūšis	Skolinių įsipareigojimų likutis 2020-12-31, tūkst. Eur	Prisiimti skoliniai įsipareigojimai, tūkst. Eur	Įvykdyti skoliniai įsipareigojimai, tūkst. Eur	Skolinių įsipareigojimų likutis 2021-12-31, tūkst. Eur
Vidaus įsipareigojimai	2 518,5	715,3	1 037,5	2 196,3
Paskolos	2 242,0	715,0	1 014,9	1 942,1
Paskolų įsipareigojimai pagal DNMP ir ETPT modelį	276,5	0,3	22,6	254,2
Savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl Savivaldybės valdomų įmonių prisiimtų įsipareigojimų	184,9	-	50,6	134,3

Šaltinis – Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Skolinių įsipareigojimų 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje ir Savivaldybės administracijos Planavimo ir finansų valdymo skyriaus pateiktus duomenis

Audito ataskaitos
„Savivaldybės 2021 metų
konsoliduotųjų ataskaitų,
Savivaldybės biudžeto ir turto
naudojimo vertinimas“
10 priedas

Savivaldybės biudžetinėse įstaigose patvirtintos ir laisvos (neužimtos) pareigybės ir jų darbo krūviai

Eil. Nr.	Asignavimų valdytojo pavadinimas	Darbo krūvis 2020-12-31		Darbo krūvis 2021-12-31	
		Patvirtintas	Neužimtas	Patvirtintas	Neužimtas
1.	Savivaldybės administracija	138,25	7,75	138,25	16,75
2.	Savivaldybės administracijos Akmenės seniūnija	7,0	0	7,0	0
3.	Savivaldybės administracijos Naujosios Akmenės kaimiškoji seniūnija	4,5	1,0	4,5	0
4.	Savivaldybės administracijos Naujosios Akmenės miesto seniūnija	7,0	0	7,0	0
5.	Savivaldybės administracijos Kruopių seniūnija	4,0	0	4,0	0
6.	Savivaldybės administracijos Papilės seniūnija	4,75	0	4,75	0
7.	Savivaldybės administracijos Ventos seniūnija	5,5	0	5,5	0
8.	Akmenės rajono Akmenės gimnazija	90,61	1,25	90,42	0
9.	Naujosios Akmenės Ramučių gimnazija	56,0	3,0	51,53	2,41
10.	Akmenės rajono Papilės Simono Daukanto gimnazija	71,35	2,94	68,70	2,0
11.	Akmenės rajono Ventos gimnazija	77,37	4,6	78,56	1,22
12.	Naujosios Akmenės "Saulėtekio" progimnazija	79,06	1,15	83,47	1,2
13.	Akmenės rajono Kruopių pagrindinė mokykla	31,86	3,47	32,08	0,8
14.	Naujosios Akmenės ikimokyklinio ugdymo mokykla	93,62	3,64	93,12	7,87
15.	Savivaldybės pedagoginė psichologinė tarnyba	6,75	0,25	6,75	0,75
16.	Akmenės rajono jaunimo ir suaugusiųjų švietimo centras	62,89	11,42	53,68	13,59
17.	Akmenės rajono Dabikinės Vladimiro Zubovo mokykla	57,32	0,87	56,91	0,86
18.	Akmenės rajono meno mokykla	45,25	1,5	42,75	2,43
19.	Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba	3,0	1,0	3,0	1,0
20.	Akmenės rajono socialinių paslaugų namai	92,90	5,75	88,40	8,45
21.	Savivaldybės kultūros centras	37,75	3,0	37,75	3,0
22.	Savivaldybės Akmenės krašto muziejus	8,5	0	9,0	0,5
23.	Akmenės rajono paramos šeimai centras	57,0	1,0	57,0	2,0
24.	Savivaldybės viešoji biblioteka	35,75	0	35,75	0,75
25.	Akmenės rajono sporto centras	20,50	2,75	21,50	2,2
26.	Savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	13,5	1,0	16,0	0,25
27.	Akmenės rajono ugniagesių komanda	39,0	2,0	39,0	2,0
	Iš viso	1 150,98	59,34	1 136,37	70,03

Šaltinis – Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai Savivaldybės biudžetinių įstaigų pateikti duomenys