



LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2019 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ IR SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO BEI TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS

2020 m. liepos 14 d. Nr. AR 3.7 - 6

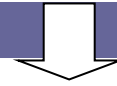
Lazdijai

Su audito ataskaita galima susipažinti Lazdijų rajono savivaldybės interneto puslapyje adresu: www.lazdijai.lt

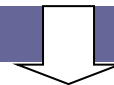
Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagrindinė funkcija – prižiūrėti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Lazdijų rajono savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Lazdijų rajono savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą, o savo darbui kelia aukščiausius kokybės reikalavimus.

Audita atliko:
Savivaldybės kontrolierius Arūnas Markūnas
Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Ina Lasevičienė
Vyriausia specialistė Inga Patašienė

Audito ataskaita pateikta: Lazdijų rajono savivaldybės tarybai, Lazdijų rajono savivaldybės merui, Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriui ir audituotoms įstaigoms.



PAGRINDINIAI FAKTAI	4
SANTRAUKA.....	5
ĮŽANGA.....	10
AUDITO REZULTATAI	12
1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS.....	12
1.1. Vis dar neapskaityti visi Lazdijų rajono savivaldybės keliai ir gatvės.....	12
1.2. Negalime pagrįsti Lazdijų rajono savivaldybei priklausančio ilgalaikio finansinio turto vertės patikimumo	13
1.3. Negalime patvirtinti Lazdijų rajono savivaldybės nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo darbų vertės patikimumo.....	14
1.4. Finansinėse ataskaitose neparodomas Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių nekilnojamųjų kultūros vertybių likutis.....	14
2. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS	15
3. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ IR TURTO VERTINIMAS.....	16
4. KITI DALYKAI DĖL SUBJEKTŲ VEIKLOJE TAIKOMŲ TEISĖS AKTŲ REIKALAVIMŲ UŽTIKRINIMO.....	19
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	40
PRIEDAI	46



62 029	4 109	25 876	24 287
tūkst. Eur SAVIVALDYBĖS TURTAS	tūkst. Eur SAVIVALDYBĖS ĮSIPAREIGOJIMAI	tūkst. Eur BIUDŽETO PAJAMOS	tūkst. Eur BIUDŽETO IŠLAIDOS

28	Subjektų duomenys konsoliduoti Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje
-----------	---

32	Subjektų duomenys konsoliduoti Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje
-----------	---

6 metus iš eilės	Nustatome reikšmingų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų iškraipymų
-------------------------	---

6 metus iš eilės	Biudžeto vykdymo ataskaitose reikšmingų duomenų iškraipymų nenustatėme
-------------------------	--

Finansai – svarbus įrankis realizuojant idėjas, įgyvendinant naujus projektus, siekiant užsibrėžtų tikslų. Tinkamas finansų valdymas per reguliarią, etišką, efektyvią bei ekonomiškai naudingą vidaus kontrolę tampa aktuali iššūkiu.

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos Konstitucijos 134 straipsniu, Vietos savivaldos įstatymu¹, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu² ir Biudžeto sandaros įstatymu³, Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Kontrolės ir audito tarnyba) atliko 2019 metų Lazdijų rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybės) konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pareiškama audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ (48 psl.).

Pagrindiniai audito rezultatai

1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas

Lazdijų rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų iškraipymų.

1.1. Vis dar neapskaityti visi Lazdijų rajono savivaldybės keliai ir gatvės.

Audito metu nustatėme, kad dėl Lazdijų rajono savivaldybės administracijos apskaitoje likusių neištaisytų ankstesnių auditų metu nustatytų iškraipymų, Lazdijų rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys neparodo teisingos Lazdijų rajono savivaldybei priklausančio ilgalaikio materialiojo turto vertės.

Lazdijų rajono savivaldybės tarybos sprendimu¹ patvirtintame Lazdijų rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąraše nurodyta 768 vnt. kelių/gatvių, kurių ilgis 1021,113 km.

Savivaldybės administracijos apskaitos registruose apskaityta 836 vnt. kelių/gatvių, kurių likutinė vertė – 8635,20 tūkst. Inventorizavimo aprašuose sutikrinimo žiniaraščiuose pagal turto (kelių) buvimo vietą ir atsakingus asmenis nurodyta 820 vnt. kelių/gatvių, kurių ilgis 987,21 km. Savivaldybės vietinės reikšmės kelių likutis neparodo tikrosios vertės, nes dalis kelių/gatvių (345 vnt.) užregistruoti vieno euro verte. Savivaldybės vietinės reikšmės keliai ir gatvės inventorizuoti formaliai (1.1. poskyris).

1.2. Negalime pagrįsti Lazdijų rajono savivaldybei priklausančio ilgalaikio finansinio turto vertės patikimumo.

Lazdijų rajono savivaldybei priklausančio ilgalaikio finansinio turto vertės 1 349,3 tūkst. Eur patikimumo pagrįsti negalime, nes šis turtas neinventorizuotas, Savivaldybės ilgalaikio finansinio turto valdytojo vykdomoji institucija (Savivaldybės administracija) neinicijavo ilgalaikio finansinio turto investavimo

¹ Savivaldybės tarybos 2019 m. sausio 31 d. sprendimas Nr. 5TS-1551 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“

procedūrų užbaigimo, Savivaldybės tarybai nepateikė pasiūlymo dėl sprendimo investuoti ilgalaikį finansinį turtą (1.2. poskyris).

1.3. Negalime patvirtinti Lazdijų rajono savivaldybės nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo darbų vertės patikimumo

Negalime patvirtinti Lazdijų rajono savivaldybės nebaigtos statybos darbų - 6 053,0 tūkst. Eur ir esminio pagerinimo darbų – 843,3 tūkst. Eur vertės patikimumo. Inventorizuoti ne visi nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo darbai. Nebaigtos statybos sąskaitoje apskaityti darbai, kurie - užbaigti ir turtas naudojamas savivaldybės veikloje. Šiam turtui nenustatytas naudingo tarnavimo laikas ir nusidėvėjimo norma. Dėl to konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje eilutės „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ likutyje 7 164,2 tūkst. Eur, 6 896,30 tūkst. Eur sumos patikimumo patvirtinti negalime. (1.3. poskyris).

1.4. Finansinėse ataskaitose neparodomas Savivaldybei nuosavybės teise priklausančios nekilnojamosios kultūros vertybės

Finansinėse ataskaitose neparodomas Savivaldybei nuosavybės teise priklausančios nekilnojamosios kultūros vertybės, nesivadovaujama 12-ojo VSAFAS² ir LRSA apskaitos vadovo³ reikalavimais. Savivaldybės BĮ⁴ apskaitoje negyvenamųjų pastatų grupėje, sąskaitoje Nr. 1202201, apskaitytas 103,78 tūkst. Eur likutinės vertės nekilnojamas turtas (pastatai), kuris įregistruotas Kultūros vertybių registre⁵. (1.4. poskyris).

2. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas

Lazdijų rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų, bet pastebėjimų turime.

Audito metu įvertinus 2019 m. gruodžio 31 d. savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis apie savivaldybės biudžeto pajamas, išlaidas ir skolas bei mokėtinas sumas neatitikimų, kurie darytų įtaką metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, nenustatėme. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis iš kurių jis sudarytas.

Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 1-sav.) parodytos ne visos Savivaldybės įstaigų gautos ir panaudotos iš kitų valstybių, tarptautinių organizacijų, Europos Sąjungos paramos lėšos (2 skyrius).

3. Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo vertinimas

² LR finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 73.4 p.

³ LRSA direktoriaus 2011-06-16 įsakymas Nr. 10V-474 „Dėl apskaitos vadovų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), III dalis.

⁴ BĮ Lazdijų krašto muziejus

⁵ Kultūros vertybių registras: <https://kvr.kpd.lt/#/static-heritage-search>

Ne visiems Savivaldybei nuosavybės teise priklausantiems pastatams yra suformuoti žemės sklypai (reikalingi pastatų eksploatacijai), ne dėl visų suformuotų žemės sklypų kreiptasi į NŽT su prašymu dėl valstybinės žemės sklypų perdavimo naudotis neatlygintinai, nesudarytos valstybinės žemės panaudos sutartys, reikalingos eksploatuojant pastatus.

Nurodyti neatitikimai buvo nustatyti atliekant Lazdijų rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio nekilnojamojo turto valdymo veiklos auditą. 2020 m. kovo 12 d. audito ataskaitoje Nr. AR 3.7.-2 pateiktas rekomendacijų įgyvendinimo planas, kuriame nurodyta terminai ir rekomendacinės priemonės neatitikimams pašalinti.

2019 m. biudžeto lėšų panaudojimo ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą vertinome rizikos analizės pagrindu atsirinktose audituojamo subjekto įstaigose: Lazdijų rajono savivaldybės administracijoje, Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinaičiaus gimnazijoje, Lazdijų r. Kučiūnų mokykloje, Lazdijų meno mokykloje, Lazdijų rajono savivaldybės socialinės globos centras "Židinyš" ir Lazdijų rajono savivaldybės priešgaisrinėje tarnyboje (3 skyrius).

Apibendrinant audito rezultatus galima daryti išvadą, kad nustatyti teisėtumo pažeidimai audituotose įstaigose nebuvo reikšmingi ir neturėjo neigiamo poveikio šių įstaigų lėšų ir turto valdymo teisėtumui.

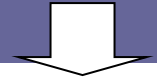
1. Užtikrinti 2019 m. liepos 11 d. Nr. AR3.7-4 nurodytos rekomendacijos - numatyti priemonės (procedūras) vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašui parengti, teisiškai įregistruoti ir suderinti su apskaitos registrais – įgyvendinimą (Savivaldybės administracija).
2. Nustatyti tvarką dėl Savivaldybei pavaldžių įstaigų lėšų, gautų iš valstybės, kitų valstybių, tarptautinių organizacijų ir ES, apskaitos Ižde ir pateikimo BVAR (Savivaldybės administracija).
3. Savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą – kelius - valdyti, naudoti ir jais disponuoti teisės aktų numatyta tvarka (Savivaldybės administracija).
4. Savivaldybei nuosavybės teise priklausantį biologinį turtą valdyti, naudoti ir juo disponuoti teisės aktų numatyta tvarka (Savivaldybės administracija).
5. Peržiūrėti nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo sąskaitose apskaitomus objektus ir objektus, kurie yra eksploatuojami, iškelti į kitas turto grupes (Savivaldybės administracija).
6. Numatyti priemonės vidaus kontrolės sustiprinimui apskaitos registruose atliekamų ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių įforminimui ir registravimui (Savivaldybės administracija, Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinaičiaus gimnazija, Lazdijų r. Kučiūnų mokykla, Lazdijų rajono savivaldybės socialinės globos centras "Židinys").
7. Numatyti ir įgyvendinti priemonės, kurios užtikrintų, kad ilgalaikis turtas būtų tvarkomas vadovaujantis 12-o VSAFAS ir LR Vyriausybės nutarimu⁶ patvirtintomis nuostatomis (Savivaldybės administracija, Lazdijų rajono savivaldybės socialinės globos centras "Židinys").
8. Apskaitos registruose ištaisyti neteisingai apskaitytą žemės vertę. (Lazdijų rajono savivaldybės socialinės globos centras "Židinys").
9. Užtikrinti ilgalaikio materialiojo turto, gauto panaudos ir nuomos pagrindais, sutarčių vykdymo kontrolę (Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinaičiaus gimnazija).
10. Kultūros vertybių registre įregistruotas nekilnojamas kultūros vertybes apskaitos registruose tvarkyti vadovaujantis 12-ojo VSAFAS nuostatomis (Lazdijų krašto muziejus).
11. Numatyti vidaus kontrolės priemonės skaičiuojant slaugos ligonių palaikomojo gydymo paslaugos dydžius (Savivaldybės administracija).
12. Užtikrinti vidaus kontrolę gautų apskaitos dokumentų įregistravimui apskaitos registruose (Savivaldybės administracija).
13. Įvertinti viešųjų pirkimų organizavimo tvarką bei sukurti efektyvias viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo kontrolės procedūras (Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinaičiaus gimnazija, Lazdijų r. Kučiūnų mokykla).
14. Įvertinti ir patikslinti su darbuotojais pasirašytas darbo sutartis ir jose sulygtas darbo funkcijas bei darbo užmokestį (Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinaičiaus gimnazija, Lazdijų r. Kučiūnų mokykla, Lazdijų

⁶LR Vyriausybės 2009 m. birželio 10 d. nutarimas Nr. 564 „Dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams sąrašo patvirtinimo“

meno mokykla).

15. Tiksliai ir aiškiai reglamentuoti apmokėjimą už pavedimą laikinai atlikti kito darbuotojo funkcijas, už papildomų pareigų ar užduočių, nenustatytų pareigybės aprašyme ir suformuluotų raštu, atlikimą (Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinaičiaus gimnazija).
16. Apskaitą tvarkančiam vyriausiajam buhalteriu pateikti laiku ir išsamią informaciją apie ūkinius įvykius ir ūkinės operacijas (Lazdijų meno mokykla).
17. Vidaus teisės aktus rengti vadovaujantis Lietuvos vyriausiojo archyvaro įsakymu patvirtintomis dokumentų rengimo taisyklėmis (Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinaičiaus gimnazija, Lazdijų r. Kučiūnų mokykla).
18. Tobulinti darbo apmokėjimo tvarkos nuostatas, susijusias su premijų skyrimu, siekiant užtikrinti tinkamą ir efektyvią skirtų asignavimų panaudojimo kontrolę (Savivaldybės administracija, Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinaičiaus gimnazija, Lazdijų r. Kučiūnų mokykla, Lazdijų rajono savivaldybės socialinės globos centras "Židinys", Lazdijų meno mokykla).
19. Darbo užmokesčio vidaus kontrolės užtikrinimui patikslinti vidaus teisės aktus (Lazdijų rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba).
20. Sustiprinti vidaus kontrolės priemones dėl darbuotojų atostogų kaupinių likučių tikslų ir teisingų duomenų užtikrinimo. (Savivaldybės administracija, Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinaičiaus gimnazija, Lazdijų r. Kučiūnų mokykla, Lazdijų meno mokykla, Lazdijų rajono savivaldybės socialinės globos centras "Židinys", Lazdijų rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba).
21. Numatyti ir įdiegti priemones, kurios padidintų darbo efektyvumą (Savivaldybės administracija, Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinaičiaus gimnazija, Lazdijų r. Kučiūnų mokykla, Lazdijų rajono savivaldybės socialinės globos centras "Židinys", Lazdijų meno mokykla).

Santraukoje pateiktos tik sisteminių sprendimų ar tobulintino reglamentavimo reikalaujančios rekomendacijos. Šio audito metu subjektams teikėme pastebėjimus apie nustatytas klaidas ir veikos trūkumus, rekomendavome juos taisyti. Subjektai ėmėsi veiksmų audito metu taisė apskaitos klaidas, stiprino vidaus kontrolę numatydami papildomas priemones įvairiose veiklos srityse. Dėl ataskaitoje teikiamų pastebėjimų iki audito pabaigos neįgyvendintų rekomendacijų sąrašas, įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ 41 psl. Audituotiems subjektams teikiame rekomendacijas, kurias įgyvendinant turi būti imtasi priemonių turto valdymo srityje, racionalaus lėšų panaudojimo darbo užmokesčio ir prekių paslaugų srityje.



Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos teisės aktais, Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos planu⁷ ir vykdydami Lazdijų rajono savivaldybės kontrolieriaus pavedimą⁸, atlikome Lazdijų rajono savivaldybės (toliau – ir Savivaldybė) 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius audito standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pareiškiama audito išvadoje.

Audituojamas subjektas – Lazdijų rajono savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai, viešojo sektoriaus subjektai, dalyvaujantys konsolidavimo procese. Audituojamas laikotarpis – 2019 metai.

Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, apimančią savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį (toliau – KFAR) ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį (toliau – BVAR), rengia Savivaldybės administracijos Biudžeto, finansų ir turto valdymo skyrius (toliau Finansų skyrius). Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą⁹ Finansų skyrius šiuos rinkinius iki kitų metų vasario 20 d. BVAR ir iki kitų metų gegužės 31 d. KFAR turi pateikti Finansų ministerijai, o abu šiuos rinkinius iki kitų metų gegužės 31 d. - Kontrolės ir audito tarnybai.

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹⁰, KFAR – 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. Visi viešojo sektoriaus subjekto grupės komponentai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus¹¹ (toliau – VSAFAS). Subjekto grupės komponentų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS).

Parengtą Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį (1 pav.) apimančią, KFAR ir BVAR, Savivaldybės tarybai tvirtinti teikia Savivaldybės administracijos Biudžeto, finansų ir turto valdymo skyrius. Savivaldybės KFAR sudaromas konsoliduojant kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų (1 pav.) pateiktus duomenis. Vadovaujantis Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu¹² patvirtinta konsolidavimo

⁷ Savivaldybės kontrolieriaus 2018 m. lapkričio 14 d. įsakymas Nr. O 1.5 – 9 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2019 metų veiklos plano patvirtinimo“

⁸ Savivaldybės kontrolieriaus 2019 m. spalio 3 d. įsakymas Nr. O1.5 – 9 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito atlikimo“ ir 2020 m. kovo 3 d. įsakymas Nr. O1.5 – 15 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės kontrolieriaus 2019 m. spalio 3 d. įsakymo Nr. O1.5 – 9 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito atlikimo“ pakeitimo“

⁹ LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 32 str. 3 d., 4 d. 1, 2 p.

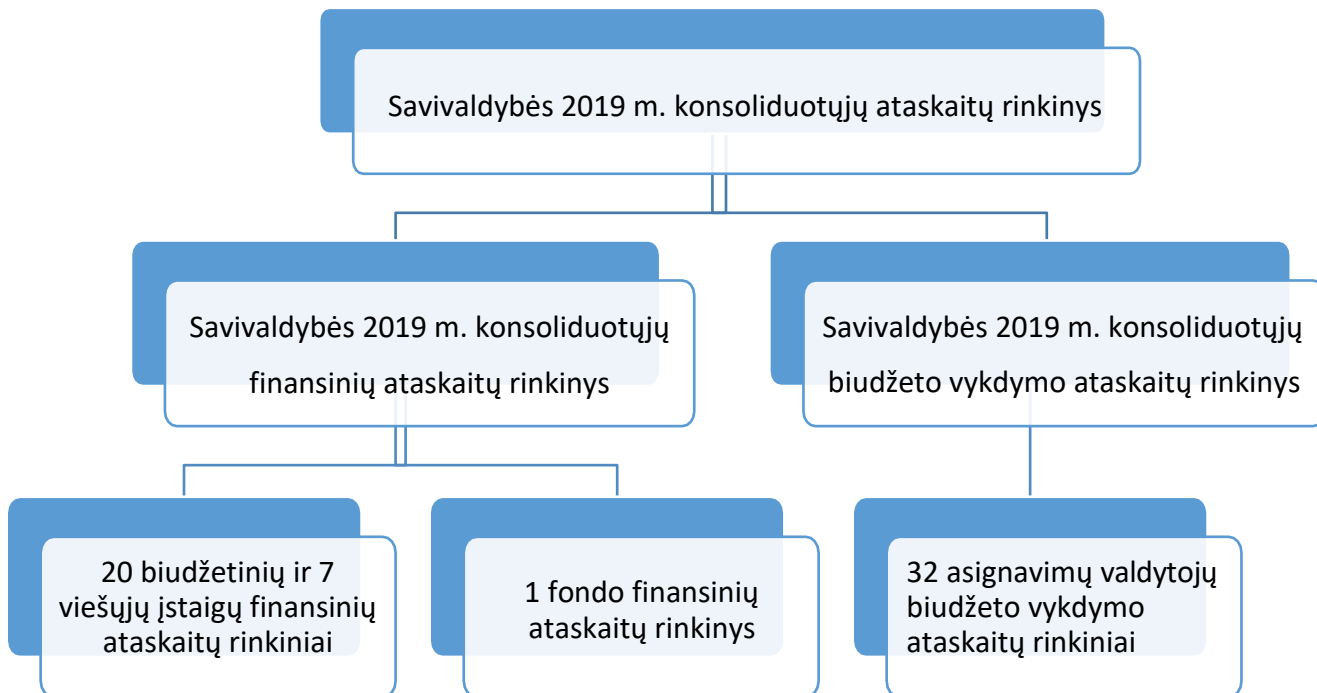
¹⁰ LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 17 d.

¹¹ LR buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais), 3 str. 4 p.

¹² 2019 m. lapkričio 11 d. įsakymas Nr. 10V-1006 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės išteklių fondų ir kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašo 2019 metų konsolidavimo schemai parengti tvirtinimo“.

schema, į 2019 metų KFAR įtrauktos 28-ių savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų (9 priedas) finansinės ataskaitos.

1 pav. Lazdijų rajono savivaldybės 2019 konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio sudėtis



Šaltinis – Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

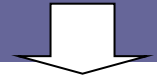
Pagal Biudžeto sandaros įstatymą¹³, savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį (toliau –BVAR) rengia savivaldybės administracija, remdamasi savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis – į savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais. 2019 m. savivaldybės konsoliduotas BVAR sudarytas iš 32 -ų asignavimų valdytojų (10 priedas) žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių. Savivaldybės biudžetas buvo vykdomas vadovaujantis 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu¹⁴. Šiuo įstatymu buvo patvirtinta 2019 m. valstybės biudžeto dotacijų savivaldybių biudžetams paskirstymas ir pervedimas, 2019 metų savivaldybės biudžeto prognozuojamos pajamos ir savivaldybės biudžetui skiriamos gyventojų pajamų mokesčio dalis (procentais). Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu¹⁵, už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatų naudojimą atsako biudžeto asignavimų valdytojai ir jiems pavaldžių biudžetinių įstaigų, vykdančių atitinkamo asignavimų valdytojo programas, pavaldžių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų

¹³ LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 35 str. 4 d.

¹⁴ LR 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2017 m. gruodžio 12 d. Nr. XIII-868.

¹⁵ LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430(su vėlesniais pakeitimais), 7str.

AUDITO REZULTATAI



1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ VERTINIMAS

Įvykdžius viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės sistemos reformą bei pradėjus buhalterinę apskaitą tvarkyti vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir VSAFAS, nuo 2011 m. Viešojo sektoriaus subjektai sudaro du ataskaitų rinkinius –finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo. KFAR yra sudaromas kaupimo principu, o BVAR – pinigų principu.

Šeši metai iš eilės viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose nustatoma reikšmingų duomenų iškraipymų ir to pagrindu Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba visais atvejais dėl KFAR teikia sąlygines audito nuomones. Neištaisytos klaidos ir sumos, kurių teisingumo negalime patvirtinti, turėjo įtakos audito išvadoje pareikštai nuomonei.

Įvertinus savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis apie savivaldybės biudžeto pajamas, išlaidas ir skolas bei mokėtinas sumas neatitikimų, kurie darytų įtaką metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, nenustatėme, tačiau turime pastebėjimų dėl duomenų apie įstaigų iš kitų valstybių, tarptautinių organizacijų ir ES fondų projektams vykdyti gautas pajamas ir išlaidas.

Subjektai¹⁶ apie audito eigą (8 priedas) ir jo metu nustatytus dalykus buvo informuoti raštu ir individualių pokalbių metu, jiems parengtos ir pateiktos rekomendacijos, bus vykdoma jų įgyvendinimo stebėseną.

1.1. Vis dar neapskaityti visi Lazdijų rajono savivaldybės keliai ir gatvės

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

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

Reikšmingiausius duomenų iškraipymus ir sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti, nustatėme Savivaldybės administracijoje apskaitant ilgalaikį materialųjį turtą – vietinės reikšmės kelius

Atlikdami 2014-2019 metų auditus nustatėme, kad Savivaldybės vietinės reikšmės kelių/gatvių apskaita nėra teisinga, nes buhalterinės apskaitos duomenys neatitiko paminėtais metais Savivaldybės tarybos sprendimais

¹⁶ Lazdijų rajono savivaldybės administracija, Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus gimnazija, Lazdijų r. Kučiūnų mokykla, Lazdijų meno mokykla, Lazdijų rajono savivaldybės socialinės globos centras „Židinys“, Lazdijų rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba.

patvirtinto Lazdijų rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo duomenų, vietinės reikšmės kelių/gatvių metinė inventorizacija atlikta nesivadovaujant Vyriausybės patvirtintų Inventorizacijos taisyklių nuostatomis; tik mažai daliai vietinės reikšmės kelių/gatvių yra atlikta techninė inventorizacija ir jie įregistruoti Nekilnojamojo turto registre.

Savivaldybės administracijai teikėme rekomendacijas dėl vietinės reikšmės kelių/gatvių apskaitos, jų inventorizacijos, veiksmų plano parengimo dėl vietinės reikšmės kelių/gatvių sąrašo parengimo ir jų teisinio įregistravimo. Tačiau ir šio audito rezultatai rodo, kad 2019 metais teikta rekomendacija dėl vietinės reikšmės kelių (gatvių) neįgyvendinta.

Savivaldybės tarybos 2019 m. sausio 31 d. sprendimu Nr. 5TS-1551, „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“ patvirtintame Lazdijų rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašė nurodyta 768 vnt. kelių/gatvių, kurių bendras ilgis 1021,113 km.

Savivaldybės administracijos apskaitos registruose apskaityta 836 vnt. kelių/gatvių, kurių likutinė vertė – 8635,20 tūkst. Eur. Inventorizavimo aprašuose sutikrinimo žiniaraščiuose pagal turto (kelių) buvimo vietą ir atsakingus asmenis nurodyta 820 vnt. kelių/gatvių, kurių ilgis 987,21 km. Savivaldybės vietinės reikšmės kelių likutis neparodo tikrosios vertės, nes dalis kelių/gatvių (345 vnt.) užregistruoti vieno euro verte.

Savivaldybės vietinės reikšmės keliai ir gatvės inventorizuoti formaliai. Nei Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Vietinės ilgalaikio turto inventorizacijos komisijos protokole¹⁷, nei Centrinės inventorizacijos komisijos protokole¹⁸ nenurodomi neatitikimai tarp Lazdijų rajono savivaldybės tarybos sprendimu patvirtinto vietinės reikšmės kelių sąrašo ir Lazdijų rajono savivaldybės administracijos apskaitos registruose esančios informacijos apie kelius.

1.2. Negalime pagrįsti Lazdijų rajono savivaldybei priklausančio ilgalaikio finansinio turto vertės patikimumo

Negalime pagrįsti Lazdijų rajono savivaldybei priklausančio kito ilgalaikio finansinio turto vertės 1 349,3 tūkst. Eur patikimumo, nes Savivaldybės ilgalaikio finansinio turto valdytojo vykdomoji institucija (Savivaldybės administracija) neinicijavo ilgalaikio finansinio turto investavimo procedūrų/dokumentų tvarkymo, Savivaldybės tarybai nepateikė pasiūlymo dėl sprendimo investuoti ilgalaikį finansinį turtą, šis turtas neinventorizuotas

Kito ilgalaikio finansinio turto sumą - 1 349 331,09 Eur - sudaro 2019 m. ir ankstesniais metais pervestos lėšos kontroliuojamiems viešojo sektoriaus subjektams: Viešajai įstaigai Lazdijų sporto centras pervesta 85 095,15 Eur, UAB "Lazdijų šiluma" pervesta 16 950 Eur, UAB "Lazdijų vanduo" pervesta 985 993,07 Eur, Viešajai įstaigai Lazdijų kultūros centras pervesta 26 1292,87 Eur. Nesivadovaujama Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo¹⁹ 22 straipsnio 2 dalimi ir Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimo²⁰ 7 punktu., Lietuvos Respublikos

¹⁷ Vietinės ilgalaikio turto inventorizacijos komisijos 2020-02-10 protokolas Nr. 2-553

¹⁸ Centrinės inventorizacijos komisijos 2020-04-17 protokolas Nr. F3-2.

¹⁹ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2014-03-25 įstatymo Nr. XII-802 redakcija su vėlesniais pakeitimais), 22 str. 2 d.

²⁰ Lietuvos Respublikos vyriausybės 2007 m. liepos 4 d. nutarimas Nr. 758 „Dėl sprendimo investuoti valstybės ir savivaldybių turtą priėmimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ 7 p.

Vyriausybės nutarimu²¹ patvirtintų inventorizacijos taisyklių 8.4 punktu.

1.3. Negalime patvirtinti Lazdijų rajono savivaldybės nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo darbų vertės patikimumo

2019 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje, finansinės būklės ataskaitoje „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ iš nurodytos sumos - 7 164,2 tūkst. Eur, negalime patvirtinti Savivaldybės nebaigtos statybos darbų - 6 053,0 tūkst. Eur ir esminio pagerinimo darbų – 843,3 tūkst. Eur, vertės patikimumo.

Apskaitos registruose nebaigtos statybos darbų vertė - 6 052, 96 tūkst. Eur. Inventorizavimo aprašuose - sutikrinimo žiniaraščiuose nebaigtos statybos darbų vertė nurodyta - 6 044, 97 tūkst. Eur. Su apskaitos registrais skirtumas -7,99 tūkst. Eur. Esminio pagerinimo inventorizuoti darbai nuo apskaitos registų skirias 112,55 tūkst. Eur. Inventorizuoti ne visi nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo darbai.

Dėl Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimu²² Lietuvos Respublikos teritorijoje paskelbto karantino neturėjome galimybės surinkti pakankamai įrodymų, kad įsitikintume nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo darbų sąskaitose nurodytais likučiais. Paskelbtas karantinas apribojo galimybes susipažinti su darbų užbaigimo faktą patvirtinančiais dokumentais: statybos techniniais projektais, projektų bendrąja ekspertize, statybos užbaigimo aktais ir deklaracijomis apie statybos užbaigimą.

Audito metu pagal esamas galimybes iš atrinktų 23-ų nebaigtos statybos audito pavyzdžių, nustatyta, kad visų 23-ų nebaigtos statybos audito pavyzdžių darbai yra užbaigti ir naudojami savivaldybės veikloje, tačiau šiam turtui nenustatytas naudingo tarnavimo laikas ir nusidėvėjimo norma.

Kad nemaža dalis nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo darbų yra užbaigta, turtas eksploatuojamas, patvirtino ir Savivaldybės administracijos atskirų skyrių atsakingi specialistai. Nereglamentuoti veiklos procesai įtakojo, kad Vietinio ūkio skyriaus, Biudžeto, finansų ir turto valdymo skyriaus, Strateginio planavimo ir investicinių projektų valdymo skyriaus atsakingi specialistai laiku nepateikė Centralizuotam buhalterinės apskaitos skyriui patvirtinančių dokumentų, kurių pagrindu neatliktos ūkinės operacijos nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo darbų apskaitos registruose.

1.4. Finansinėse ataskaitose neatskleidžiamas Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių nekilnojamųjų kultūros vertybių likutis

2019 metais atliekant Lazdijų rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio nekilnojamojo turto valdymo veiklos auditą buvo nustatyta, kad nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS²³ ir LRSA apskaitos vadovo²⁴ reikalavimais, savivaldybės BĮ²⁵ apskaitoje negyvenamųjų pastatų grupėje, sąskaitoje Nr. 1202201, apskaitytas 147,83 tūkst. Eur vertės nekilnojamasis turtas/pastatai: Pastatas-muziejus Lazdijai, Seinų 29, unikalus numeris 5992-0001-4017; Pastatas-muziejus Delnica, unikalus numeris 5992-0010-1013; Pastatas-ūkinis Delnica, unikalus numeris 5992-0010-1035; Pastatas-ūkinis Delnica, unikalus numeris 5992-0010-

²¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais). 8.4 p.

²² Lietuvos Respublikos vyriausybės 2020 m. kovo 14 d. nutarimas Nr. 207 „Dėl karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje paskelbimo“.

²³ LR finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 73.4 p.

²⁴ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-06-16 įsakymas Nr. 10V-474 „Dėl apskaitos vadovų patvirtinimo“

²⁵ BĮ Lazdijų krašto muziejus

1057, kurie įregistruoti Kultūros vertybių registre²⁶. Šiam turtui nepagrįstai 2019 m. apskaičiuotas 7,0 tūkst. Eur nusidėvėjimas.

Dėl to pagal 2019-12-31 duomenis BĮ finansinės būklės ataskaitos eilutės A.II.2 „Pastatai“ – 147,83 tūkst. Eur, veiklos rezultatų ataskaitoje eilutės B.II „Pagrindinės veiklos (nusidėvėjimo ir amortizacijos) sąnaudos“ – 7,0 tūkst. Eur likučiai padidinti, o finansinės būklės ataskaitos eilutėje A.II.4 „Nekilnojamosios kultūros vertybės“ sąskaitos likutis nenurodytas. Nustatyti neatitikimai turi įtakos ir konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos („Pastatai“ ir „Nekilnojamosios kultūros vertybės“) bei konsoliduotosios veiklos rezultatų ataskaitos pagrindinės veiklos sąnaudų eilučių teisingumui.

2. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų, bet pastebėjimų turime.

Audito metu įvertinus 2019 m. gruodžio 31 d. savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis apie savivaldybės biudžeto pajamas, išlaidas ir skolas bei mokėtinas sumas neatitikimų, kurie darytų įtaką metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, nenustatėme. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis iš kurių jis sudarytas, tačiau parodytos ne visos pajamos.

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą²⁷ Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje, sudarytame taikant pinigų principą²⁸, pateikiami Savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys. 2019 m. Savivaldybės biudžeto įplaukos sudarė 23 885,7 tūkst. Eur, o įskaitant skolintas lėšas ir nepanaudotus 2019 metų pradžios lėšų likučius - 25 876,1 tūkst. Eur. Išlaidos sudarė - 24 286,6 mln. Eur.

Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 1-sav.), 1.3.4.1.1.4 eilutėje - dotacijos einamiesiems reikalams iš Europos Sąjungos, kitos tarptautinės finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšų - 1 884, 0 tūkst. Eur pajamų ir 1.3.4.2.1.4 eilutėje - dotacija savivaldybėms iš Europos Sąjungos, kitos tarptautinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšų turtui įsigyti - 1,5 tūkst. Eur pajamų, sudaro Savivaldybės administracijos ir Savivaldybės įstaigų gautos ir panaudotos lėšos.

Dėl nepakankamai išsamių Klasifikacijos²⁹ paaiškinimų apie Savivaldybės įstaigų tiesiogiai gautų pajamų iš valstybės biudžeto finansuojamų įstaigų projektams vykdyti apskaitymą Ižde ir atskleidimą ataskaitose, negalime patvirtinti, kad visos Savivaldybės įstaigų gautos pajamos projektams įgyvendinti yra apskaitytos Ižde ir atskleistos Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 1-sav.)

²⁶ Kultūros vertybių registras: <https://kvr.kpd.lt/#/static-heritage-search>

²⁷ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-06 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais) 29 str.

²⁸ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-06 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais) 3 str. 3 d.

²⁹ Finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymas Nr. 1K-184“Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“(pakeitimas 2018 m. lapkričio 7 d. įsakymu Nr. 1K-381).

Finansų ministerijos išaiškiniame³⁰ nurodoma, kad savivaldybės turėtų nusistatyti tvarką, koku būdu savivaldybei pavaldžios įstaigos turėtų pateikti savivaldybės išdui informaciją apie iš valstybės biudžeto gautas ir panaudotas ES ir kitos tarptautinės paramos lėšas.

3. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO VERTINIMAS

Savivaldybės biudžeto pajamos tvirtinamos ir asignavimai skirstomi laikantis teisės aktų reikalavimų

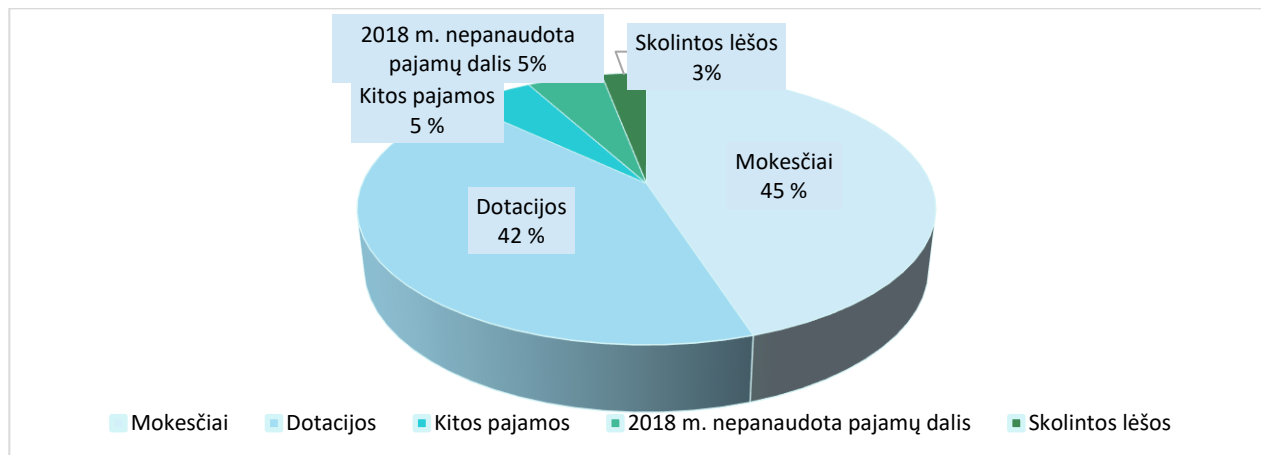
Savivaldybės biudžeto pajamų plano užduoties įvykdymas ir kitimas

Lazdijų rajono savivaldybės taryba (toliau tekste – Taryba) savo sprendimu³¹ patvirtino 2019 metų savivaldybės biudžeto pajamas (Tarybos sprendimais metų eigoje savivaldybės biudžetas buvo tikslintas 5 kartus). Patikslinti 2019 metų Lazdijų rajono savivaldybės biudžeto pajamų plano duomenys atvaizduoti Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 1-sav.).

Savivaldybės tarybos patvirtintame 2019 metų Savivaldybės biudžete planuota gauti 23 233,7 tūkst. Eur pajamų, gauta 23885,7 tūkst. Eur. Biudžeto pajamų planas viršytas 652,0 tūkst. Eur. arba 2,8 proc. 2019 m. savivaldybės biudžeto pajamų surinkta 20,7 proc. daugiau negu 2017 m. ir 7,9 proc. daugiau negu 2018 m. 2019 m. surinkta 1 742,6 tūkst. Eur pajamų daugiau negu 2018 m.

2019 metais savivaldybės biudžeto pajamų struktūroje (žr. 2 pav.) didžiausią dalį visų gautų pajamų sudarė mokesčiai - 45,0 proc. ir dotacijos - 42,0 proc.; 5,0 proc. sudarė 2018 metais nepanaudotų pajamų dalis ir kitos pajamos; skolintos lėšos sudarė - 3 proc.

2 pav. Lazdijų rajono savivaldybės 2019 biudžeto pajamų struktūra



Šaltinis – Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

³⁰ <https://finmin.lrv.lt/veiklos-sritys/savivaldybiu-duk>.

³¹ Savivaldybės tarybos 2019 m. vasario 21 d. sprendimas Nr. 5TS-1578 Dėl Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2019 m. vasario 21 d. sprendimo Nr. 5TS-1578 „Dėl 2019 metų Lazdijų rajono savivaldybės biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“

Didžiausias 2019 metų biudžeto pajamų plano (4 priedas) įvykdymo procentas yra turto pajamų - 123,7 proc., planas viršytas 16,6 tūkst. Eur ir turto mokesčių –106,6 proc., planas viršytas 128,7 tūkst. Eur .

Mažiausias pajamų plano įvykdymo procentas yra kitų pajamų, 93,7 proc. – planuota surinkti 1185,2 tūkst. Eur, o surinkta 1110,9 tūkst. Eur.

2019 metais Dotacijų iš kitų valdžios sektoriaus subjektų buvo planuota – 10612,0 tūkst. Eur, gauta 10774,9 tūkst. Eur, t. y. 162,9 tūkst. Eur arba 1,5 proc. daugiau. 2019 metais Dotacijų iš kitų valdžios sektoriaus subjektų gauta 967,9 tūkst. Eur daugiau negu 2018 metais. 2019 m. valstybinėms (perduotoms savivaldybei) funkcijoms atlikti planuota gauti dotacijų - 2532,9 tūkst. Eur. gauta 36,8 tūkst. Eur mažesnė t. y. 2496,1 tūkst. Eur.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu bei Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu, nepanaudotos specialiosios tikslinės dotacijos lėšos iki 2019 m. gruodžio 31 d. buvo grąžintos į valstybės institucijų sąskaitas. Socialinių paslaugų priežiūros departamentui prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos buvo grąžinta 67,5 tūkst. Eur, iš jų : - socialinėms išmokoms ir kompensacijoms - 26,6 tūkst. Eur; - socialinei paramai mokiniams – 27,4 tūkst. Eur; socialinėms paslaugoms – 6,6 tūkst. Eur, jaunimo teisių apsaugai - 6,4 tūkst. Eur, būsto nuomos mokesčių dalies kompensacijoms - 0,5 tūkst. Eur.

Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijai grąžinta 6,1 tūkst. Eur, skirtų gyvenamosios vietos deklaravimui. Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijai grąžinta - 0,7 tūkst. Eur. tarpinstitucinio bendradarbiavimo koordinatoriaus pareigybei finansuoti skirtų ir nepanaudotų lėšų. Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerijai grąžintos 0,3 tūkst. Eur nepanaudotos specialiosios tikslinės dotacijos lėšos priskirtai valstybinei žemei valdyti, naudoti ir disponuoti.

Biudžeto sandaros įstatymas (21 str. 3 d.) numato, kad Savivaldybių biudžeto balanso rodiklis valdomas taip, kaip nustatyta Lietuvos Respublikos Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo 4 straipsnio 2 ir 4 dalyse. Savivaldybė 2019 metais laikėsi minėto įstatymo nuostatų, taip pat Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų rodiklių patvirtinimo įstatymo 12 straipsnyje nustatytų skolinimosi limitų. 2019 metais Savivaldybė prisiėmė finansinių išpareigojimų už 697,5 tūkst. Eur (ilgalaikių paskolų), o grąžino ilgalaikių paskolų už 728,8 tūkst. Eur.

Lazdijų rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto išlaidų vykdymas

Lazdijų rajono savivaldybės 2019 m. biudžeto išlaidų patikslintas planas - 25357,0 tūkst. Eur, įvykdytas – 24286,6 tūkst. Eur. Biudžeto išlaidų patikslintas planas įvykdytas 95,8 proc. nepanaudota 1070,4 tūkst. Eur planuotų asignavimų savivaldybės programoms vykdyti (5 priedas).

Didžiausia asignavimų dalis 2019 metais skirta ir panaudota trijose programose: 12 programa „Švietimo ir sporto“ -35,47 proc. visų asignavimų ir 01 programa " Savivaldybės veiklos funkcijų įgyvendinimo" - 16,27 proc. visų asignavimų, 05 programa Vietinio ūkio ir infrastruktūros priežiūros ir plėtros programa - 14,52 proc. visų asignavimų.

2019 metų programoms skirti asignavimai panaudoti nuo 70 proc. iki 100 proc. Mažiausias asignavimų panaudojimo procentas - 70,4 yra 06 programos "Aplinkos apsaugos ir teritorijų planavimo", skirta 84,0 tūkst. Eur, panaudota 59,1 tūkst. Eur . Tik 78,8 procentai lėšų panaudota 03 programoje „Kaimo plėtros ”,

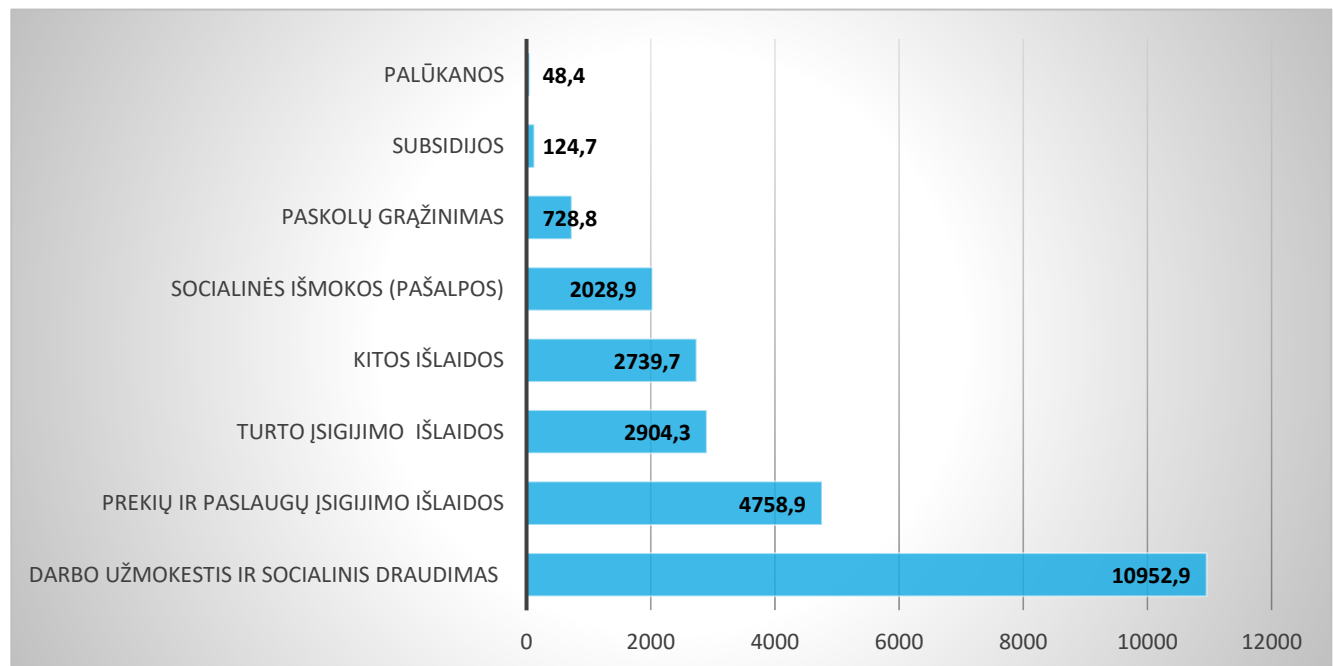
skirta 32,5 tūkst. Eur, panaudota 25,6 tūkst. Eur. 100 procentų t. y. 172,0 tūkst. Eur skirtų asignavimų panaudota 04 programoje "Melioracijos darbų vykdymo".

Lyginant 2019 metus su 2018 metais (6 priedas), daugiausiai išlaidos padidėjo Švietimo ir sporto funkcijoms – 710,10 tūkst. Eur (susiję su mokytojų darbo užmokesčiu) ir Sveikatos apsaugos funkcijoms - 247,7 tūkst. Eur. (susiję su VšĮ Lazdijų ligoninėje įsigytu (137,9 tūkst. Eur) universaliu stacionariu rentgeno diagnostikos medicinos prietaisu).

2019 metais nepanaudota 1070,4 tūkst. Eur asignavimų, iš jų didžioji dalis - 340,6 tūkst. Eur yra 05 programos "Vietinio ūkio ir infrastruktūros priežiūros ir plėtros". Įgyvendinant šios programos priemonę „Užtikrinti atliekų išvežimą ir tvarkymą" buvo surinkta daugiau pajamų, todėl planuotų asignavimų poreikis buvo mažesnis.

Pagal ekonominę klasifikaciją didžiausią 2019 metų Savivaldybės biudžeto išlaidų dalį sudaro (žr. 3 pav.) išlaidos darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms - 10952,9 tūkst. Eur, t. y. 45,0 proc., prekių ir paslaugų naudojimui - 4758,9 tūkst. Eur, t. y. – 20,0 proc. Mažiausią 2019 metų Savivaldybės biudžeto išlaidų dalį sudaro, palūkanos - 48,4 tūkst. Eur, t. y. – 0,2 proc., ir subsidijos - 124,7 tūkst. Eur, t. y. -0,5 proc. Išlaidos socialinėms išmokoms (pašalpos) sudaro – 8,3 proc. (2028,9 tūkst. Eur), kitos išlaidos -11,0 proc. (2739,7 tūkst. Eur), turto įsigijimo išlaidos –12,0 proc. (2904,3 tūkst. Eur), bei finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos (grąžintinos skolos) -3,0 proc. 728,8 tūkst. Eur).

3 pav. Lazdijų rajono savivaldybės 2019 biudžeto išlaidos pagal ekonominę klasifikaciją



Šaltinis – Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Lazdijų rajono savivaldybės mokėtinos ir gautinos sumos

Lazdijų rajono savivaldybės biudžeto lėšų mokėtinos sumos 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė 4 109,1 tūkst. Eur. Finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų gražinimo) išlaidos sudarė 3572,0 tūkst. Eur. 2019 m. gruodžio 31 d. bendra mokėtinų sumų suma lyginant su 2017 m. gruodžio 31 d. sumažėjo 293,10 tūkst. Eur. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 12 straipsnio 3 dalimi, Lazdijų rajono savivaldybės įsiskolinimas 2019 m. sausio 1 d. (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) nebuvo didesnis už 2020 m. sausio 1 d. įsiskolinimą. Mokėtinos sumos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo (grąžintos skolos) 2019 m. sumažėjo 132,90 tūkst. Eur. Mokėtinos sumos, kurių įvykdymo terminas praleistas daugiau kaip 45 dienas, 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė 165,5 tūkst. Eur.

Lazdijų rajono savivaldybės didžiausią dalį mokėtinų sumų 2019-12-31 sudarė sandoriai dėl materialiojo ir nematerialiojo turto bei finansinių įsipareigojimų vykdymo – 3762,9 tūkst. Eur, darbo užmokestis ir socialinis draudimas – 346,2 tūkst. Eur, prekių ir paslaugų išlaidos sudarė – 151,0 tūkst. Eur, socialinės išmokos (pašalpos) – 136,7 tūkst. Eur.

Gautinų sumų 2019-12-31 likutis sudarė 1389,3 tūkst. Eur, arba 395,20 tūkst. Eur daugiau negu 2018-12-31. Savivaldybės negrąžintų paskolų likutis 2017-12-31 buvo 3705 tūkst. Eur. 2018-12-31 negrąžintų paskolų likutis sumažėjo 0,1 tūkst. Eur ir buvo - 3704,9 tūkst. Eur.

Per 2019 m. Lazdijų rajono savivaldybė gražino – 728,8 tūkst. Eur ilgalaikių įsipareigojimų ir prisiėmė – 691,0 tūkst. Eur ilgalaikių įsipareigojimų. 2019 metais sumokėta 48,4 tūkst. Eur palūkanų.

Savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas ir laidavimo dokumentus dėl savivaldybės kontroliuojamų įmonių paskolų 2018-12-31 buvo 701,9 tūkst. Eur, o 2019-12-31 buvo 887,9 tūkst. Eur, padidėjo 186,0 tūkst. Eur arba 26,5 proc.

Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatyti skolinimosi limitai Lazdijų rajono savivaldybės nebuvo viršyti.

Įvertinus Savivaldybės skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 3 sav.) ir administracijos išdo apskaitos registrų duomenų teisingumą, neatitikimų nenustatyta.

4. KITI DALYKAI DĖL SUBJEKTŲ VEIKLOJE TAIKOMŲ TEISĖS AKTŲ REIKALAVIMŲ UŽTIKRINIMO

Dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio biologinio turto

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos želdynų įstatymu³² ir Lietuvos respublikos aplinkos ministro įsakymu³³ Savivaldybės administracijos architektūros ir teritorijų planavimo skyrius Lietuvos statistikos departamentui iki kiekvienų metų kovo 15 d teikia metinę statistinę ataskaitą apie savivaldybės teritorijoje esamus, sutvarkytus, įkurtus naujus želdynus.

Nustatyta, kad Savivaldybės administracijos 2019 m. statistinėje ataskaitoje³⁴ nurodyta tik parkai, o skverai nenurodyti. Savivaldybės administracijos Centralizuotos buhalterinės apskaitos registruose nurodyti du parkai, kurių vertė 48,42 tūkst. Eur ir trys skverai, kurių vertė 108, 35 tūkst. Eur.

³² Lietuvos Respublikos 2017-12-28 želdynų įstatymas Nr. X-1241 (su vėlesniais pakeitimais), 10 str. 1 d. 15 p.

³³ Lietuvos respublikos aplinkos ministro 2007 m. gruodžio 29 d. įsakymas NR. D1-718 „Dėl metinės statistinės ataskaitos apie savivaldybės teritorijoje esamus, sutvarkytus, įkurtus naujus želdynus teikimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ su vėlesniu pakeitimu.

³⁴ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Savivaldybių želdynų 2019 m. statistinė ataskaita ZEL-01 (Metinė)

Audito metu nustatyta, kad vadovaujantis Želdynų ir želdinių inventorizavimo ir apskaitos taisyklėmis, patvirtintomis Lietuvos Respublikos aplinkos ministro įsakymu³⁵, Savivaldybėje želdynų ir želdinių inventorizavimas buvo atliktas 2011 ir 2012 metais. Todėl Savivaldybės teritorijoje ne visi želdynai ir želdiniai yra inventorizuoti ir įtraukti į apskaitą. Savivaldybėje nėra skaitmeninių ir geoinformacinių Savivaldybės želdynų ir želdinių duomenų bazių. Savivaldybės administracijoje nėra numatytų procesų/procedūrų tvarkant ir apskaitant biologinį turtą. Tai yra viena iš priežasčių dėl ko Savivaldybės administracijos 2019 m. statistinė ataskaita ZEL-01 yra nekorektiška, atskleista ne visa informacija apie Savivaldybės želdynus.

Pagal Vietos savivaldos įstatymą³⁶, savarankiškos savivaldybių funkcijos yra savivaldybės teritorijoje esančių želdynų, želdinių apsauga, tvarkymas ir kūrimas, inventorizacijos, apskaitos, atskirųjų želdynų žemės sklypų kadastrinių matavimų ir įrašymo į Nekilnojamojo turto registrą organizavimas ir stebėseną.

Rekomenduojame parengti procesus/procedūras tvarkant ir apskaitant biologinį turtą. Savivaldybės administracijos architektūros ir teritorijų planavimo skyriui prieš teikiant Lietuvos statistikos departamentui metinę statistinę ataskaitą apie savivaldybės teritorijoje esamus, sutvarkytus, įkurtus naujus želdynus, suderinti ją su Savivaldybės administracijos centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriumi ir nurodyti ne tik parkus, bet ir skverus.

[Dėl audito procedūrų ilgalaikio turto srityje](#)

Lazdijų rajono savivaldybės administracija

[Apskaitos registruose atliktiems ūkiniams įvykiams ir operacijoms nepakankamas teisinis pagrindimas](#)

Lazdijų rajono savivaldybei priklausantys automobilių keliai 12 vnt. (7 priedas) į apskaitos registrus įvesti 2017 m. 1 Eur verte vadovaujantis Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2017 m. gruodžio 15 d. sprendimu³⁷ ir Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2017 m. gruodžio 27 d. Nr. sprendimu³⁸. 2019 m. visi nurodyti keliai nurašyti be patvarkomojo dokumento, t. y. be direktoriaus įsakymo, surašyta tik pateisinamasis dokumentas, buhalterinė pažyma. Nurašyti keliai turėjo būti susieti su kelių sąrašu, kuris buvo patvirtintas 2017 m. gruodžio 15 d. tarybos sprendimu. Automobilių kelių sąrašas nuo 2017 m. iki 2019 m. tarybos sprendimais buvo ne pakeičiamas/tikslinamas, o kiekvienais metais tvirtinamas naujas. Naujai tvirtinamuose automobilių kelių sąrašuose nėra atsekamumo, trūksta pagrindimo dėl ko sąrašas tvirtinamas naujai. Automobilių keliai nurašomi/patikslinami/įvedimi naujai į apskaitos registrus nesant patvarkomojo dokumento.

Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto savininko funkcijas, vadovaudamasi įstatymais, įgyvendina savivaldybės taryba. Savivaldybei nuosavybės teise priklausantis turtas valdomas, naudojamas ir

³⁵ Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2008-01-08 įsakymu Nr. D1-5 „Dėl Želdynų ir želdinių inventorizavimo ir apskaitos taisyklių patvirtinimo“

³⁶ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 6 str.26 p.

³⁷ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2017 m. gruodžio 15 sprendimas Nr. 5TS-1115 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“

³⁸ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2017 m. gruodžio 27 d. Nr. sprendimas 5TS-1148 „Dėl statinių įtraukimo į apskaitą“.

juo disponuojama savivaldybės tarybos nustatyta tvarka.

Keliai nurašyti nesivadovaujant Savivaldybės tarybos sprendimu³⁹ patvirtintu Lazdijų rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir valstybei nuosavybės teise priklausančio, perduoto savivaldybei valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, turto pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti ir jo nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašu.

Apskaitos registruose neužtikrinama ūkinių operacijų/įvykių kontrolė, į apskaitą ūkinės operacijos/įvykiai įvedami ne laiku, nesant patvarkomųjų dokumentų

2019-10-31 buhalterinės pažymos pagrindu į apskaitą įvedamos operacijos vadovaujantis 2016 m. spalio 28 d. Tarybos sprendimu Nr. 5TS-682: Butas 1 kamb. Niedos g.18-1 (40,58 kv.m), Inv. Nr. CA-00003571; Butas 2 kamb. Niedos g.18-2 (47,14 kv.m), Inv. Nr. CA-00003572; Butas 3 kamb. Niedos g.18-3 (81,92 kv.m), Inv. Nr. CA-00003573; Butas 3 kamb. Niedos g.18-4 (57,44 kv.m), Inv. Nr. CA-00003575; 1/4 kiemo statinių prie buto Niedos g. Nr.18-1, Inv. Nr. CA-00003563; 1/4 kiemo statinių prie buto Niedos g. Nr.18-2, Inv. Nr. CA-00003564; 1/4 kiemo statinių prie buto Niedos g. Nr.18-3, Inv. Nr. CA-00003565; 1/4 kiemo statinių prie buto Niedos g. Nr.18-4, Inv. Nr. CA-00003566; 1/4 ūkio pastatų prie buto Niedos g. Nr.18-4, Inv. Nr. CA-00003576; 1/4 ūkio pastatų prie buto Niedos g. Nr.18-3, Inv. Nr. CA-00003577; 1/4 ūkio pastatų prie buto Niedos g. Nr.18-2, Inv. Nr. CA-00003578; 1/4 ūkio pastatų prie buto Niedos g. Nr.18-1; Inv. Nr. CA-00003579. 2019-07-01 buhalterinės pažymos pagrindu į apskaitą įvedamos operacijos vadovaujantis 2011-02-03 dovanojimo sutartimi Nr. 2011-02-03/37-7 Butas 245/10701 dalis (2,45 kv.m) patalpos-buto Seirijai Vytauto g.1949 m.; Inv. Nr. CA-00003556. Nurodyto turto įsigijimo savikaina 81042,35 Eur.

Ilgalaikio turto apskaitos registruose užvestos ilgalaikio turto kortelės ilgalaikio turto vienetams - Seirijų miestelio gatvių apšvietimo tinklai Naujoji g., vertė - 1445,2 Eur ir Seirijų miestelio gatvių apšvietimo tinklai Vilniaus g., vertė - 12508,07 Eur. Nurodyti turto vienetai apskaitos registruose įregistruoti vadovaujantis Savivaldybės statinių, statybos ir remonto darbų, kuriems nereikalingas statybos leidimas, priėmimui komisijos 2019-04-11 Priėmimo naudotis aktu (Nr. nenurodytas) (toliau – Aktas). Šiuo Aktu komisija nustatė, kad statybos montavimo darbai atlikti tinkamai ir pasiūlė šiuos darbus priimti. Tačiau minimas Aktas nėra patvarkomasis dokumentas, kurio pagrindu nurodyto turto vienetai galėjo būti įvesti į apskaitos registrus.

Neatlygintinai gautas turtas, Ilgalaikio turto vnt. kelias - LZ9002 Lanko g., Teizų k., Lazdijų r.sav. 0,376 km, vertė 60100 Eur, į apskaitą įvestas pagal 2019-10-22 buhalterinę pažymą Nr.19-10-22. Buhalterinė pažyma surašyta vadovaujantis 2017 m. gruodžio 27 d. Tarybos sprendimu Nr. 5TS-1148. Šis tarybos sprendimas įpareigojo Lazdijų rajono savivaldybės administraciją įtraukti į Lazdijų rajono savivaldybės administracijos apskaitą pradine verte Lazdijų rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelius ir nustatė, kad atlikus nurodytų statinių techninę inventorizaciją ir teisinę registraciją, kelių vertė ir kiekinė išraiška apskaitoje turi būti

³⁹ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2014 m. gruodžio 30 d. sprendimas Nr. 5TS-1423 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir valstybei nuosavybės teise priklausančio, perduoto savivaldybei valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, turto pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti ir jo nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniu pakeitimu)

patikslinta pagal inventorinius duomenis ir statybinę vertę. Minimū atveju turėjo būti surašyta ne buhalterinė pažyma, o pateisinamųjų dokumentų pagrindu išleistas patvarkomasis dokumentas.

Iš nebaigtos statybos sąskaitos perkelti turto vienetai: Ateities g. apšvietimo tinklai, inventorinis Nr. VEIM120030 įsigijimo savikaina 1488,74 Eur, perkelta į Infrastruktūros statinių sąskaitą vadovaujantis Savivaldybės statinių, statybos ir remonto darbų, kuriems nereikalingas statybos leidimas, priėmimui komisijos 2019-04-11 Priėmimo naudotis aktu (Nr. nenurodytas) (toliau – Aktas). Šiuo Aktu komisija nustatė, kad statybos montavimo darbai atlikti tinkamai ir pasiūlė šiuos darbus priimti. Tačiau minimas Aktas nėra patvarkomasis dokumentas, kurio pagrindu nurodyto turto vienetai galėjo būti įvesti į apskaitos registrus.

Gelžbetoninė valčių nuleidimo-iškėlimo vieta Graužų k. unikalus Nr. 4400-5026-108, įsigijimo savikaina 4484,00 Eur, perkelta į Kitų statinių įsigijimo savikainą. Perkėlimo teisinis pagrindas nurodyta 2019-10-01 buhalterinė pažyma Nr. 19-10-1. Minimū atveju turėjo būti surašyta ne buhalterinė pažyma, o pateisinamųjų dokumentų pagrindu išleistas patvarkomasis dokumentas.

Iš esminio pagerinimo darbų sąskaitos turto vnt. Teizų sen. kelio Nr.4-5 Prelomciškės-Dusios ež. rekonstrukcija, inventorinis Nr. 7000008230, įsigijimo savikaina 2523,17 Eur, 2019-11-21 perkeltas į Infrastruktūros statinių sąskaitą. Teisinis pagrindas nurodomas 2020-01-14 Valstybės nekilnojamo turto objektų, perduodamų Lazdijų rajono savivaldybės nuosavybėn, perdavimo-priėmimo aktas Nr. AK-18/2020-01-20/14-16. Perdavimo-priėmimo aktas registruotas 2020-01-20, o įrašai apskaitoje atlikti 2019-11-21.

Ne visiems ilgalaikio turto vienetais apskaitos kortelėse nustatytas teisingas naudingo tarnavimo laikas

Ne visiems ilgalaikio turto vienetais apskaitos kortelėse nustatant naudingo tarnavimo laiką vadovaujamosi Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2011 m. birželio 16 d. įsakymu Nr. 10V-473 "Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo".

Audito metu nustatyta, kad ilgalaikio turto vnt.: Skveras prieš bažnyčią, inventoriaus Nr.CA-00000150; Automobilių stovėjimo aikštelė Gustaičio g., inventoriaus Nr. 7000010225; LZ0133 Švėtežeris-Staigūnai 1,6 km inventoriaus Nr. 7000011135; Automobilių stovėjimo aikštelė Dainavos g.11, Lazdijuose, inventoriaus Nr. CA-00000950; Ūkinis pastatas(Būdviečio mok.), inventoriaus Nr. 102005P12-1; Projekto "25 metai Europos keliu" demonstracinis standas (1500x2000), inventoriaus Nr. CA-00001968; V. Akromo sodyba" Nuotekų šalinimo tinklai Nr.4400-2867-4955, inventoriaus Nr. CA-00002020; Pėsčiųjų takai Dzūkų g. un. Nr.4400-4138-9566, inventoriaus Nr. CA-00002168; Oro kondicionierius Midea MSMADU-24HRFN1, inventoriaus Nr. CA-00002537; Kelio ženklas Nr.628, inventoriaus Nr. CA-00003071; Kelio ženklas Nr.628, inventoriaus Nr. CA-00003163; Žvyro dangos privažiuojamasis kelias Graužų k. un. Nr. 4400-5026-1066, inventoriaus Nr.CA-00003329 apskaitos registruose nustatytas amortizacijos laikotarpis, neatitinka savivaldybės administracijos direktoriaus 2011 m. birželio 16 d. įsakymu Nr. 10V-473 nustatyto naudingo tarnavimo laiko.

Už ilgalaikio turto vienetais nustatytus amortizacijos laikotarpius iki 2011 m. birželio 16 d. įsakymo Nr. 10V-473 įsigaliojimo, negalime pasisakyti.

Ilgalaikiam materialiajam turtui priskirti ilgalaikio turto vienetai neatitinka nustatytos viešojo sektoriaus subjektams minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės

Ilgalaikio turto vienetai kelio ženklai Nr.628 (Inv. Nr. CA-00003071, CA-00003163) į apskaitos registrus įtraukti kaip ilgalaikis turtas (apskaitos registruose iš viso tokių ženklų – 139 vnt.) tačiau šie turto vienetai neatitinka Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu⁴⁰ nustatytos minimalios ilgalaikio turto vertės - 500 Eur ar kitų ilgalaikio turto požymių.

Ne visiems ilgalaikio turto vienetais skaičiuojamas nusidėvėjimas

Nusidėvėjimo sumas pagal apskaitos registrų duomenis sulyginus su suvestiniais žiniaraščiais, nustatyta, kad ilgalaikio turto vienetai Griovys V-1, 0.9km Būdviečio KV, inv. Nr. MELI110389, nepaskaičiuotas nusidėvėjimas už III ketvirtį, tai sudaro 201,33 Eur, kurie buvo nepripažinti 2019 m. nusidėvėjimo sąnaudomis.

Apskaitos registruose ilgalaikis turtas nurašomas be pateisinamųjų dokumentų (nurašymo aktu)

Kompiuterinė įranga: Asmeninis kompiuteris Vector AK09.M8, inventorinis numeris 7000005400 ir Kompiuteris VECTOR SK-AK01/02 C120/128/20, inventorinis numeris ADMI130228 nurašyta 2019-05-27, nurašymo akto nėra; Programinė įranga: inventorinis numeris ADMI130221; Office Professional Plus All Languages licencija, inventorinis numeris CA-00003350; Office Professional Plus All Languages licencija, inventorinis numeris CA-00003379 nurašyta 2019-12-10, nurašymo akto nėra.

Ilgalaikis turtas apskaitos registruose nurašomas anksčiau negu pasirašomas turto nurašymo ir likvidavimo aktas

Ilgalaikis turtas: PĮ MKP "Abi Word", inventorinis numeris 1101953679; PĮ MKP "Matematika 10 su Dinamine geometrija", inventorinis numeris 1101952169 ir PĮ MKP Lietuvos geografijos atlasas, inventorinis numeris SVIE190017, apskaitos registruose nurašytas 2019-05-24, turto nurašymo ir likvidavimo aktas pasirašytas 2019-07-23 Nr. F2-153; PĮ MKP Lokalizuota "Free Pascal" programavimo sistema, inventorinis numeris 1940638, apskaitos registruose nurašytas 2019-05-27, turto nurašymo ir likvidavimo aktas pasirašytas 2019-07-23 Nr. F2-152.

Nepakankamas dėmesys skiriamas vienai iš kontrolės priemonių – inventorizacijai

Savivaldybės administracijos direktoriaus 2019 m. gruodžio 16 d. įsakymu Nr. 10V-1126 „Dėl inventorizacijos komisijų sudarymo“ centrinės inventorizacijos komisija inventorizacijos rezultatų svarstymo protokolą Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriui turėjo pateikti iki 2020 m. vasario 10 d. Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Centrinės inventorizacijos komisijos protokolas pasirašytas 2020-04-17 Nr. F3-2, Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai paprašius Centrinės inventorizacijos komisijos protokolo. Inventorizacija užbaigta ne laiku.

⁴⁰ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. birželio 10 d. nutarimas Nr. 564 „Dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams sąrašo patvirtinimo.“ 1 p.

Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Vietinės ilgalaikio turto inventorizacijos komisijos posėdžio protokolas pasirašytas 2020-02-10 Nr. 2-553, tačiau Centrinės inventorizacijos komisijos protokole neatsispindi visa vietinės ilgalaikio turto inventorizacijos komisijos protokole nurodyta svarbi su ilgalaikiu turtu susijusi informacija. Dėl to Savivaldybės administracijos direktorius neturi ir nevaldo pilnos informacijos, susijusios su ilgalaikiu turtu, tame tarpe pastatais ir keliais.

Nebaigtos statybos, esminio pagerinimo darbų inventorizaciją atlikta formaliai, neperžiūrėta atliktų darbų dokumentai, neišsitikinta darbų baigtumu. Savivaldybės administracijoje netinkamai vykdant inventorizaciją, nebuvo aptiktos esminio pagerinimo darbų ir vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaitos klaidos.

Nagrinęjant ilgalaikio turto inventorizavimo aprašus – sutikrinimo žiniaraščius nustatyta, kad Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Informacinių technologijų skyriuje inventorizuotas Saugoti priimtas turtas (011000). Užklausus, koku pagrindu ilgalaikis turtas yra saugomas Informacinių technologijų skyriuje, paaiškėjo, kad vadovaujantis 2019 balandžio 11 d. Naudojimosi saugiu valstybiniu duomenų perdavimo tinklu sutartimi (saugaus valstybinio duomenų perdavimo tinklo paslaugų teikimo sutartis) Nr. SVDPT19/059/2019-04-16 Nr. 15-221, pasirašyta tarp VĮ „Infostruktūra“ (toliau – Paslaugų teikėjas) ir Lazdijų rajono savivaldybės administracijos (toliau – Klientas), Paslaugų teikėjas įsipareigojo saugaus valstybinio duomenų perdavimo tinklo paslaugų teikimo sutartyje nustatyta tvarka ir sąlygomis suteikti galimybę Klientui naudotis Saugiu valstybiniu duomenų perdavimo tinklu (toliau – SVDPT). Kad Klientas galėtų naudotis Saugiu valstybiniu duomenų perdavimo tinklu, Paslaugų teikėjas 2019-06-10 Įrangos priėmimo – perdavimo aktu Nr. 1/2019-09-25/14-85 (toliau – Perdavimo aktas) Kliento patalpose įrengė komunikacinę įrangą, kuri paslaugoms teikti bus naudojama iki Sutarties galiojimo (sutartis pasirašyta 36 mėnesiams) pabaigos.

Auditorių nuomone, vadovaujantis Lietuvos Respublikos vyriausybė nutarimo⁴¹ 12.3. papunkčiu, Paslaugos teikėjo perdavimo aktu perduotas ilgalaikis turtas turėjo būti inventorizuojamas kaip subjektui nepriklausantis, bet jame esantis turtas, t. y. gautas pagal kitas sutartis.

Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinaičiaus gimnazija

Įsigijus ilgalaikį turtą į apskaitos registrus ne visi duomenys suvedami laiku ir atitinka pirminius dokumentus

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pagal 2019-12-31 PVM sąskaita faktūrą Nr. ADR 00010747, suma 3388 Eur, į apskaitą ir eksploataciją įtrauktas pagal 2019-10-16 išankstinio apmokėjimo PVM sąskaitą faktūrą Nr. AT-0009367 (faktiškai neturint turto).

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pagal: 2019-12-31 PVM sąskaitą faktūrą Nr. ADR 00010746, suma 987,36 Eur, į apskaitą įvestas nurodant neteisingą PVM sąskaitos faktūros - Nr. ADR1 00010694, ir neteisingą sumą - 987,35 Eur; 2019-12-27 PVM sąskaita faktūra Nr. ARVB 011224, suma 701,8 Eur, į apskaitą įvesta nurodant neteisingą PVM sąskaitos faktūros Nr. 19.11 25-03-AL ir datą 2019-12-31; 2019-12-27 PVM sąskaita faktūra Nr. ARVB 011224, suma 744,15 Eur, į apskaitą įvesta nurodant neteisingą PVM sąskaitos faktūros Nr. 19.11 25-03-AL ir data 2019-12-31; Neatlygintinai gautas turtas, garažas (5982-0000-1037), suma 353,91 Eur, į apskaitą įtrauktas 2019-06-30 vadovaujantis 2019-10-10 direktoriaus

⁴¹ Lietuvos Respublikos 1999 m. birželio 3 d. vyriausybė nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ 12.3. pap.

įsakymu Nr. SAŽGV1-219. Tikrinant ilgalaikio turto korteles, pastebėta, kad Ūkinio pastato Metelių g. 9, kurio inventorinis Nr. 101005P08, įsigijimo savikaina sumažinta 353,91 Eur, t. y. ta pačia suma, kuria buvo įtrauktas garažas į apskaitą. Neaišku, kokių pagrindų buvo mažinama būtent šio ūkinio pastato vertė.

Nepakankama kontrolė pagal panaudos sutartis gautam ilgalaikiam turtui

Pagal apskaitos registrus 2019-09-27 Savivaldybės administracijai grąžinti: 7-i ilgalaikio materialiojo turto vnt., kuriuos Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidziničiaus gimnazija buvo gavusi pagal 2006-12-13 Savivaldybės panaudos sutartį Nr. 15-720, sutartis pasibaigusi 2016-12-14; ir 1-as ilgalaikio materialiojo turto vnt., kurį Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidziničiaus gimnazija buvo gavusi pagal 2007-10-30 Savivaldybės panaudos sutartį Nr. 15-502, sutartis pasibaigusi 2017-10-31.

Įstaigos vadovo įsakymu nėra paskirto atsakingo asmens už nuomos/panaudos sutarčių vykdymo priežiūrą.

Apskaitos registruose ilgalaikis turtas nurašomas be pateisinamųjų dokumentų (nurašymo aktu)

Du asmeniniai kompiuteriai Vector SK-AK08, kurių inventoriniai numeriai ADMI130606 ir ADMI130608, apskaitos registruose nurašyti 2019-11-30 be patvarkomųjų dokumentų.

Ne visos ilgalaikiam materialiajam turtui paskaičiuotos nusidėvėjimo sumos pripažįstamos nusidėvėjimo sąnaudomis

Patikrinus nusidėvėjimo skaičiavimą kiekvienam ilgalaikio turto vienetui pagal ilgalaikio materialinio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos skaičiavimo žiniaraštį ir ilgalaikio turto korteles pastebėta neatitikimų. Ilgalaikio turto vnt. - Konvekinė krosnis su dušu (Inv. Nr. CA-00000526) paskaičiuota nusidėvėjimo suma 56,46 Eur, už 2019 m. 11 mėn. ir 12 mėn., tačiau apskaitos registruose neatlikti buhalteriniai įrašai ir nurodyta suma nepripažinta 2019 m. nusidėvėjimo sąnaudomis. Nusidėvėjimo normatyvai pritaikyti teisingai.

Lazdijų r. Kučionų mokykla

Apskaitos registruose neužtikrinama ūkinių operacijų/įvykių kontrolė, į apskaitą ūkinės operacijos/įvykiai įvedami nesant patvarkomųjų dokumentų

Ilgalaikis materialusis turtas: Pastatas – katilinė, inventorinis numeris CA-00000526 ir Pastatas – sandėlis inventorinis numeris CA-00000527 2019-06-30 įvestas į apskaitos registrus be pagrindžiančių dokumentų.

Ne visiems ilgalaikio turto vienetams skaičiuojamas nusidėvėjimas

Patikrinus nusidėvėjimo skaičiavimą 28 - iems ilgalaikio turto vnt. (audito pavyzdžiams), pagal ilgalaikio materialinio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos skaičiavimo žiniaraštį, nustatyta, kad ne visiems turto vienetams paskaičiuotas nusidėvėjimas už 2019 m. IV ketvirtį (iš 28 vnt. 22 vnt. nepaskaičiuota), o turto vienetui, inv. Nr. CA-00003311, nepaskaičiuota ir už 2019 m. I ir II ketvirčius. Turto vienetams kas mėnesį nepaskaičiuota nusidėvėjimo suma sudaro 3321,06 Eur, ir ji 2019 m. buvo nepripažinta nusidėvėjimo sąnaudomis.

Vaizdo stebėjimo sistemai (Inv. Nr. CA-00000011) buvo neskaičiuojamas nusidėvėjimas nuo 2014 m. Ji turėjo būti nudėvėta 2017 metais. 2019 m. visa nusidėvėjimo suma - 636,81 Eur pripažinta 2019 m.

nusidėvėjimo sąnaudomis. Nešiojamo kompiuterio HP ProBook 655 G (Inv. Nr. CA-00001262) ir TV SET LCD43"/43 LF 590V LG TELEVIZORIAUS (Inv. Nr. CA-00000514) turto kortelėse matome paskaičiuotą nusidėvėjimą už IV ketv, tačiau buhalterinės apskaitos registruose įrašų nėra. Įvertinus ilgalaikio turto korteles nustatyta, kad Garso stiprinimo komplektas " Behringer PMH2000" (Inv. Nr. 7000000095) turto likutinė vertė -59,89 Eur, nors jis turėjo būti nudėvėtas 2013 m.

Lazdijų rajono savivaldybės socialinės globos centras "Židinys"

Apskaitos registruose neužtikrinama ūkinių operacijų/įvykių kontrolė, į apskaitą ūkinės operacijos/įvykiai įvedami ne laiku, nesant pateisinamųjų dokumentų ir patvarkomųjų dokumentų

Pagal Lazdijų rajono savivaldybės 2019-02-04 turto panaudos sutartį Nr. 15-33 neatlygintinai gautas turtas, 6-i stacionarūs kompiuteriai „HP Compaq 6200 Pro SFF PC“, bendra vertė 4 316,7 Eur, į apskaitą įvesta 2019-01-15, anksčiau negu buvo pasirašyta sutartis.

2019-02-07 direktoriaus įsakymu Nr. ŽIDV3-29 nurašomas ilgalaikis turtas apskaitos registruose nurašytas 2019-02-06, anksčiau negu išleistas direktoriaus įsakymas. Nurodytame įsakyme nėra paminėta, kad ilgalaikio turto vnt. SOFA, inventorinis Nr. IT035 - nurašomas su likutine verte 121,87 Eur, Lova OSKAR, inventorinis Nr. IT046 nurašoma su likutine 95,87 Eur, Lova OSKAR, inventorinis Nr. IT047 nurašoma su likutine verte 95,87 Eur. Nurodytiems ilgalaikio turto vienetais apžiūros pažymos Dokumentų valdymo sistemoje „DocLogix“ neužregistruotos.

2019-11-12 direktoriaus įsakymu Nr. ŽIDV3-177, 6-i ilgalaikio turto vnt. apskaitos registruose nurašyti 2019-10-31, anksčiau negu išleistas direktoriaus įsakymas. Nurodytame įsakyme nėra paminėta, kad ilgalaikio turto vnt. Lova OSKAR, inventorinis Nr. IT041 nurašoma su likutine verte 62,66 Eur, Lova OSKAR inventorinis Nr. IT043 nurašoma su likutine verte 62,66 Eur.

2019-02-04 pagal Lazdijų rajono savivaldybės turto panaudos sutartį Nr. 15-33 gauta 6-i stacionarūs kompiuteriai „HP Compaq 6200 Pro SFF PC“ į apskaitos registrus įvesti 2019-01-15, anksčiau negu pasirašyta panaudos sutartis. Šie kompiuteriai 2019-10-29 turto perdavimo ir priėmimo aktas Nr. 14-107, iš apskaitos registrų nurašyti 2019-10-28, anksčiau negu išleistas direktoriaus įsakymas.

Ne visiems ilgalaikio turto vienetais teisingai pritaikyti nusidėvėjimo normatyvai ir skaičiuojamas nusidėvėjimas

Patikrinus nusidėvėjimo sumas bei apskaitos registrų duomenis ir sulyginus su suvestiniais žiniaraščiais, reikšmingų neatitikimų nerasta. Ne visiems ilgalaikio turto vienetais nusidėvėjimo normatyvai pritaikyti teisingai. Pastatams pritaikytas 10 metų nusidėvėjimo normatyvas, nors direktoriaus 2011 m. birželio 21 d. įsakymu Nr. V3-20 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo“ pastatams nustatytas 60 metų amortizacijos laikotarpis. Kiekvieną mėnesį apskaičiuota nusidėvėjimo suma pripažįstama nusidėvėjimo sąnaudomis, tačiau nurašytam ilgalaikiam turtui su likutine verte, nepaskaičiuotas nusidėvėjimas už einamąjį mėnesį.

Apskaitos registruose neteisingai apskaitytas žemės vertės pokytis

Tikrinant ilgalaikio materialiojo turto DK likučius, finansinės būklės ataskaitos duomenis bei lyginant finansavimo sumų ilgalaikiam materialiajam turtui įsigyti likučius, paaiškėjo neatitikimai. Finansavimo sumų ilgalaikiam materialiojo turtui įsigyti likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra didesnis 3150,03 Eur už ilgalaikio materialiojo turto likutinę vertę ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

Išanalizavus duomenis paaiškėjo, kad neatitikimai susidarė dėl to, kad įsigyti žemės sklypai užregistruota neteisingomis sąskaitų korespondencijomis.

Vadovaujantis 2017 m. kovo 31 d. Lazdijų rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. 5TS-845 "Dėl žemės sklypų perdavimo Lazdijų rajono savivaldybės socialinės globos centrui "Židinys" Lazdijų rajono savivaldybės administracija, Socialinės globos centrui "Židinys" perdavė Savivaldybei nuosavybės teise priklausančius žemės sklypus valdyti, naudoti ir disponuoti jais patikėjimo teise pagal 2017 m. balandžio 10 d. perdavimo ir priėmimo aktą, kuriame 0,3000 ha kitos paskirties žemės sklypas, kadastro Nr. 5920/0004:19, unikalus Nr. 5920-0004-0019, perduotas įsigijimo verte - 7000 Eur, vertės pokytis - (3150 Eur), balansinė vertė po perkainojimo -3850 Eur. Apskaitos registruose neteisingai apskaitytas žemės vertės pokytis - (3150 Eur), kuris turi įtakos finansinės būklės ataskaitos finansavimo sumų ir sukaupto perviršio ar deficito likučiui.

Įstaigos patvirtintame apskaitos vadove nėra aprašytos ūkinės operacijos ar ūkiniai įvykiai registruojant iš kito viešojo sektoriaus subjekto nemokamai gautą ilgalaikio materialiojo turto vieneta, kuris apskaitomas tikrąja verte kai turto vertė didesnė ir kai tikroji vertė mažesnė.

Rekomenduojame papildyti Lazdijų rajono savivaldybės socialinės globos centras "Židinys" apskaitos vadovą 2018-11-27 ŽIDV3-246 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės socialinės globos centro "Židinys" buhalterinės apskaitos vadovo tvirtinimo“ ir nurodyti ūkines operacijas registruojant iš kito viešojo sektoriaus subjekto nemokamai gautą ilgalaikio materialiojo turto vieneta, kuris apskaitomas tikrąja verte kai turto vertė didesnė ir kai tikroji vertė mažesnė.

Lazdijų krašto muziejus

Ilgalaikiam materialiajam turte neišskirta turto grupė – Nekilnojamosios kultūros vertybės

2019 metais atliekant Lazdijų rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio nekilnojamojo turto valdymo veiklos auditą buvo nustatyta, kad Lazdijų krašto muziejaus apskaitos registre (sąskaita 12022) „Negyvenamieji pastatai“ yra apskaityti Savivaldybei nuosavybės teise priklausančios nekilnojamojo turto vienetai, kurie įregistruoti Kultūros vertybių registre, jiems suteikti unikalūs kodai: Pastatas-muziejus Lazdijai, Seinų 29, unikalus numeris 5992-0001-4017; Pastatas-muziejus Delnica, unikalus numeris 5992-0010-1013; Pastatas-ūkinis Delnica, unikalus numeris 5992-0010-1035; Pastatas-ūkinis Delnica, unikalus numeris 5992-0010-1057, bendra balansinė vertė 103,78 tūkst. Eur.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys neparodo duomenų apie Savivaldybėje esančias Nekilnojamasias kultūros vertybes, nes Lazdijų krašto muziejus šių nenurodė savo 2019 m. finansinės būklės ataskaitose.

Audito procedūros darbo užmokesčio srityje

Audito metu atlikome procedūras ir surinkome įrodymus audito nuomonei pagrįsti, kad asignavimai darbo

užmokesčiui ir socialiniam draudimui bei kitoms su darbo užmokesčiu susijusioms išlaidoms visais reikšmingais atvejais buvo naudojami teisės aktų nustatyta tvarka.

Audito procedūros darbo užmokesčio srityje buvo atliktos visuose audituojamuose viešojo sektoriaus subjektuose. Racionaliai vykdant auditą atsirinktuose subjektuose buvo atlikta darbuotojų atranka pagal statistinį atrankos būdą, sisteminį žingsnio atrankos metodą.

Lazdijų rajono savivaldybės administracija

Tikrinti atsirinktos 28 sąmatos. Apskaitos kasinių išlaidų registre nurodytas darbo užmokesčio, soc. draudimo ir soc. išmokų kasines išlaidas palyginus su Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2019-12-31 ataskaitos (forma Nr. 2) duomenimis, neatitikimų nenumatyta. Tačiau tikrinant darbo užmokesčio sąnaudas su darbo užmokesčio žiniaraščiais rasta neatitikimų: išeitinės išmokos ne visada priskaitomos į 2731101 straipsnį. Pagal darbo užmokesčio žiniaraščius priskaičiuotos išeitinės išmokos - 73514,51 Eur, priskaitytos ir išmokėtos iš 2111101 ekonominės klasifikacijos straipsnio. Nesivadovaujama Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu⁴² patvirtinta biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija.

Palyginus darbo užmokesčio sąnaudas su kasinėmis išlaidomis susidaro skirtumas 7320,66 Eur, tai įtakoja darbo užmokesčio įsiskolinimas 2019-12-31, suma -7319,59 Eur (su paklaida -1,07 Eur). Užregistruotos socialinio draudimo sąnaudos neatitinka su darbo užmokesčio žiniaraščiuose apskaičiuotomis socialinio draudimo įmokomis, skirtumas 1156,80 Eur. (Pvz.: sąmatos SB Švietimo, kultūros ir sporto skyriaus išlaikymas (09.08.01.09), SB Savivaldybės vykdomoji institucija (01.03.02.09).

Už nepanaudotas kasmetines atostogas darbuotojams apskaičiuotas ir sukauptas atlygis pripažįstamas atostoginių sąnaudomis ir atostoginių kaupiniais. Kaupiniai – tai skola darbuotojams, kurią reikės mokėti, ir ji turi būti įtraukta į apskaitą ir parodyta finansinėse ataskaitose. Atostogų kaupinių likučiai pagal kiekvieną darbuotoją inventorizuoti ir sutampa su Didžiosios knygos 2019 m. gruodžio 31 d. duomenimis, tačiau nesutampa su "Lobster" programoje suformuotos ataskaitos "Nepanaudotų atostogų likučiai" 2019 m. gruodžio 31 d. duomenimis. Siekiant mažinti buhalterinės apskaitos darbuotojų darbo laiko sąnaudas ir valdyti tikslus ir teisingus atostogų kaupinių likučius būtina tobulinti "Lobster" programoje nepanaudotų atostogų likučių ataskaitą.

Atkreiptinas dėmesys, kad Savivaldybės administracija ne visas procedūras atlieka turimų technologijų pagalba. Ne visi parengti apskaitos dokumentai (darbo laiko apskaitos žiniaraščiai, darbo grafikai) užregistruojami DVS ir laiku persiunčiami už apskaitą atsakingiems specialistams. Auditorių nuomone, atsakingi darbuotojai už darbo laiko apskaitos žiniaraščių ir darbo grafikų rengimą ir pasirašymą visus veiksmus turėtų atlikti DVS ir laiku pateikti atsakingiems už apskaitą specialistams.

Lazdijų r. Kučiūnų mokykla

Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2018 m. rugsėjo 14 d. sprendimu Nr. 5TS-1400 Lazdijų rajono Kučiūnų mokyklai patvirtintas didžiausias leistinas pareigybių skaičius - 23,37, iš jų didžiausias leistinas mokytojų pareigybių skaičius - 11,9. Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2019 m. lapkričio 29 d. sprendimu Nr. 5TS-177 Lazdijų rajono Kučiūnų mokykloje didžiausias leistinas pareigybių skaičius – 21, iš jų didžiausias

⁴² 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" (su vėlesniu pakeitimu).

leistinas mokytojų pareigybių skaičius – 9. Vadovaujantis nurodytais tarybos sprendimais direktoriaus įsakymu 2018/2019 mokslo metams ir 2019/2020 mokslo metams Kučiūnų mokyklos darbuotojų pareigybių sąrašas nebuvo patvirtintas.

Nesivadovaujama Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų ir komisijų narių darbo apmokėjimo įstatymo⁴³ 4 str.

Kučiūnų mokyklos direktoriaus 2019 m. spalio 1 d. įsakymu Nr. KUČP1-42 „Dėl tarifیکacijos tvirtinimo“ patvirtinta du mokyklos pedagogų tarifیکacijos atvejai. Neaišku, koku pagrindu direktoriaus įsakymu patvirtinti du Kučiūnų mokyklos pedagogų tarifیکacijos atvejai, koku metu ir kuriuo atveju šiuo teisės aktu turi vadovautis Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriaus darbuotojas, skaičiuojantis Kučiūnų mokyklos darbuotojams darbo užmokestį.

Teisės aktai išleidžiami nesivadovaujant Lietuvos vyriausiojo archyvaro patvirtintomis dokumentų rengimo taisyklėmis⁴⁴.

Kučiūnų mokyklos direktoriaus 2017 m. rugsėjo 20. Įsakymu Nr. V1- 110 „Dėl Lazdijų r. Kučiūnų mokyklos darbo tvarkos taisyklių tvirtinimo“ patvirtintose darbo tvarkos taisyklių 17 punkte nuodyta, kad darbo užmokestis darbuotojams mokamas vieną kartą per mėnesį. Darbuotojų darbo sutartyse taip pat nurodyta darbo užmokestį mokėti vieną kartą per mėnesį, pvz. 2007 m. rugsėjo 3 d. darbo sutartyje Nr. 89, 2008 m. lapkričio 21 d. darbo sutartyje Nr. 109 nurodyta, kad darbdavys įsipareigoja mokėti darbuotojui darbo užmokestį vieną kartą per mėnesį. Atskiro darbuotojų prašymo, kad darbdavys mokėtų darbuotojui darbo užmokestį vieną kartą per mėnesį, nėra.

Nesivadovaujama LR darbo kodekso⁴⁵ 146 straipsniu, kuris nurodo, kad darbo užmokestis darbuotojui mokamas ne rečiau kaip du kartus per mėnesį, o jeigu darbuotojas prašo, – kartą per mėnesį.

Keičiantis darbuotojų darbo pareigoms/funkcijoms, jos nenurodomos darbo sutartyse. Kiekvienoje darbo sutartyje turi būti susitarta dėl darbo funkcijos, darbo apmokėjimo ir darbovietės, LR Darbo kodekso 34 str. nuostatos. Dirbant keliose pareigybėse darbo sutartyse pagal atskiras pareigybes nenurodoma darbo laiko norma, tai yra laiko trukmė, kurią darbuotojas vidutiniškai per tam tikrą laikotarpį turi dirbti darbdaviui, kad atliktų pareigas pagal darbo sutartį, tai numato LR Darbo kodekso 112 str. nuostatos.

Direktoriaus 2019-09-26 įsakymu Nr. KUČV1-130 patvirtinamas darbo laiko apskaitos grafikas kūriko pareigybei (pilnas etatas) nurodoma konkretus asmuo, vardas ir pavardė, kuris į kūriko pareigas priimtas dirbti tik nuo 2019 m. spalio 10 d. vadovaujantis direktoriaus 2019 m. spalio 9 d įsakymu Nr. KUČP1 – 43 ir ne visai kūriko etato pareigybei, o tik 0,35 etato. Direktoriaus išleisti teisės aktai painūs, prieštarauja vienas kitam.

Nepakankama darbo laiko apskaitos kontrolė darbuotojams, dirbantiems keliose pareigybėse, nes netvirtinami darbo laiko grafikai pagal kiekvieną pareigybę.

Nesivadovaujama LR darbo kodekso⁴⁶ 34 str., darbo sutartyse nesusitarta dėl darbo funkcijų ir 112 str., nenurodoma darbo laiko norma pagal kiekvieną pareigybę.

⁴³ LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų ir komisijų narių darbo apmokėjimo įstatymas, 2017 m. sausio 17 d. Nr. XIII-198, 4 str.

⁴⁴ Lietuvos vyriausiojo archyvaro 2011 m. liepos 4 d. įsakymo Nr. V-117 „Dėl dokumentų rengimo taisyklių patvirtinimo“ 70, 72, 73, 74, 78 punktais.

⁴⁵ Lietuvos Respublikos darbo kodeksas (2016-09-19, Nr. 2016-23709) 146 str.

⁴⁶ Lietuvos Respublikos darbo kodeksas (2016-09-19, Nr. 2016-23709) 146 str.

Kučiūnų mokykloje nuo 2019 m. rugsėjo 30 d. atleistas darbuotojas iš užimamų pareigų, direktoriaus įsakymas išleistas tik 2019 m. spalio 1 d. Nr. KUČP1-39. Šiame įsakyme nėra direktoriaus įpareigojimo Savivaldybės administracijos Centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriui paskaičiuoti ir išmokėti atleidžiamam darbuotojui kompensaciją už nepanaudotas kasmetines atostogas (DK 146 str. 2 dalis).

Kučiūnų mokyklos direktoriaus įsakymu⁴⁷ paskirtos ir išmokėtos darbuotojams premijos už atliktas svarbias mokyklos veiklas užduotis. Minėtas įsakymas išleistas vadovaujantis Lazdijų r. Kučiūnų mokyklos direktoriaus įsakymu⁴⁸ patvirtinta Lazdijų r. Kučiūnų mokyklos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarka, kurioje neapibrėžta kokios įstaigos veiklos užduotys gali būti vienkartinės ir ypač svarbios, kas, kada ir kaip svarbias užduotis suformuoja.

Atostogų kaupinių likučiai pagal kiekvieną darbuotoją auditui nebuvo pateikti nes 2019 m. buvo neinventorizuoti. Didžiosios knygos 2019 m. gruodžio 31 d. duomenys, sukauptų nepanaudotų atostogų suma ir sukaupto socialinio draudimo suma, nesutampa su "Lobster" programoje suformuotos ataskaitos "Nepanaudotų atostogų likučiai" 2019 m. gruodžio 31 d. duomenimis. Neužtikrinama darbuotojų atostogų kaupinių likučių kontrolė.

Lazdijų raj. Kučiūnų mokykla ne visas procedūras atlieka turimų technologijų pagalba. Ne visi parengti apskaitos dokumentai, t. y. darbo laiko apskaitos žiniaraščiai ir darbo grafikai, užregistruojami DVS ir persiunčiami už apskaitą atsakingiems specialistams. Auditorių nuomone, atsakingi darbuotojai už darbo laiko apskaitos žiniaraščių, darbo grafikų rengimą ir pasirašymą visus veiksmus turėtų atlikti DVS ir juos laiku pateikti atsakingiems už apskaitą specialistams.

Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidziničiaus gimnazija

Seirijų Antano Žmuidziničiaus gimnazijos direktoriaus 2019 m. spalio 10 d. įsakymu Nr. SAŽGP1-121 „Dėl Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidziničiaus gimnazijos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo tvirtinimo" (toliau - Tvarkos aprašas) patvirtinto Tvarkos aprašo 14 punkte nurodyta, kad darbo užmokestis darbuotojui mokamas kartą per mėnesį (kiekvieno mėnesio 8 dieną, o jei tai nedarbo diena – kitą darbo dieną). Darbo sutartyse su darbuotojais vienu atveju darbo užmokestį nurodoma mokėti kartą per mėnesį, pvz. 2008 m. sausio 2 d. darbo sutartis Nr. 319, kurioje sulygta darbo užmokestį mokėti vieną kartą per mėnesį 7-10 d., atskiro darbuotojo prašymo, kad darbdavys mokėtų darbuotojui darbo užmokestį vieną kartą per mėnesį nėra. Kitu atveju visai nenurodoma kiek kartų per mėnesį ir kuriomis dienomis bus mokamas darbo užmokestis, pvz. 2003 m. rugsėjo 2 d. darbo sutartis Nr. 152, 2018 m. rugsėjo 4 d. darbo sutartis Nr.432, 2006 m. sausio 3 d. darbo sutartis Nr. 229.

Nesivadovaujama LR darbo kodekso⁴⁹ 146 str., kuris nurodo, kad darbo užmokestis darbuotojui mokamas ne rečiau kaip du kartus per mėnesį, o jeigu darbuotojas prašo, – kartą per mėnesį.

Išleidžiami netikslūs/neaiškūs su darbo užmokesčiu susiję teisės aktai, kuriais turi vadovautis Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriaus darbuotojai. Direktoriaus 2019 m. gegužės 23 d. įsakymu Nr. SAŽGP2-18 neaiškiai apibrėžiamos/nurodomos kasmetinės atostogos. Nėra

⁴⁷ Kučiūnų mokyklos direktoriaus 2019 m. gruodžio 20 d. įsakymas Nr. KUČP1-55 „Dėl premijų skyrimo“

⁴⁸ Kučiūnų mokyklos direktoriaus 2019 m. rugsėjo 26 d. įsakymas Nr. KUČV1-131 „Dėl darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tvirtinimo“

⁴⁹ Lietuvos Respublikos darbo kodeksas (2016-09-19, Nr. 2016-23709) 146 str.

aišku kada atostogos baigiasi ir kada darbuotojas turi sugrįžti į darbą. Šis įsakymas įtakoja teisingą atostoginių skaičiavimą ir kontrolę darbo laiko apskaitos. Vadovaujantis direktoriaus 2019 m. spalio 4 d. įsakymu Nr. SAGŽP1-54 neaišku nuo kada darbuotojas pradeda dirbti papildomą darbą ir nuo kada už šį darbą jam turėtų būti skaičiuojamas darbo užmokestis.

Direktoriaus 2019 m. gruodžio 12 d. įsakymu Nr. SAŽGP1-65 neteisingai numatytas darbo apmokėjimas už pavadavimą, nes kiekvienam pedagogui nurodomas etato dydis ir atskiras darbo užmokesčio koeficientas. Už pavadavimą, raštu pavedus laikinai atlikti kito darbuotojo funkcijas ar už papildomų pareigų ar užduočių, nenustatytų pareigybės aprašyme ir suformuluotų raštu, vykdymą galėjo būti numatyta iki 30 procentų pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio apmokėjimas. Seirijų Antano Žmuidziničiū gimnazijoje direktoriaus įsakymu⁵⁰ patvirtinta darbo apmokėjimo tvarka keistina, nes neaišku kaip turėtų būti apmokėta pedagogams už pavadavimą. Darbo apmokėjimo tvarkos 45.2.1. punktas nurodo, kad pedagoginiams darbuotojams mokama iki 30 procentų atlyginimo dydžio priedas pagal turimą kvalifikaciją, o 50.1. punktas nurodo, kad už pavaduotą darbo krūvį mokamas darbo užmokestis, taikant pavaduojančio mokytojo pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientą.

Nesivadovaujama Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų ir komisijų narių darbo apmokėjimo įstatymo⁵¹ 10 str.

2018 m. rugsėjo 4 d. darbo sutartyje Nr. 432 nėra įrašo apie 2019 m. skirtą kintamąją dalį, kuri nustatyta direktoriaus 2019 m. kovo 1 d. įsakymu Nr. SAŽGP1-20. 2006 m. sausio 3 d. darbo sutartyje Nr. 229 nėra įrašo nuo kada pradama dirbti papildomą darbą vadovaujantis direktoriaus 2019 m. spalio 4 d. įsakymu Nr. SAGŽP1-54.

Nesivadovaujama LR darbo kodekso 34 str. 1 d., kurioje nurodyta, kad kiekvienoje darbo sutartyje turi būti susitarta dėl darbo funkcijos ir darbo apmokėjimo.

LR buhalterinės apskaitos įstatymas⁵² numato, kad už apskaitos dokumentų surašymą laiku ir teisingai, už juose esančių duomenų tikrumą ir ūkinių operacijų teisėtumą atsako apskaitos dokumentus surašę ir pasirašę asmenys. Ūkio subjekto vadovas atsako už teisingos, tikslios, išsamios ir laiku pateiktos informacijos apie ūkinius įvykius ir ūkines operacijas pateikimą vyriausiajam buhalteriu (buhalteriu) arba apskaitos paslaugas teikiančiam įmonei, arba apskaitos paslaugas savarankiškai teikiančiam asmeniui, arba biudžetinei įstaigai, kuri viešojo sektoriaus subjekto apskaitą tvarko centralizuotai.

Seirijų Antano Žmuidziničiū gimnazijoje direktoriaus įsakymu⁵³ paskirtos ir išmokėtos darbuotojams premijos už atliktas svarbias mokyklos veiklas užduotis. Minėtas įsakymas išleistas vadovaujantis Seirijų Antano Žmuidziničiū gimnazijoje direktoriaus įsakymu⁵⁴ patvirtinta Seirijų Antano Žmuidziničiū

⁵⁰ Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidziničiū gimnazijos direktoriaus 2019 m. spalio 10 d. įsakymas Nr. SAŽGV1-121 „Dėl Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidziničiū gimnazijos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo tvirtinimo“

⁵¹ LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų ir komisijų narių darbo apmokėjimo įstatymas, 2017 m. sausio 17 d. Nr. XIII-198, 10 str.

⁵² 2001 m. lapkričio 6 d. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas Nr. IX-574, 14 str.

⁵³ Seirijų Antano Žmuidziničiū gimnazijos direktoriaus 2019 m. gruodžio 19 d. įsakymas Nr. SAŽGV1-299 „Dėl premijų skyrimo“

⁵⁴ Seirijų Antano Žmuidziničiū gimnazijoje direktoriaus 2019 m. spalio 10 d. įsakymas Nr. SAŽGV1-121 „Dėl Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidziničiū gimnazijos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo tvirtinimo“ su 2019 m. gruodžio 19 d. įsakymo Nr. SAŽGV1-297 pakeitimu

gimnazijos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarka, kurioje neapibrėžta kokios įstaigos veiklos užduotys gali būti vienkartinės ir ypač svarbios, kas, kada ir kaip svarbias užduotis suformuoja.

Atostogų kaupinių likučiai pagal kiekvieną darbuotoją auditui nebuvo pateikti nes 2019 m. buvo neinventorizuoti. Didžiosios knygos 2019 m. gruodžio 31 d. duomenys, sukauptų nepanaudotų atostogų suma ir sukaupto socialinio draudimo suma, nesutampa su "Lobster" programoje suformuotos ataskaitos "Nepanaudotų atostogų likučiai" 2019 m. gruodžio 31 d. duomenimis. Neužtikrinama darbuotojų atostogų kaupinių likučių kontrolė.

Lazdijų meno mokykla

Lazdijų meno mokyklos mokytojų, koncertmeisterių ir kitų darbuotojų darbo krūvis patvirtintas praėjus daugiau kaip mėnesiui nuo mokslo metų pradžios, t. y 2019 m. spalio 8 d. įsakymu⁵⁵. Ne laiku patvirtinus darbuotojų darbo krūvius buhalterinės apskaitos darbuotojui, atsakingam už darbo užmokesčio skaičiavimą, atsiranda rizika dėl teisingo darbo užmokesčio paskaičiavimo ir išmokėjimo už 2019 m. rugsėjo mėnesį. Esant nesavalaikiam darbo krūvio paskirstymui/planavimui, Lazdijų meno mokyklos mokytojai, koncertmeisteriai ir kiti darbuotojai, dirbantys ne pilnu darbo krūviu ir planuojantys/derinantys darbą kitose įstaigose susiduria su darbo laiko planavimo problema.

2019 m. mokant darbuotojams darbo užmokesčių buvo vadovaujama Lazdijų meno mokyklos direktoriaus 2017-02-28 įsakymu⁵⁶ patvirtintu darbo apmokėjimo tvarkos aprašu, kuriame nenurodyti darbo užmokesčio mokėjimo terminai. Nurodytas tvarkos aprašas neteko galios direktoriaus 2020 m. vasario 7 d. įsakymu⁵⁷ patvirtinus naują darbo apmokėjimo sistemą. Paminėtos darbo apmokėjimo sistemos 28 punktas nurodo, kad darbo užmokestis darbuotojams mokamas iki einamojo mėnesio 8 dienos, rašytiniu darbuotojo prašymu – vieną kartą per mėnesį. Darbo apmokėjimo sistemos punktas apriboja darbuotojo teisę darbo užmokesčių gauti du kartus per mėnesį.

Priimant darbuotoją į darbą, direktoriaus įsakyme⁵⁸ nenurodomas etato dydis. Paminėtas įsakymas išleidžiamas 2019 m. rugsėjo 2 d., darbo sutartis taip pat pasirašyta 2019-09-02 Nr. P3-188, o darbuotojas prašymą priimti į darbą pateikia tik 2019 m. rugsėjo 29 d. Darbuotojui, dirbančiam pagal šią sutartį, direktoriaus 2019 m. lapkričio 29 d. įsakymu Nr. LMMP1–38 „Dėl Lazdijų meno mokyklos mokytojų darbo krūvio pasikeitimo“ keitėsi darbo krūvis, tačiau darbo sutartyje pasikeitęs darbo krūvis nenurodytas. Apie darbo sutarties sudarymą ir darbuotojo priėmimą į darbą, nustatyta tvarka, mažiausiai prieš vieną darbo dieną iki numatytos darbo pradžios, privalomai nepranešta Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos teritoriniam skyriui.

Lazdijų meno mokyklos direktoriaus įsakymu⁵⁹ paskirtos ir išmokėtos darbuotojams premijos už atliktas svarbias mokyklos veiklas užduotis. Minėtas įsakymas išleistas vadovaujantis Lazdijų meno mokyklos

⁵⁵ Lazdijų meno mokyklos direktoriaus 2019 m. spalio 8 d. įsakymas Nr. LMMP1-29 „Dėl Lazdijų meno mokyklos mokytojų, koncertmeisterių ir kitų darbuotojų darbo krūvio paskirstymo“

⁵⁶ Lazdijų meno mokyklos direktoriaus 2017-02-28 įsakymas Nr. P1-7 „Dėl Lazdijų meno mokyklos pedagogų ir kitų darbuotojų tarifikacijos sąrašų, pareigybių aprašymų, darbo apmokėjimo tvarkos aprašo tvirtinimo“.

⁵⁷ Lazdijų meno mokyklos direktoriaus 2020 m. vasario 7 d. įsakymas Nr. LMMV1 – 6 „Dėl Lazdijų meno mokyklos darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos tvirtinimo“.

⁵⁸ Lazdijų meno mokyklos direktoriaus 2019 m. rugsėjo 2 d. įsakymas Nr. LMMP1-24 "Dėl priėmimo į darbą mokytojos pareigoms"

⁵⁹ Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus gimnazijos direktoriaus 2019 m. gruodžio 19 d. įsakymas Nr. SAŽGV1-299 „Dėl premijų skyrimo“

direktoriaus įsakymu⁶⁰ patvirtinta Lazdijų meno mokyklos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarka, kurioje neapibrėžta kokios įstaigos veiklos užduotys gali būti vienkartinės ir ypač svarbios, kas, kada ir kaip svarbias užduotis suformuoja.

Lazdijų meno mokykloje palyginus darbo užmokesčio sąnaudas su kasinėmis išlaidomis, nustatyti neatitikimai, kurių skirtumas 3620,62 Eur. Patikrinus detalų darbo užmokesčio sąnaudų žiniaraštį, nustatyta, kad darbo užmokesčio sąnaudos padidintos 3620,62 Eur pagal 2019-12-31 surašytą buhalterinę pažymą Nr. BP00001218. Pateikta buhalterinė pažyma nepagrindžia nustatytų neatitikimų tarp darbo užmokesčio sąnaudų ir kasinių išlaidų.

Atostogų kaupinių likučiai pagal kiekvieną darbuotoją auditui nebuvo pateikti, nes 2019 m. buvo neinventorizuoti. Didžiosios knygos 2019 m. gruodžio 31 d. duomenys, sukauptų nepanaudotų atostogų suma ir sukaupto socialinio draudimo suma, nesutampa su "Lobster" programoje suformuotos ataskaitos "Nepanaudotų atostogų likučiai" 2019 m. gruodžio 31 d. duomenimis. Neužtikrinama darbuotojų atostogų kaupinių likučių kontrolė.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba daro prielaidą, kad Lazdijų meno mokykloje nustatyti neatitikimai tarp darbo užmokesčio sąnaudų ir kasinių išlaidų galėjo atsirasti dėl apskaitos darbuotojų, kurie skaičiavo darbo užmokestį, kaitos, jų turimos kvalifikacijos ir patirties.

Lazdijų rajono savivaldybės socialinės globos centras "Židinys"

Lazdijų rajono savivaldybės socialinės globos centras "Židinys" direktoriaus įsakymu⁶¹ paskirtos ir išmokėtos darbuotojams premijos už atliktas vienkartinės biudžetinės įstaigos veikalai svarbias užduotis ir labai gerai įvertinus įstaigos darbuotojų vykdomą veiklą. Minėtas įsakymas išleistas vadovaujantis Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų ir komisijos narių darbo apmokėjimo įstatymo Nr. XIII-198 pakeitimo įstatymo⁶² 12 straipsnio 1 dalies 1 ir 2 punktu, kurie įsigalioja nuo 2020-01-01. Direktoriaus įsakyme nenurodyta/nedetalizuota, kuriems darbuotojams skiriamos premijos už atliktas vienkartinės biudžetinės įstaigos veikalai svarbias užduotis ir kuriems įstaigos darbuotojams skiriamos premijos už labai gerai įvertintą vykdomą veiklą. Vienkartinės biudžetinės įstaigos veikalai svarbios užduotys vidaus teisės aktais neįformintos.

2017 m. sausio 2 d. darbo sutartyje Nr. P2-105 nėra įrašo apie kintamosios dalies nustatymą pagal direktoriaus 2019 m. vasario 26 d. įsakymą Nr. ŽIDV3-41. Nurodytoje sutartyje nustatyta darbo užmokestį mokėti vieną kartą per mėnesį.

Atostogų kaupinių likučiai pagal kiekvieną darbuotoją auditui nebuvo pateikti, nes 2019 m. buvo neinventorizuoti. Didžiosios knygos 2019 m. gruodžio 31 d. duomenys, sukauptų nepanaudotų atostogų suma ir sukaupto socialinio draudimo suma, nesutampa su "Lobster" programoje suformuotos ataskaitos

⁶⁰ Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus gimnazijoje direktoriaus 2019 m. spalio 10 d. įsakymas Nr. SAŽGV1-121 „Dėl Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus gimnazijos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo tvirtinimo“ su 2019 m. gruodžio 19 d. įsakymo Nr. SAŽGV1-297 pakeitimu.

⁶¹ Lazdijų rajono savivaldybės socialinės globos centras "Židinys" direktoriaus įsakymas Nr. ŽIDV3-199 „Dėl premijų darbuotojams skyrimo iš biudžeto lėšų“

⁶² Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų ir komisijos narių darbo apmokėjimo įstatymo Nr. XIII-198 pakeitimo įstatymo 12 str. 1 dalies 1 p. ir 2 p.

"Nepanaudotų atostogų likučiai" 2019 m. gruodžio 31 d. duomenimis. Neužtikrinama darbuotojų atostogų kaupinių likučių kontrolė.

Lazdijų rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba

Lazdijų rajono savivaldybės priešgaisrinės tarnybos viršininko įsakymais⁶³ ⁶⁴ patvirtintoms darbuotojų pareigybėms nurodyta pareigybės lygis, etato dalis, pastoviosios dalies koeficientas. Iš viso patvirtintos, 65 darbuotojų pareigybės, tačiau prie kiekvienos pareigybės nenurodyta darbuotojo vardas ir pavardė. Darbuotojas, atsakingas už darbo užmokesčio skaičiavimą neturi pagrindo darbo užmokesčio operacijų iš ankstinei kontrolei. Vadovaujantis patvirtintu darbuotojų pareigybių sąrašu yra rizika darbuotojams neteisingai priskaičiuoti ir išmokėti darbo užmokestį.

Lazdijų rajono savivaldybės priešgaisrinės tarnybos viršininko įsakymu⁶⁵ patvirtintame Lazdijų rajono savivaldybės priešgaisrinės tarnybos darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo tvarkos apraše (toliau - Darbo apmokėjimo tvarkos aprašas) nenurodyti pareigybių lygiai ir jiems keliami reikalavimai, o taip pat kokiam lygiui ir kurios Priešgaisrinės tarnybos darbuotojų pareigybės priskiriamos.

Rekomenduojame, vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų ir komisijų narių darbo apmokėjimo įstatymo⁶⁶ 4 str., patvirtinti darbuotojų pareigybių sąrašą, kiekvienai pareigybei nurodant darbuotojo vardą ir pavardę. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų ir komisijų narių darbo apmokėjimo įstatymo⁶⁷ 2 ir 3 str., patikslinti/papildyti Darbo apmokėjimo tvarkos aprašą, nurodyti pareigybių lygius ir jiems keliamus reikalavimus, o taip pat nurodyti kokiam lygiui priskiriamos Priešgaisrinės tarnybos darbuotojų pareigybės.

Atostogų kaupinių likučiai pagal kiekvieną darbuotoją inventorizuoti ir sutampa su Didžiosios knygos 2019 m. gruodžio 31 d. duomenimis, tačiau nesutampa su "Lobster" programoje suformuotos ataskaitos "Nepanaudotų atostogų likučiai" 2019 m. gruodžio 31 d. duomenimis. Siekiant mažinti buhalterinės apskaitos darbuotojų darbo laiko sąnaudas ir valdyti tikslus ir teisingus atostogų kaupinių likučius būtina tobulinti "Lobster" programoje nepanaudotų atostogų likučių ataskaitą.

Dėl premijų skyrimo Lazdijų rajono savivaldybės biudžetinių, švietimo ir kultūros įstaigų vadovams

Nustatėme, kad 2019 metų gruodžio mėnesį Lazdijų r. Kučiūnų mokyklos, Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus gimnazijos, Lazdijų meno mokyklos, Lazdijų rajono savivaldybės socialinės globos centras „Židinys“ ir Lazdijų rajono savivaldybės priešgaisrinės tarnybos vadovo veiklą kuriojantys Savivaldybės administracijos skyrių vedėjai ar valstybės tarnautojai Savivaldybės merui teikė teikimus dėl premijos, atlikus vienkartines ypač svarbias biudžetinės įstaigos veiklai užduotis. Tačiau teikimuose

⁶³ Lazdijų rajono savivaldybės priešgaisrinės tarnybos viršininko 2019 m. sausio 17 d. įsakymas Nr. PTP-6 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės priešgaisrinės tarnybos darbuotojų pareigybių sąrašo patvirtinimo“.

⁶⁴ Lazdijų rajono savivaldybės priešgaisrinės tarnybos viršininko 2019 m. vasario 1 d. Nr. įsakymas PTP-8 Dėl Lazdijų rajono savivaldybės priešgaisrinės tarnybos viršininko 2019 m. sausio 17 d. Nr. PTP-6 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės priešgaisrinės tarnybos darbuotojų pareigybių sąrašo patvirtinimo“ pakeitimo“.

⁶⁵ Lazdijų rajono savivaldybės priešgaisrinės tarnybos viršininko 2018-09-03 įsakymas Nr. PTV-30 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės priešgaisrinės tarnybos darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

⁶⁶ LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų ir komisijų narių darbo apmokėjimo įstatymas, 2017 m. sausio 17 d. Nr. XIII-198, 4 str.

⁶⁷ LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų ir komisijų narių darbo apmokėjimo įstatymas, 2017 m. sausio 17 d. Nr. XIII-198, 2 ir 3 str.

aprašomi įstaigos vadovo tam tikros veiklos pasiekti rezultatai, bet nenurodomos atliktos konkrečios vienkartinės ypač svarbios biudžetinės įstaigos veiklai užduotys.

Teikimai pateikti vadovaujantis Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2017 m. liepos 28 d. sprendimu Nr. 5TS-995 „Dėl biudžetinių įstaigų, kurių savininkė yra Lazdijų rajono savivaldybė, vadovų darbo apmokėjimo sistemos aprašo patvirtinimo“ (Toliau - Vadovų darbo apmokėjimo sistemos aprašas) patvirtinto Vadovų darbo apmokėjimo sistemos aprašo 26 punktu, kuris nurodo, kad teikimą dėl premijos skyrimo įstaigos vadovui, atlikus vienkartinės ypač svarbias biudžetinės įstaigos veiklai užduotis, savivaldybės merui teikia atitinkamos įstaigos veiklą kuruojantis padalinio vadovas ar valstybės tarnautojas. Tarybos sprendimu patvirtintas Vadovų darbo apmokėjimo sistemos aprašas neapibrėžia kokios biudžetinės įstaigos veiklos užduotys gali būti vienkartinės ir ypač svarbios, kas, kada ir kaip svarbias užduotis suformuoja.

Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo 5 straipsnio 2 dalis nurodo, kad darbo apmokėjimo sistema nustatoma kolektyvinėje sutartyje ir (ar) vidaus ar darbo tvarkos taisyklėse, o 12 straipsnis nurodo, kad biudžetinių įstaigų darbuotojams ne daugiau kaip vieną kartą per metus gali būti skiriamos premijos, atlikus vienkartinės ypač svarbias įstaigos veiklai užduotis. Įstatymo leidėjas nenurodo/neapibrėžia vienkartinės ypač svarbios įstaigos veiklai užduoties sąvokos, suteikdamas teisę ir laisvę kiekvienai įstaigai savo darbo apmokėjimo sistemoje nurodyti vienkartinės ypač svarbios įstaigos veiklai užduoties sąvoką.

Rekomenduojame Lazdijų rajono savivaldybės administracijai inicijuoti Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2017 m. liepos 28 d. sprendimu Nr. 5TS-995 patvirtinto biudžetinių įstaigų, kurių savininkė yra Lazdijų rajono savivaldybė, vadovų darbo apmokėjimo sistemos aprašo patikslinimą/papildymą, nurodant kokios biudžetinės įstaigos veiklos užduotys gali būti vienkartinės ir ypač svarbios, kas, kada ir kaip svarbias užduotis suformuoja.

Audito procedūros prekių ir paslaugų srityje

Audito procedūrų metu vertinome ar ūkinės operacijos, susijusios su išlaidų prekėms ir paslaugoms naudojimu tikrai atliktos bei užregistruotos apskaitos registruose laikantis apskaitos taisyklių, ar įstaiga biudžeto asignavimus prekėms ir paslaugoms naudojo teisės aktų nustatyta tvarka, ar teisingai jas apskaitė ir įrašė finansinių ataskaitų rinkiniuose bei biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitose (formoje Nr. 2), ar patirtos išlaidos teisingai atvaizduotos atitinkamuose ekonominės klasifikacijos straipsniuose ir priskirtos atitinkamo laikotarpio išlaidoms.

Lazdijų rajono savivaldybės administracija

Lazdijų rajono savivaldybės administracijos viešųjų pirkimų planavimo ir organizavimo sistema 2019 m. turėjo vidaus kontrolės trūkumų, nes 2019 m. vadovavosi Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu⁶⁸ patvirtintu Savivaldybės administracijos viešųjų pirkimų organizavimo tvarkos aprašu, kuris reglamentavo pirkimus taikant įprastą komercinę praktiką. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba audito

⁶⁸ 2008 m. liepos 31 d. įsakymas Nr.10V-526 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės administracijos viešųjų pirkimų organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

ataskaitoje⁶⁹ rekomendavo iki 2019 m. spalio 31 d. patikslinti Savivaldybės administracijos viešųjų pirkimų organizavimo tvarkos aprašą. Minima rekomendacija įvykdyta tik 2020 m. balandžio 30 d. 2019 metams Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2019 m. sausio 3 d. įsakymu Nr. 10V-11 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės administracijos 2019 metais planuojamų viešųjų pirkimų sąrašo“ buvo patvirtintas Lazdijų rajono savivaldybės administracijos 2019 metais planuojamų viešųjų pirkimų sąrašas, o ne pirkimų planas.

Neužtikrinama mokėjimo už slaugos ligonių palaikomojo gydymo paslaugas apskaičiavimo kontrolė

Vertinant atsiskaitymus su tiekėjais pagal prekių bei paslaugų pirkimo dokumentus 2019 m. birželio 28 d. sąskaita faktūra Nr. LIG000002060, suma 674,96 Eur ir 2019 m. spalio 31 d. sąskaita faktūra Nr. LIG000002145, suma 3005,07 Eur nustatyta, kad neužtikrinama mokėjimo dydžio kontrolė apskaičiuojant mokėjimo už slaugos ligonių palaikomojo gydymo paslaugas dydį.

Slaugos ligonių palaikomojo gydymo paslaugų vertinimą atlieka ir nustato asmens socialinių paslaugų poreikį, organizuoja asmens finansinių galimybių mokėti už socialines paslaugas vertinimą ir mokėjimo už paslaugas dydžio apskaičiavimą Savivaldybės administracijos Socialinės paramos ir sveikatos skyriaus vyriausiasis specialistas. Šio specialisto funkcijos nurodytos Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu⁷⁰ patvirtintame Socialinės paramos ir sveikatos skyriaus vyriausiojo specialisto pareigybių aprašyme. Slaugos ligonių palaikomojo gydymo paslaugos dydžio skaičiavimai atliekami rankiniu būdu ir yra neišsaugojami. Slaugos ligonių palaikomojo gydymo paslaugos dydžio paskaičiavimų niekas netikrina ir nekontroliuoja.

Ne visos išlaidų prekėms ir paslaugoms ūkinės operacijos apskaitos registruose įregistruotos tinkamuose ekonominės klasifikacijos straipsniuose

Registruojant prekių ir paslaugų ūkinės operacijas apskaitos registruose ne visada išlaidos įregistruojamos tinkamuose ekonominės klasifikacijos straipsniuose, nesivadovaujama Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu⁷¹ patvirtinta valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija:

2019-03-29 PVM sąskaita faktūra SSS Nr. 0005, suma 4153,78 Eur, Veisiejų m. Kreivosios ir J. Neimonto g. šaligatvių paprastojo remonto darbai; 2019-08-30 PVM sąskaita faktūra LLD Nr.190106, suma 7672,9 Eur, kelių remonto darbai; 2019-08-30 PVM sąskaita faktūra LLD Nr.190106, suma 7672,9 Eur, kelių remonto darbai - išlaidos yra priskirtos 2.2.1.1.1.30 Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidoms, turėtų būti priskirtos 2.2.1.1.1.15 Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidoms;

2019-01-31 PVM sąskaita faktūra VAA Nr. 886673, suma 32,56 Eur, geriamojo vandens išlaidos priskiriamos 2.2.1.1.1.20 komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidoms, turėtų būti priskirtos 2.2.1.1.1.30 Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidoms.

⁶⁹ Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2019 m. liepos 11 d. audito ataskaita Nr. AR3.7-4,

⁷⁰ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2019 m. spalio 15 d. įsakymas Nr. 10 V-880 „Dėl socialinės paramos ir sveikatos skyriaus vyriausiojo specialisto pareigybių aprašymo patvirtinimo“

⁷¹ 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“ (su vėlesniais pakeitimais)

Ne visos gautos PVM sąskaitos faktūros užregistruojamos apskaitos registruose

Dokumentų valdymo sistemoje 2019-12-18 užregistruota Nr. 26-3908 iš UAB „Ignitis“ gauta 2019-11-30 PVM sąskaita faktūra LDT Nr. 901788, suma -967 751,61 Eur. Audito metu nustatyta, kad nurodyta debetinė sąskaita yra susieta su 2018-08-09 kreditine PVM sąskaita faktūra ESC Nr. 000496, suma 935 668,80 Eur. Abi nurodytos sąskaitos apskaitos registruose neužregistruotos. Nepakankama apskaitos dokumentų vidaus kontrolė.

Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinaičiaus gimnazija

Prekės, paslaugos įsigyjamos anksčiau, negu pasirašoma sutartis ar atliekama tiekėjų apklausa

Pagal 2019-02-08 PVM sąskaitą faktūrą Nr. LAN-513075, suma 21,13 Eur, prekės įsigytos vadovaujantis sutartimi, kuri DVS sistemoje registruota tik 2019-02-20 Nr. SAŽGV6-11; pagal 2019-06-12 PVM sąskaitą faktūrą Nr. MBVK-60, suma 174,4 Eur, prekės įsigytos vadovaujantis 2019-06-18 tiekėjų apklausos pažyma Nr. SAŽGV7-46; pagal 2019-10-14 PVM sąskaitą faktūrą Nr. ART-23, suma 40,0 Eur įsigytos paslaugos vadovaujantis 2019-10-17 tiekėjų apklausos pažyma Nr. SAŽGV7-64; pagal 2019-11-14 PVM sąskaitą faktūrą Nr. SPR-1911036 suma 100,0 Eur prekės įsigytos vadovaujantis 2019-11-19 tiekėjų apklausos pažyma Nr. SAŽGV7-80, pagal 2019-11-27 PVM sąskaitą faktūrą Nr. AVA-0020329 suma 4,50 Eur, prekės įsigytos vadovaujantis 2019-11-29 tiekėjų apklausos pažyma Nr. SAŽGV7-87.

Prekės įsigyjamos vadovaujantis ne pasirašyta sutartimi, o sutarties projektu

Prekės įsigytos pagal 2019-09-30 PVM sąskaitą faktūrą Nr. DJM SP-000098735.940.99063.99150, suma 568,57 Eur, vadovaujantis 2018-03-28 pasirašytu pirkimo-pardavimo sutarties projektu. 2019-03-01 ir 2019-09-09 pasirašyti sutarties priedai Nr. SAŽGV6-29, Nr. SAŽGV6-29 DVS sistemoje užregistruoti tik audito metu 2020-06-18.

Paslaugos įsigyjamos pagal pasirašytas neterminuotas sutartis

Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinaičiaus gimnazija 2019-01-14 Nr. 2019-00144/2019-01-18/SAŽGV6-6 pasirašė įmokų priėmimo ir administravimo paslaugos neterminuotą paslaugų teikimo sutartį. Pirkimo sutartyje turi būti nustatomas ne ilgesnis kaip 3 metų nuo sutarties įsigaliojimo prekių tiekimo, paslaugų teikimo, darbų atlikimo laikotarpis, išskyrus pagrįstus atvejus, kai atsižvelgiant į perkamo objekto ypatybes ir siekiant racionalaus lėšų panaudojimo būtina pailginti šį laikotarpį Nesivadovaujama Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymu⁷².

Pirkimai vykdomi vadovaujantis negaliojančiomis sutartimis

Pagal 2019-04-26 PVM sąskaitą faktūrą Nr. NASC-00027441 suma 20 Eur, apmokėta "Mano dienyneas" sistemos konsultavimo ir priežiūros paslaugos. Pirkimas vykdomas pagal negaliojančią sutartį. Sutartis galiojo iki 2018 m. gruodžio 1 d.

⁷² Lietuvos Respublikos 1996 m. rugpjūčio 13 d. viešųjų pirkimų įstatymas. Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais) 86 str. 5 d.

Lazdijų r. Kučiūnų mokykla

Prekės, paslaugos įsigyjamos anksčiau negu pasirašoma sutartis ar atliekama tiekėjų apklausa

Pagal 2019-05-23 PVM sąskaitą faktūrą Nr. VDR-03744, suma 57,0 Eur, prekės įsigytos vadovaujantis 2019-05-24 tiekėjų apklausos pažyma Nr. KUČV7-16; pagal 2019-06-13 PVM sąskaitą faktūrą Nr. BMV19-0100, suma 71,40 Eur, prekės įsigytos vadovaujantis 2019-06-17 tiekėjų apklausos pažyma Nr. KUČV7-27; pagal 2019-08-08 PVM sąskaitą faktūrą Nr. DJD-81427, suma 174,5 Eur, prekės įsigytos vadovaujantis 2019-08-12 tiekėjų apklausos pažyma Nr. KUČV7-34; pagal 2019-10-09, Nr. Kvitas-3, suma 50,0 Eur, prekės įsigytos vadovaujantis 2019-10-11 tiekėjų apklausos pažyma Nr. KUČV7-49; pagal 2019-10-14 PVM sąskaitą faktūrą Nr. FTM19-000003, suma 28,99 Eur, prekės įsigytos vadovaujantis 2019-10-15 tiekėjų apklausos pažyma Nr. KUČV7-52; pagal 2019-12-07 PVM sąskaitą faktūrą Nr. 104-008918, suma 11,0 Eur, prekės įsigytos vadovaujantis 2019-12-09 tiekėjų apklausos pažyma Nr. KUČV7-65; pagal 2019-12-31 PVM sąskaitą faktūrą Nr. DJD-84437, suma 1146,84 Eur, prekės įsigytos vadovaujantis 2020-01-03 tiekėjų apklausos pažyma Nr. KUČV7-1.

Paslaugos įsigyjamos be tiekėjų apklausų ir sutarčių

Įsigytos paslaugos be tiekėjų apklausos : 2019-02-25 PVM sąskaitą faktūrą Nr. LŠC-0000081, suma 20 Eur; 2019-11-13 PVM sąskaitą faktūrą Nr. LŠC-0000381, suma 23,0 Eur.

Be sutarties teikiamos paslaugos pagal 2019-04-30 PVM sąskaitą faktūrą Nr. ARB-1521291573, suma 59,63 Eur ir 2019-10-31 PVM sąskaitą faktūrą Nr. ARB-1523009858 suma 59,63 Eur.

Prekės paslaugos įsigyjamos pagal pasirašytas neterminuotas sutartis

Pagal 2019-02-28 PVM sąskaitą faktūrą Nr. TSD-5900644, suma 8,69 Eur, paslauga įsigyta vadovaujantis 2007-03-01 sutartimi Nr. 85, kuri yra neterminuota.

Pagal 2019-11-30 PVM sąskaitą faktūrą Nr. FN10-0237685, suma 606,76 Eur, prekės įsigytos vadovaujantis sutartimi, kuri pasirašyta 2017-01-11 Sutartis Nr. FKN0101 yra neterminuota.

Lazdijų rajono savivaldybės socialinės globos centras "Židinys"

Viešuosius pirkimus atlieka ne viešųjų pirkimų organizatorius

Vadovaujantis Lazdijų rajono savivaldybės socialinės globos centras "Židinys" direktoriaus 2019-02-08 įsakymu Nr. ŽID V3-30 „Dėl viešųjų pirkimų komisijos pirkimų sudarymo ir pirkimo organizatoriaus skyrimo”, pirkimų organizatoriumi yra paskirtas ūkio dalies vedėjas, tačiau tiekėjų apklausos pažymose 2019-02-20 Nr. ŽIDTA-53, 2019-04-19 Nr. ŽIDTA-109, 2019-05-14 Nr. ŽIDTA-130, 2019-06-07 Nr. ŽIDTA-155, 2019-07-11 Nr. ŽIDTA-177 ir 2019-09-17 Nr. ŽIDTA-273 tiekėjų apklausą atlieką ir tiekėjų apklausos pažymas tvirtina pats Lazdijų rajono savivaldybės socialinės globos centras "Židinys" direktorius.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS



Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data	Atsakingo už rekomendacijos įgyvendinimą, už informavimą apie rekomendacijos įgyvendinimą asmens pareigos, vardas, pavardė
1.	Užtikrinti 2019 m. liepos 11 d. Nr. AR3.7-4 nurodytos rekomendacijos: numatyti priemones (procedūras) vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašui parengti, teisiškai įregistruoti ir suderinti su apskaitos registrais, įgyvendinimą.	Savivaldybės administracija	Iki 2020-09-01 parengti veiksmų planą vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašui sudaryti, teisiškai įregistruoti ir suderinti su apskaitos registrais.	2020-09-01	Direktorė Ilona Šaparauskienė
2.	Nustatyti tvarką dėl Savivaldybei pavaldžių įstaigų gautų lėšų iš valstybės, kitų valstybių, tarptautinių organizacijų ir ES, apskaitos Ižde ir pateikimo BVAR.	Savivaldybės administracija	Savivaldybės pavaldžiams įstaigoms nustatyti ir patvirtinti tvarką dėl gautų lėšų iš valstybės, kitų valstybių, tarptautinių organizacijų ir ES, apskaitos Ižde ir pateikimo BVAR	2020-09-30	Direktorė Ilona Šaparauskienė
3.	Savivaldybei nuosavybės teise priklausanti turtą - kelius, valdyti, naudoti ir jais disponuoti teisės aktų numatyta tvarka	Savivaldybės administracija	Savivaldybės turtą, automobilių kelius, pripažinti nereikalingais, netinkamais (negalimais) naudoti ir juos nurašyti vadovaujantis Savivaldybės tarybos 2014 m. gruodžio 30 d. sprendimu Nr. 5TS-1423, (su vėlesniu pakeitimu), patvirtintu tvarkos aprašu.	2020-12-31	Direktorė Ilona Šaparauskienė
			Automobilių kelius apskaitos registruose nurašyti patvarkomojo dokumento pagrindu.	2020-12-31	
			Inicijuoti tarybos sprendimu patvirtintų automobilių kelių sąrašo pakeitimą/tikslinimą, bet ne tvirtinamą naujai.	2020-12-31	

4.	Savivaldybei nuosavybės teise priklausantį biologinį turtą valdyti, naudoti ir juo disponuoti teisės aktų numatyta tvarka	Savivaldybės administracija	Atlikti Savivaldybės želdynų ir želdinių inventorizavimą pagal Želdynų ir želdinių inventorizavimo ir apskaitos taisyklių reikalavimus.	2020-12-31	Direktorė Ilona Šaparauskienė
			Parengti Biologinio turto apskaitos ir vertinimo tvarką	2020-12-31	
			Inicijuoti skaitmeninės ir geoinformacinės Savivaldybės želdynų ir želdinių duomenų bazės kūrimą	2020-12-31	
5.	Peržiūrėti nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo sąskaitose apskaitomus objektus ir objektus, kurie yra eksploatuojami, išskirti į kitas turto grupes.	Savivaldybės administracija	Peržiūrėti/sutikrinti nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo sąskaitose apskaitomus objektus ir objektus, kurie yra eksploatuojami išskirti į kitas turto grupes, nustatyti naudingo tarnavimo laiką ir nusidėvėjimo normą	2020-10-30-	Direktorė Ilona Šaparauskienė
6.	Numatyti priemonės vidaus kontrolės sustiprinimui apskaitos registruose atliekamų ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių įforminimui ir registravimui	Savivaldybės administracija	Numatyti priemonės/procedūras ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių kontrolės užtikrinimui	2020-09-01	Direktorė Ilona Šaparauskienė
		Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus gimnazija			Direktorė Zita Ščerbetkienė
		Lazdijų r. Kučiūnų mokykla			L. e. direktoriaus pareigas Rita Goberienė
		Lazdijų rajono savivaldybės socialinės globos centras "Židinys"			Direktorius Egidijus Aleksonis
7.	Numatyti ir įgyvendinti priemonės, kurios užtikrintų, kad ilgalaikis turtas būtų tvarkomas vadovaujantis 12-o VSAFAS ir LR Vyriausybės nutarimu ⁷³ patvirtintomis nuostatomis	Savivaldybės administracija	Patvirtinti vidaus kontrolės procedūras dėl ilgalaikio turto apskaitos užtikrinimo pagal 12-o VSAFAS ir LR Vyriausybės 2009	2020-11-02	Direktorė Ilona Šaparauskienė
		Lazdijų rajono savivaldybės socialinės globos centras "Židinys"			Direktorius Egidijus Aleksonis

⁷³LR Vyriausybės 2009 m. birželio 10 d. nutarimas Nr. 564 „Dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams sąrašo patvirtinimo“.

		Lazdijų r. Kučiūnų mokykla *	m. birželio 10d. nutarimo Nr. 564 nuostatas		L. e. direktoriaus pareigas Rita Goberienė
8.	Apskaitos registruose ištaisyti neteisingai apskaitytą žemės vertę.	Lazdijų rajono savivaldybės socialinės globos centras „Židinys“	Papildyti Lazdijų rajono savivaldybės socialinės globos centras "Židinys" apskaitos vadovą patvirtintą direktoriaus įsakymu nurodant ūkinės operacijas registruojant iš kito viešojo sektoriaus subjekto nemokamai gautą ilgalaikio materialiojo turto vieneta, kuris apskaitomas tikrąja verte. Apskaitos registruose ištaisyti neteisingai apskaitytą žemės vertės pokytį.	2020-10-01	Direktorius Egidijus Aleksonis
9.	Užtikrinti ilgalaikio materialiojo turto, gauto panaudos ir nuomos pagrindais, sutarčių vykdymo kontrolę,	Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus gimnazija	Direktoriaus įsakymu paskirti atsakingą asmenį už panaudos, nuomos ar kitų sutarčių vykdymo kontrolę	2020-09-01	Direktorė Zita Ščerbetkienė
10.	Kultūros vertybių registre įregistruotas, nekilnojamas kultūros vertybes apskaitos registruose tvarkyti vadovaujantis 12-ojo VSAFAS nuostatomis.	Lazdijų krašto muziejus	Iš apskaitos registro sąskaitos „Negyvenamieji pastatai“, ilgalaikį materialųjį turtą, įregistruotą Kultūros vertybių registre iškelti į sąskaitą „Nekilnojamosios kultūros vertybės“.	2020-10-01	Direktorė Daina Pledienė
11.	Numatyti vidaus kontrolės priemonės skaičiuojant slaugos ligonių palaikomojo gydymo paslaugos dydžius	Savivaldybės administracija	Numatyti vidaus kontrolės priemonės apskaičiuoto slaugos ligonių palaikomojo gydymo paslaugos dydžio patvirtinimui ir skaičiavimo duomenų išsaugojimui.	2020 09 01	Direktorė Ilona Šaparauskienė
12.	Užtikrinti vidaus kontrolę gautų apskaitos dokumentų įregistravimui apskaitos registruose	Savivaldybės administracija	Numatyti kontrolės procedūras, kad laiku ir visos PVM sąskaitos faktūros būtų užregistruotos apskaitos registruose	2020 10 01	Direktorė Ilona Šaparauskienė

13.	Įvertinti viešųjų pirkimų organizavimo tvarką bei sukurti efektyvias viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo kontrolės procedūras	Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus gimnazija	Numatyti kontrolės procedūras pasirašytų sutarčių ir tiekėjų apklausų vykdymo kontrolei,	2020 10 01	Direktorė Zita Ščerbetkienė
		Lazdijų r. Kučiūnų mokykla			L. e. direktoriaus pareigas Rita Goberienė
		Lazdijų rajono savivaldybės socialinės globos centras „Židinys“			Direktorius Egidijus Aleksonis
14.	Įvertinti ir patikslinti su darbuotojais pasirašytas darbo sutartis, ir jose sulygtas darbo funkcijas ir darbo užmokestį.	Lazdijų r. Kučiūnų mokykla*	Pakeisti vidaus teisės aktu patvirtintą darbo apmokėjimo tvarką ir nurodyti, kad darbo užmokestis darbuotojui mokamas ne rečiau kaip du kartus per mėnesį.	2020 08 31	L. e. direktoriaus pareigas Rita Goberienė
		Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus gimnazija	Peržiūrėti darbo sutartis ir jose nurodyti būtinąsias ir/ar papildomas darbo sutarties sąlygas.		Direktorė Zita Ščerbetkienė
		Lazdijų meno mokykla	Peržiūrėti darbo sutartis ir jose nurodyti būtinąsias ir/ar papildomas darbo sutarties sąlygas.	Direktorė Renata Mockevičienė	
		Lazdijų rajono savivaldybės socialinės globos centras „Židinys“	Peržiūrėti darbo sutartis ir jose nurodyti būtinąsias darbo sutarties sąlygas.	2020 08 31	Direktorius Egidijus Aleksonis
15.	Tiksliai ir aiškiai reglamentuoti apmokėjimą už pavedimą laikinai atlikti kito darbuotojo funkcijas, už papildomų pareigų ar užduočių, nenustatytų pareigybės aprašyme ir suformuluotų raštu, atlikimą ir suformuluotų raštu atlikimą.	Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus gimnazija	Patikslinti direktoriaus įsakymu patvirtintos darbo apmokėjimo tvarkos 45.2.1. ir 50.1. punktus.	2020 08 31	Direktorė Zita Ščerbetkienė
16.	Apskaitą tvarkančiam vyriausiajam buhalteriiui pateikti laiku ir išsamią informaciją apie ūkinis įvykius ir ūkinės operacijas.	Lazdijų meno mokykla	Mokytojų, koncertmeisterių ir kitų darbuotojų darbo krūvius patvirtinti iki mokslo metų pradžios, t. y. iki 2020 m. rugsėjo 1 d., ir pateikti apskaitą tvarkančiam vyriausiajam buhalteriiui	2020 08 31	Direktorė Renata Mockevičienė
17.	Vidaus teisės aktus rengti vadovaujantis Lietuvos vyriausiojo	Lazdijų r. Kučiūnų mokykla*	Darbuotojams, rengiantiems vidaus teisės aktus, dalyvauti mokymuose,	2020-12-31	L. e. direktoriaus pareigas Rita Goberienė

	archyvaro įsakymu patvirtintomis dokumentų rengimo taisyklėmis.	Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus gimnazija	seminaruose, skirtuose dokumentų rengimui ir tvarkymui.		Direktorė Zita Ščerbetkienė
18.	Tobulinti darbo apmokėjimo tvarkos nuostatas, susijusias su premijų skyrimu, siekiant užtikrinti tinkamą ir efektyvią skirtų asignavimų panaudojimo kontrolę.	Savivaldybės administracija	Vidaus teisės aktais patvirtintose darbo apmokėjimo tvarkose nurodyti kokios įstaigų veiklos užduotys gali būti vienkartinės ir ypač svarbios, kas ir kada svarbias užduotis suformuoja ir patvirtina.	2020-12-31	Direktorė Ilona Šaparauskienė
		Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus gimnazija			Direktorė Zita Ščerbetkienė
		Lazdijų r. Kučiūnų mokykla*			L. e. direktoriaus pareigas Rita Goberienė
		Lazdijų rajono savivaldybės socialinės globos centras „Židinys“			Direktorius Egidijus Aleksonis
		Lazdijų meno mokykla			Direktorė Renata Mockevičienė
19.	Darbo užmokesčio vidaus kontrolės užtikrinimui patikslinti vidaus teisės aktus	Lazdijų rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba	Patvirtinti darbuotojų pareigybių sąrašą, kiekvienai pareigybei nurodant darbuotojo vardą ir pavardę. Patikslinti/papildyti darbo apmokėjimo tvarkos aprašą, nurodyti pareigybių lygius ir jiems keliamus reikalavimus, o taip pat nurodyti, kokiam lygiui priskiriamos Priešgaisrinės tarnybos darbuotojų pareigybės	2020-09-30	Tarnybos viršininkas Marius Varnelis
20.	Numatyti ir įdiegti priemones kurios padidintų darbo efektyvumą	Savivaldybės administracija	Apsirašyti administracijos skyrių veiklos procesus	2021- 02 -01	Direktorė Ilona Šaparauskienė
		Savivaldybės administracija	Darbo laiko apskaitos žiniaraščius ir darbo grafikus rengti ir pasirašyti tik DVS	2020-09-01	Direktorė Ilona Šaparauskienė
		Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus gimnazija			Direktorė Zita Ščerbetkienė

		Lazdijų r. Kučiūnų mokykla*			L. e. direktoriaus pareigas Rita Goberienė
		Lazdijų rajono savivaldybės socialinės globos centras „Židinys“			Direktorius Egidijus Aleksonis
		Lazdijų meno mokykla			Direktorė Renata Mockevičienė
* Vadovaujantis Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2020 m. birželio 19 d. sprendimo Nr. 5TS-400 „Dėl Lazdijų r. Aštriosios Kirsnos mokyklos, Lazdijų r. Krosnos mokyklos ir Lazdijų r. Kučiūnų mokyklos reorganizavimo, prijungiant jas prie Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos, sąlygų aprašo ir Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos nuostatų patvirtinimo“ 30p. Lazdijų r. Kučiūnų mokyklos teisės ir pareigos pereina Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijai, kaip tęsiančiai veiklą po reorganizavimo, nuo Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos naujos redakcijos nuostatų įregistravimo Juridinių asmenų registre dienos.					
Už rekomendacijų įgyvendinimą atsakingi asmenys, plane numatytais terminais, informuoja Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą apie priemonių įgyvendinimą.					

Dėkojame Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Biudžeto, finansų ir turto valdymo, Centralizuotos buhalterinės apskaitos ir kitų skyrių darbuotojams, Lazdijų rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovams ir darbuotojams už geranorišką bendradarbiavimą kontrolės ir audito tarnybai atliekant Lazdijų rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių ir savivaldybės biudžeto bei turto naudojimo auditą.

Savivaldybės kontrolierius

Arūnas Markūnas

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Ina Lasevičienė

Vyr. specialistė

Inga Patašienė



Lazdijų rajono savivaldybės 2019 metų
konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės
biudžeto ir turto naudojimo finansinio (teisėtumo)
audito ataskaitos

1 priedas

Santrumpos ir sąvokos

SKFAR – Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys.

SKBVAR – Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.

VSAFAS – Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai.

LRSA – Lazdijų rajono savivaldybės administracija.

VSS – Viešojo sektoriaus subjektas.

VŠĮ – Viešoji įstaiga.

BĮ – Biudžetinė įstaiga.

LRS – Lazdijų rajono savivaldybė

Tarnyba – Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys – 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.

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

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

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

Asignavimai – valstybės biudžete arba savivaldybės biudžete patvirtinta lėšų išlaidoms ir ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui (toliau – turtas) įsigyti suma, kurią asignavimų valdytojas turi teisę Finansinio ir teisėtumo audito ataskaita

Patvarkomasis dokumentas – potvarkis, sprendimas, įsakymas, įgaliojimas, mokėjimo pavedimas, ir kt.. Patvarkomieji dokumentai – pagrindas arba nurodymas ūkinėms operacijoms vykdyti.

Pateisinamasis dokumentas – įsigijimo dokumentas (PVM sąskaita faktūra, sąskaita faktūra ir kt.), nurašymo aktas, žiniaraštis, buhalterinė pažyma ir kt.

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- įvertinti konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis bei savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, ir disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Auditas atliktas:

- pagal Valstybinio audito reikalavimus⁷⁴, tarptautinius audito standartus⁷⁵ ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus⁷⁶;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotosiose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, ir įvertinti savivaldybės biudžeto vykdymą, ar paskirti asignavimai panaudoti galimu ekonomiškiausiu ir efektyviausiu būdu, ar naudojant asignavimus nepadaryta teisės aktų pažeidimų. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Audito metu atlikta išsami rizikos analizė, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas, audito procedūros atliktos svarbiausiose audito srityse, atrinkus audito pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentavo visumą.

Siekdami gauti pakankamą užtikrinimą, kad Savivaldybės KFAR ir BVAR nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi ir naudojami teisėtai, atsirinkome subjektus Lazdijų rajono savivaldybės administraciją, Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus gimnaziją, Lazdijų r. Kučiūnų mokyklą, Lazdijų meno mokyklą, Lazdijų rajono savivaldybės socialinės globos centrą "Židinyš" ir Lazdijų rajono savivaldybės priešgaisrinę tarnybą, kuriuose atlikome audito procedūras reikšmingose ir rizikingose srityse.

Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką subjekto ataskaitų rinkinio teisingumui, savivaldybės ataskaitų rinkinio teisingumui ir jos neturinčius. Reikšmingu dalyku KFAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos finansinių ataskaitų straipsniui, viršijanti 589,57 tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą), taip pat kokybiškai reikšmingu yra laikoma svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Reikšmingu dalyku BVAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 248,33 tūkst. Eur. Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

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

⁷⁴ LR valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

⁷⁵ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <http://lar.lt/www/new/page.php?326>).

⁷⁶ Finansinio audito ir atitikties audito standartai <http://www.vkontrolė.lt/page.aspx?id=350>).

Audito apimtis ir metodai	
Audituotos konsoliduotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys: Finansinės būklės ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 duomenis; Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis; Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis; Pinigų srautų ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis; Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir kitos ataskaitos už 2019 metus: Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.); Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav.); Aiškinamasis raštas; Skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų statistinė 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3-sav. metinė).
2019 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies likučiai	2019 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 60 684,5 tūkst. Eur, pabaigoje –62 029,4 tūkst. Eur.
2019 m. pajamos, sąnaudos ir patirtos išlaidos	Savivaldybės veiklos pajamos sudarė – 35496,31 tūkst. Eur veiklos sąnaudos – 34200,60 tūkst. Eur. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršijo sąnaudas 1 295,71 tūkst. Eur. Savivaldybės biudžetas gavo 25876,1 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 24286,6 tūkst. Eur išlaidų.
Savivaldybės biudžeto asignavimų suma, kurią valdė asignavimų valdytojai audituojamais metais	Savivaldybės biudžeto asignavimų suma 2019 metais yra 25357,0 tūkst. Eur (patikslintas asignavimų planas).
Veikusios kontroliuojamos ir konsoliduojamos įstaigos	Audito metu vertinome 28 kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2019 metų KFAR duomenis ir 32 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2019 metų BVAR duomenis. Audito metu vertinome: 28-ių subjektų (žr. 8 priedą): Savivaldybės išdo, Savivaldybės 19-os biudžetinių įstaigų, 7-ių kontroliuojamų viešųjų įstaigų, priskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų, finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2019 metų Savivaldybės KFAR duomenis; ir 32-ų asignavimų valdytojų (žr. 9 priedą) biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2019 metų Savivaldybės BVAR duomenis.
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo.
Naudojami audito metodai	Taikėme statistinį atrankos būdą, sisteminių (žingsnio) atrankos metodą.
Auditas atliktas:	<ul style="list-style-type: none"> •pagal Valstybinio audito reikalavimus , Tarptautinius audito standartus . •siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Savivaldybės 2019 m. konsoliduotuose finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose nėra reikšmingų iškraipymų, kad konsoliduotame finansinių ataskaitų rinkinyje pateikti duomenys teisingai parodo grupės finansinius rezultatus, visais atžvilgiais išsamiai ir teisingai atspindi grupės turta, finansavimo sumas, įsipareigojimus,

	<p>pajamas ir sąnaudas, grynąjį turtą, pinigų srautus ir nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės biudžetas vykdytas laikantis teisės aktų, Savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių, netikrinome visų grupės subjektų (100 proc.) ataskaitų rinkinių duomenų, kuriais naudojantis buvo pateikiama informacija konsolidavimui.</p> <p>Audito metu atlikta išsami rizikos analizė, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas, audito procedūros atliktos svarbiausiose audito srityse, atrinkus audito pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentavo visumą.</p> <p>Siekdami gauti pakankamą užtikrinimą, kad Savivaldybės KFAR ir BVAR nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi ir naudojami teisėtai, atsirinkome subjektus, kuriuose atlikome audito procedūras reikšmingose ir rizikingose srityse.</p> <p>Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką subjekto ataskaitų rinkinio teisingumui, savivaldybės ataskaitų rinkinio teisingumui ir jos neturinčius. Reikšmingu dalyku Savivaldybės KFAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos finansinių ataskaitų straipsniams, viršijanti 620,29 tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą), taip pat kokybiškai reikšmingu yra laikoma svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Reikšmingu dalyku Savivaldybės BVAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 507,14 tūkst. Eur. Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.</p>
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros:	
<p>Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika.</p>	<p>Turto srityje rizika:</p> <ul style="list-style-type: none"> • užregistruotas ne visas/neteisingai užregistruotas turtas, dėl turto priskyrimo tinkamai grupei, amortizacijos ir nusidėvėjimo skaičiavimo, registravimo laiku apskaitoje, vertės tikslinimo, duomenų apie turtą patikimumo, biologinio turto, nekilnojamųjų kultūros vertybių apskaitymo teisingumo, vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant turtą. <p>Įsipareigojimų srityje rizika dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Įsipareigojimų vertinimo, užregistravimo apskaitoje ir atskleidimo finansinėse ataskaitose bei vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant įsipareigojimus, duomenų apie įsipareigojimus patikimumo. <p>Pajamų srityje rizika dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> • pajamų priskyrimo teisingam laikotarpiui, teisingo pagrindinės ir kitos veiklos pajamų grupavimo, duomenų apie pajamas patikimumo. <p>Sąnaudų srityje riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> • dėl atostogų rezervo apskaitos; sąnaudų priskyrimo teisingam laikotarpiui. <p>Ataskaitų sudarymo srityje rizika:</p> <ul style="list-style-type: none"> • kad bus atskleista ne visa ir netiksli pagal VSAFAS privaloma informacija (Savivaldybės KFAR); • kad bus atskleista ne visa ir netiksli pagal teisės aktų reikalavimus privaloma informacija (Savivaldybės BVAR). <p>Be sričių, kuriose nustatyta reikšmingo iškraipymo rizika, svarbiausiomis audito sritimis buvo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • turtas; • prekių ir paslaugų įsigijimas • pajamos; • darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos;
Sritis, kuriose nustatytas kontrolės procedūrų efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas)	Atliekant Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų auditą, vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas.

Turto sritis	Atsirinktuose subjektuose įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą, dalyvavome inventorizacijoje - atlikdami faktinį turto buvimo patikrinimą. Įvertinome turto įsigijimo, nusidėvėjimo, nuvertėjimo, nurašymo, perdavimo ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Įsipareigojimų sritis	Įvertinome ilgalaikius įsipareigojimus ir sukauptas mokėtinas sumas. Savivaldybės ilgalaikius įsipareigojimus kredito įstaigoms už Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų atnaujinimą (modernizavimą), įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Pajamų sritis	Pagrindinės veiklos pajamų (finansavimo pajamų, mokesčių, pagrindinės veiklos kitų pajamų), kitos veiklos pajamų, finansinės veiklos pajamų. Įvertinome gautinų pajamų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Sąnaudų sritis	Pagrindinės veiklos sąnaudų (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo, prekių ir paslaugų). Atrankos būdu įvertinome: sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis);
Savivaldybės biudžeto pajamų sritis	Biudžeto pajamos (mokesčių, dotacijų ir kitos pajamos). Vertinome, ar Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitoje: teisingai atvaizduoti biudžeto pajamų plano duomenys; ar teisingai atvaizduotos gautų mokesčių sumos.
Savivaldybės biudžeto išlaidų sritis	Biudžeto išlaidos (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, mitybos, transporto, einamojo remonto, komunalinių paslaugų, ūkinio inventoriaus, prekių ir kitų paslaugų, socialinių išmokų (pašalpų), kitų išlaidų einamiesiems tikslams, ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo, išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo). Vertinome, ar biudžeto išlaidos priskirtos tinkamiems straipsniams.
Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas	Patikrinome konsolidavimo metu atliktų koregavimų tinkamumą, išsamumą ir tikslumą. Patikrinome bendrą ataskaitų rinkinio pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimą, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitose – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus.
2019 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo vertinimas	
Savivaldybės biudžeto planavimo ir vykdymo srityje	Atlikome: •Strateginių veiklos planų, programų ir biudžeto asignavimų atitikimo teisės aktų reikalavimams ir tarpusavyje vertinimą; •panaudotų asignavimų ir pasiektų rezultatų susietumo vertinimą; •vertinome, ar Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų planas patvirtintas ir patikslintas Savivaldybės tarybos sprendimais; •ar Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita parengta pagal teisės aktų reikalavimus;
Skolinimosi limitų ir skolinimosi procedūrų laikymasis	Savivaldybėje įvertinome: •ar savivaldybė laikėsi nustatytų skolos, grynojo skolinimosi ir garantijų limitų; •ar savivaldybė laikėsi nustatytų reikalavimų dėl įsiskolinimų (mokėtinų sumų) dydžių; •ar 2019 metais savivaldybės teisėtai prisiėmė skolinius įsipareigojimus, kaip šiuos įsipareigojimus valdė, ar ėmėsi veiksmų trumpalaikiams įsiskolinimams mažinti, ar duomenis

	apie juos teisingai atskleidė ataskaitose Konkretūs teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis nurodyti žemiau.
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2019 metais teisėtumo	
Sritys, kuriose nustatytas kontrolės procedūrų efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas)	Vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas.
Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalūs testai ir (ar) analitinės procedūros)	
Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo sritys	<p>Darbo užmokesčio nustatymo, priemonių skyrimo, pareigybių skaičiaus įstaigose pagrįstumo, darbo užmokesčio sistemos švietimo įstaigose parengimo, prekių, paslaugų ir darbų įsigijimo pagal teisės aktus vertinimas,</p> <p>Įstaigose atlikome audito procedūras, įvertinome:</p> <ul style="list-style-type: none"> •ar darbo užmokesčio nustatymas vadovaujantis teisės aktais; •ar teisėtai ir pagrįstai skiriamos, apskaičiuojamos priemonės prie darbo užmokesčio; •ar pakankamos vidaus kontrolės procedūros nustatant ir skaičiuojant priedą už išarnautus valstybei metus; •ar pakankamos vidaus kontrolės procedūros nustatant nepanaudotų atostogų dienas atleidžiamiems darbuotojams; •ar pareigybių skaičius įstaigose pagrįstas; •ar tinkamai pasirengta (švietimo įstaigų) darbo apmokėjimo sistemai– ar patikslinti pareigybių sąrašai ir pareigybių aprašymai juose nurodant pareigybės grupę, pavadinimą, pareigybės lygį, ar patvirtintos įstaigų darbo apmokėjimo sistemos; ar darbo apmokėjimo sistemos išsamios, juose pateikti visi teisės aktais nustatyti reikalavimai. •ar prekių, paslaugų, darbų pirkimas atliekamas vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymu; •Ar įstaigos vykdo su jų veikla nesuderinamą, viešajam sektoriui nebūdingą veiklą; <p>konkretūs teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis nurodyti žemiau.</p>
Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos audito procedūros, pateikti 3 priede	

TEISĖS AKTAI, KURIAIS VADOVAUJANTIS ATLIKTOS AUDITO PROCEDŪROS

Biudžetas, apskaita, darbo užmokestis

1. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, 2016-09- 14 Nr. XII-2603.
2. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).
3. Lietuvos Respublikos 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2017-12-12 Nr. XIII-868
4. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais).
5. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-06 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).
6. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas, 2017- 01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais).
7. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-06-21 nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
8. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
9. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
10. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
11. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-05-27 nutarimas Nr. 650 „Dėl darbuotojo, valstybės tarnautojo ir žvalgybos pareigūno vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
12. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 -10-11 Nr. 814 „Dėl minimaliojo darbo užmokesčio“.
13. Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2017-04-12 įsakymas Nr. A1-177 „Dėl valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų pareigybių aprašymo metodikos patvirtinimo“.
14. Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2017-07-05 įsakymas Nr. A1-362 „Dėl metinių vidutinio mėnesio darbo dienų ir vidutinio mėnesio darbo valandų skaičių 2017 metais patvirtinimo“.
15. Lietuvos Respublikos ūkio ministro 2013-03-06 įsakymas Nr. 4-171 „Dėl Lietuvos profesijų klasifikatoriaus LPK 2012 patvirtinimo“.
16. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
17. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011-11-11 įsakymas Nr. 1K-361 „Dėl savivaldybės biudžeto, biudžeto programų sąmatų vykdymo ir skolinių įsipareigojimų statistinių ataskaitų teikimo finansų ministerijai taisyklių ir ataskaitų formų patvirtinimo“.

Turto valdymas, naudojimas, disponavimas juo

18. Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas, patvirtintas Lietuvos Respublikos civilinio kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymu, 2000-07-18 Nr. VIII-1864 (su vėlesniais pakeitimais).
19. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais).
20. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais).
21. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas, 1995-12-05 Nr. I-1113 (su vėlesniais pakeitimais).

22. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas, 1996-09-24 Nr. I-1539 (su vėlesniais pakeitimais).
23. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
24. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. birželio 10 d. nutarimas Nr. 564 „Dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams sąrašo patvirtinimo“.

Kiti teisės aktai

25. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais).
 26. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006-05-05 nutarimas Nr. 432 „Dėl viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams, terminų nustatymo kriterijų ir atvejų, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
 27. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014-12-15 nutarimas Nr. 1435 „Dėl strateginio planavimo savivaldybėse rekomendacijų patvirtinimo“.
 28. Lietuvos vyriausiojo archyvaro 2011 m. liepos 4 d. įsakymas Nr. V-117 „Dėl dokumentų rengimo taisyklių patvirtinimo“.
 29. Savivaldybės tarybos sprendimai, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai, susiję su audituotomis sritimis.
 30. Audituočių įstaigų vidaus dokumentai.
-

**LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2019 METŲ
BIUDŽETO PAJAMOS PAGAL PAJAMŲ RŪŠIS IR JŲ KITIMAS**

(tūkst. Eur)

Pajamų pavadinimas	Įvykdyta 2018 m.	2019 m. 01 - 12 mėn.				2019 m. palyginimas su 2018 m. (palyg. sąlyg.)	
		Planas	Faktas	Plano įvykdymas		%	Suma (+/-)
				Suma (+/-)	%		
Mokesčiai	11348,7	11418,5	11982,5	564,0	104,9	105,6	633,8
Gyventojų pajamų mokestis	10846,6	10895,0	11424,2	529,2	104,9	105,3	577,6
Turto mokestis:	488,4	510,5	544,1	33,6	106,6	111,4	55,7
žemės mokestis	321,3	326,5	357,9	31,4	109,6	111,4	36,6
paveldimo turto mokestis	6,6	4,0	7,0	3,0	175,0	106,1	0,4
nekilnojamojo turto mokestis	160,5	180,0	179,2	-0,8	99,6	111,7	18,7
Prekių ir paslaugų:	581,3	13,0	14,2	1,2	109,2	2,4	-567,1
mokestis už aplinkos teršimą	13,7	13,0	14,2	1,2	109,2	103,6	0,5
Dotacijos iš kitų valdžios sektoriaus subjektų	9807,0	10612,0	10774,9	162,9	101,5	109,9	967,9
Speciali tikslinė dotacija:	7337,9	7665,7	7648,2	-17,5	99,8	104,2	310,3
valstybinėms (perduotoms savivaldybei) funkcijoms atlikti	2355,5	2532,9	2496,1	-36,8	98,5	106,0	140,6
mokinio krepšeliui finansuoti	4420,8	4825,3	4825,3	0,0	100,0	109,1	404,5
kita tikslinė dotacija	561,6	307,5	326,8	19,3	106,3	58,2	-234,8
Dotacijos savivaldybėms iš Europos Sąjungos, kitos tarptatinės finansinės paramo ir bendrojo finansavimo lėšų einamiesiems tikslams	1475,6	1698,5	1884,0	185,5	110,9	127,7	408,4
Dotacijos iš kitų valdžios sektoriaus subjektų turtui įsigyti	980,3	1222,6	1218,2	-4,4	99,6	124,3	237,9
Ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui įsigyti	980,3	1083,2	1078,8	-4,4	99,6	110,0	98,5
Kita tikslinė dotacija	0,0	137,9	137,9	0,0	100,0	0,0	137,9
Dotacija iš Europos Sąjungos kitos tarptatinės finansinės paramo ir bendrojo finansavimo lėšų turtui įsigyti	0,0	1,5	1,5	0,0	100,0	0,0	1,5
Kitos pajamos	944,5	1185,2	1110,9	-74,3	93,7	117,6	166,4
Turto pajamos	72,5	70,0	86,6	16,6	123,7	119,4	14,1
palūkanos už paskolas	1,1	1,0	0,6	-0,4	60,0	54,5	-0,5
nuomos mokestis už valstybinę žemę	45,4	45,0	61,4	16,4	136,4	135,2	16,0
mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius	26,0	24,0	24,6	0,6	102,5	94,6	-1,4
mokestis už medžiojamųjų gyvūnų išteklius	16,2	16,0	16,1	0,1	100,6	99,4	-0,1
kiti mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius	9,8	8,0	8,5	0,5	106,3	86,7	-1,3
Pajamos už prekes ir paslaugas	791,4	840,2	809,4	-30,8	96,3	102,3	18,0
Biudžetinių įstaigų pajamos už prekes ir paslaugas	11,5	10,9	11,7	0,8	107,3	101,7	0,2
Pajamos už patalpų nuomą	34,0	36,4	27,6	-8,8	75,8	81,2	-6,4

Įmokos už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose	164,6	199,9	190,0	-9,9	95,0	115,4	25,4
Rinkliavos	581,3	593,0	580,1	-12,9	97,8	99,8	-1,2
valstybės rinkliavos	28,0	28,0	30,4	2,4	108,6	108,6	2,4
vietinės rinkliavos	553,3	565,0	549,7	-15,3	97,3	99,3	-3,6
Pajamos iš baudų ir konfiskuoto turto ir kitų netesybų	22,5	15,0	13,4	-1,6	89,3	59,6	-9,1
Kitos neišvardytos pajamos	58,1	260,0	201,5	-58,5	77,5	346,8	143,4
Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	42,9	18,0	17,4	-0,6	96,7	40,6	-25,5
žemės realizavimo pajamos	5,9	6,0	5,3	-0,7	88,3	89,8	-0,6
Pastatų ir statinių realizavimo pajamos	31,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-31,4
Kito ilgalaikio materialiojo turto realizavimo pajamos	5,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-5,6
IŠ VISO PAJAMŲ	22143,1	23233,7	23885,7	652,0	102,8	107,9	1742,6
Finansinių įsipareigojimų prisiėmimo pajamos (skolinimasis)	1029,0	728,8	595,9	-132,9	81,8	57,9	-433,1
Metų pradžios likutis	1906,9	1394,5	1394,5	0,0	100,0	73,1	-512,4
IŠ VISO ĮPLAUKŲ:	25079,0	25357,0	25876,1	519,1	102,0	103,2	797,1

Šaltinis – Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2019 METŲ BIUDŽETO IŠLAIDŲ PLANAS IR JŲ PANAUDOJIMAS PAGAL PROGRAMAS

Pavadinimas	2019 metais		Lyginamasis svoris proc.	Nukrypimas nuo plano tūkst Eur	
	Patikslintas planas (tūkst. Eur.)	Panaudota asignavimų (tūkst. Eur)		tūkst. Eur. (+;-)	proc.
01 Savivaldybės veiklos funkcijų įgyvendinimo programa	4079,6	3951,9	16,27	-127,7	96,9
02 Užimtumo, turizmo ir verslo skatinimo programa	430,4	398,9	1,64	-31,5	92,7
03 Kaimo plėtros programa	32,5	25,6	0,11	-6,9	78,8
04 Melioracijos darbų vykdymo programa	172,0	172,0	0,71	0,0	100,0
05 Vietinio ūkio ir infrastruktūros priežiūros ir plėtros programa	3868,1	3527,5	14,52	-340,6	91,2
06 Aplinkos apsaugos ir teritorijų planavimo programa	84,0	59,1	0,24	-24,9	70,4
07 Investicijų programa	2362,1	2165,4	8,92	-196,7	91,7
08 Būsto ir bendrijų rėmimo programa	87,5	72,3	0,30	-15,2	82,6
09 Visuomenės ir asmens sveikatos priežiūros programa	413,9	403,7	1,66	-10,2	97,5
10 Kultūros plėtojimo programa	1622,7	1608,7	6,62	-14,0	99,1
11 Nevyriausybinių organizacijų rėmimo programa	106,2	102,1	0,42	-4,1	96,1
12 Švietimo ir sporto programa	8758,6	8615,6	35,47	-143,0	98,4
13 Socialinės apsaugos plėtojimo, skurdo bei socialinės atskirties mažinimo programa	3339,4	3183,8	13,11	-155,6	95,3
IŠ VISO:	25357,0	24286,6	100,00	-1070,4	95,8

Šaltinis – Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

**LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2019 METŲ
BIUDŽETO IŠLAIDOS PAGAL FUNKCINĘ KLASIFIKACIJĄ**

Eil. Nr.	Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją	Asignavimų plano įvykdymas 2018 m. (tūkst. Eur)	Patikslintas 2019 m. planas (tūkst. Eur)	Asignavimų plano įvykdymas 2019 m. (tūkst. Eur)	2019 m. plano įvykdymas		Kitimas 2019 m. lyginant su 2018 m	
					Suma (tūkst. Eur)	Proc.	Suma (tūkst. Eur)	Proc.
1	Bendros valstybės paslaugos	2 585,30	2 782,00	2 681,10	-100,9	96,37	95,80	103,71
2	Gynyba	20,30	22,10	22,10	0,0	100,00	1,80	108,87
3	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	841,50	681,80	680,70	-1,1	99,84	-160,80	80,89
4	Ekonomika	4 404,10	4 717,60	4 461,00	-256,6	94,56	56,90	101,29
5	Aplinkos apsauga	801,00	1 131,10	810,00	-321,1	71,61	9,00	101,12
6	Būstas ir komunalinis ūkis	488,40	730,70	679,60	-51,1	93,01	191,20	139,15
7	Sveikatos apsauga	174,40	432,80	422,10	-10,7	97,53	247,70	242,03
8	Poilsis, kultūra ir religija	1 938,70	1 718,50	1 700,40	-18,1	98,95	-238,30	87,71
9	Švietimas	8 029,80	8 865,20	8 739,90	-125,3	98,59	710,10	108,84
10	Socialinė apsauga	3 371,40	3 546,40	3 360,90	-185,5	94,77	-10,50	99,69
	IŠ VISO IŠLAIDŲ	22 654,90	24 628,20	23 557,80	-1070,4	95,65	902,90	103,99
	Paskolų grąžinimas	1 029,10	728,80	728,80	0,0	100,00	-300,30	70,82
	IŠ VISO IŠLAIDŲ	23 684,00	25 357,00	24 286,60	-1 070,40	195,65	602,60	174,80
	Lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	1 394,50		1 589,50			195,00	113,98

Šaltinis – Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

**2019 METAIS NURAŠYTAS SAVIVALDYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANTIS ILGALAIKIS TURTAS,
AUTOMOBILIŲ KELIAI, BE PATVARKOMOJO DOKUMENTO**

Eil. Nr.	Inventoriaus numeris	Pavadinimas	Statusas	Apskaitos registruose nurodytas nurašymo pagrindas
1.	CA-00002788	LZ1227 Privažiuojamasis kelias prie sodybų Kailinių k. nuo kelio 2517 Veisiejai-Viktarinas-Paliepis, 0,655 km	Nurašytas	2019 m. buhalterinė pažyma Nr.19-1-24
2.	CA-00002742	LZ0735 Privažiuojamasis kelias prie sodybos, 0,211 km	Nurašytas	2019 m. buhalterinė pažyma Nr.19-10-2
3.	CA-00002642	LZ0147 Privažiuojamasis kelias prie sodybos Mikyčių k.nuo kelio LZ0112 Mikyčiai -Prapuntai , 0,336 km.	Nurašytas	2019 m. buhalterinė pažyma Nr.19-1-24
4.	CA-00002717	LZ0508 Privažiuojamasis kelias prie sodybos nuo kelio LZ0501 Strumbagalvė-Būdvietis, 0,894 km	Nurašytas	2019 m. buhalterinė pažyma Nr.19-4-1
5.	CA-00002766	LZ1119 Kelias LZ1118- kelias LZ1122, 0,551 km	Nurašytas	2019 m. buhalterinė pažyma Nr.19-10-1
6.	CA-00002731	LZ0716 Kelias LZ7515-kelias LZ0714, 1,148 km	Nurašytas	2019 m. buhalterinė pažyma Nr.19-4-1
7.	CA-00002840	LZ7119 Ateities g. , 0,175 km.	Nurašytas	2019 m. buhalterinė pažyma Nr.19-1-3
8.	CA-00002648	LZ0158 Nuvažiavimas nuo kelio 2509 , 0,725 km.	Nurašytas	2019 m. buhalterinė pažyma Nr.19-4-30
9.	CA-00002772	LZ1205 Privažiuojamasis kelias prie siurblynės nuo kelio 134 Leipalingis-Lazdijai-Kalvarija, 0,866 km	Nurašytas	2019 m. buhalterinė pažyma Nr.19-1-24
10.	CA-00002598	LZ0051 Rudamina-Neravai , 2,496 km.	Nurašytas	2019 m. buhalterinė pažyma Nr.19-10-1
11.	CA-00002796	LZ1238 kelias Neliubonys-Valančiūnai, 2,05 km	Nurašytas	2019 m. buhalterinė pažyma Nr. 19-4-1
12.	CA-00002873	LZ8101 Vilniaus g., 0,565 km	Nurašytas	2019 m. pažyma Nr.19-1-2

**SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS
RAŠTAI AUDITUOJAMAM SUBJEKTUI IR SU AUDITU SUSIJUSIEMS ASMENIMS**

Eil. Nr.	Įstaigos pavadinimas	Pavadinimas	Rašto Data ir Nr.
1.	Savivaldybės administracijos direktoriui Kopija savivaldybės merui	Dėl pradedamo konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito	2019-10-04 Nr. I6.1-37
2.	Savivaldybės administracijos direktoriui Kopija savivaldybės merui	Dėl finansinio ir teisėtumo audito	2019-10-29 Nr. I 6.1- 41
3.	Pagal adresatų sąrašą Kopija savivaldybės merui	Dėl informacijos pateikimo	2019-10-30 Nr. I 6.1- 44
4.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl Lazdijų rajono savivaldybės turimų paskolų ir vykdomų projektų	2019-11-11 Nr. I 6.1-45
5.	Lazdijų rajono Kučiūnų mokyklai, Lazdijų rajono savivaldybės socialinės globos centrui „Židinys“, Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus gimnazijai Kopija Lazdijų rajono savivaldybės merui, Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriui, Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir sporto skyriaus vedėjui,	Dėl atliekamo finansinio ir teisėtumo audito	2020-02-04 Nr. I 6.1- 8
6.	Lazdijų meno mokyklai, Lazdijų rajono savivaldybės priešgaisrinei tarnybai Kopija Lazdijų rajono savivaldybės merui, Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Direktoriui, Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir sporto skyriaus vedėjui	Dėl atliekamo finansinio ir teisėtumo audito	2020-02-04 Nr. I 6.1-9
7.	Savivaldybės administracijos direktoriui, Lazdijų rajono Kučiūnų mokyklai, Lazdijų rajono savivaldybės socialinės globos centrui „Židinys“, Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus gimnazijai, Lazdijų meno mokyklai, Lazdijų rajono savivaldybės priešgaisrinei tarnybai	Dėl dokumentų, susijusių su darbo užmokesčio audito procedūromis pateikimo	2020-02-07 Nr. I 6.1-11

8.	Lazdijų meno mokyklai, Lazdijų rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnybai	Dėl 2019 m. inventorizacijos	2020-04-07 Nr. I 6.1-26
9.	Lazdijų r. Kučiūnų mokyklai, Lazdijų rajono savivaldybės socialinės globos centras "Židinys", Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus gimnazijai	Dėl 2019 m. inventorizacijos	2020-04-07 Nr. I 6.1-27
10.	Lazdijų rajono savivaldybės administracijai	Dėl 2019 m. inventorizacijos	2020-04-07 Nr. I 6.1-28
11.	Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl savivaldybės administracijos apskaitos registruose atliktų ūkinių įvykių ir operacijų teisinio pagrįstumo	2020-05 - 06 Nr. I 6.1-30
12.	Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl kelių priežiūros organizavimo	2020-05 - 11 Nr. I 6.1-31
13.	Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl Lazdijų rajono savivaldybės biologinio turto apskaitos	2020-05 - 12 Nr. I 6.1-32
14.	Pagal adresatų sąrašą	Dėl metinių finansinių ataskaitų duomenų	2020-05 - 29 Nr. I 6.1-33
15.	Arūno Vitkevičiaus individualios audito įmonės savininkui	Dėl audito	2020-06-10 Nr. I 6.1-35
16.	Lazdijų r. Kučiūnų mokyklai, Lazdijų rajono savivaldybės socialinės globos centrai "Židinys", Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus gimnazijai	Dėl 2019 metų audito ataskaitos projekto	2020-07-03 Nr. I 6.1-37
17.	Lazdijų meno mokyklai, Lazdijų priešgaisrinė gelbėjimo tarnybai	Dėl 2019 metų audito ataskaitos projekto	2020-07-03 Nr. I 6.1-38
18.	Lazdijų krašto muziejui	Dėl 2019 metų audito ataskaitos projekto	2020-07-03 Nr. I 6.1-39
19.	Lazdijų rajono savivaldybės administracijai	Dėl 2019 metų audito ataskaitos projekto	2020-07-03 Nr. I 6.1-40

**SAVIVALDYBĖS KONTROLIUOJAMŲ VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ,
KURIŲ FINANSINĖS ATASKAITOS ĮTRAUKTOS
Į 2019 METŲ SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINĮ,
SĄRAŠAS**

1. Lazdijų rajono savivaldybės administracija
2. Lazdijų rajono savivaldybės išdas
3. Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
4. Lazdijų r. mokykla - darželis „Kregždutė“
5. Lazdijų r. mokykla - darželis „Vyturėlis“
6. Lazdijų r. Aštriosios Kirsnos mokykla
7. Lazdijų r. Kapčiamiesčio Emilijos Pliaterytės mokykla
8. Lazdijų r. Krosnos mokykla
9. Lazdijų r. Kučiūnų mokykla
10. Lazdijų r. Stebulių mokykla
11. Lazdijų r. Šeštokų mokykla
12. Lazdijų r. Šventežerio mokykla
13. Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazija
14. Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus gimnazija
15. Veisiejų Sigito Gedos gimnazija
16. Lazdijų meno mokykla
17. Lazdijų krašto muziejus
18. Lazdijų rajono savivaldybės viešoji biblioteka
19. Lazdijų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras
20. Lazdijų rajono savivaldybės socialinės globos centras "Židinys"
21. Viešoji įstaiga "Lazdijų ligoninė"
22. Viešoji įstaiga "Lazdijų savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras"
23. Viešoji įstaiga Lazdijų socialinių paslaugų centras
24. Lazdijų rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba
25. Viešoji įstaiga Lazdijų sporto centras
26. Viešoji įstaiga Lazdijų švietimo centras
27. Viešoji įstaiga „Lazdijų turizmo informacinis centras“
28. Viešoji įstaiga Lazdijų kultūros centras

**SAVIVALDYBĖS ASIGNAVIMŲ VALDYTOJŲ,
KURIŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIAI ĮTRAUKTI
Į 2019 METŲ SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINĮ,
SĄRAŠAS**

1. Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
2. Lazdijų rajono savivaldybės administracija
3. Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Būdviečio seniūnija
4. Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Kapčiamiesčio seniūnija
5. Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Krosnos seniūnija
6. Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Kučiūnų seniūnija
7. Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Lazdijų miesto seniūnija
8. Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Lazdijų seniūnija
9. Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Noragėlių seniūnija
10. Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Seirijų seniūnija
11. Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Šeštokų seniūnija
12. Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Šventežerio seniūnija
13. Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Veisiejų seniūnija
14. Lazdijų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras
15. Lazdijų rajono savivaldybės viešoji biblioteka
16. Lazdijų krašto muziejus
17. Lazdijų mokykla- darželis „Kregždutė“
18. Lazdijų mokykla- darželis „Vyturėlis“
19. Lazdijų r. Aštriosios Kirsnos mokykla
20. Lazdijų r. Kapčiamiesčio Emilijos Pliaterytės mokykla
21. Lazdijų r. Krosnos mokykla
22. Lazdijų r. Kučiūnų mokykla
23. Lazdijų r. Stebulių mokykla
24. Lazdijų r. Šeštokų mokykla
25. Lazdijų r. Šventežerio mokykla
26. Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazija
27. Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus gimnazija
28. Lazdijų r. Lazdijų meno mokykla
29. Lazdijų rajono savivaldybės socialinės globos centras „Židinyš“
30. Lazdijų rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba
31. Lazdijų rajono savivaldybės administracija (Finansų skyrius)
32. Lazdijų r. Veisiejų Sigitos Gedos gimnazija