



LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

**AUDITO ATASKAITA
LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2020 METŲ
KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS
BIUDŽETO BEI TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS**

2021 m. liepos 13 d. Nr. AR 3.7 - 25
Lazdijai

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

Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba yra subjektas, prižiūrintis, 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 ir jo kuriamą naudą visuomenei, o savo darbui kelia aukščiausius kokybės reikalavimus.

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

Auditą atliko Savivaldybės kontrolierius Arūnas Markūnas (grupės vadovas), Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Ina Lasevičienė, vyriausioji specialistė Inga Patašienė.

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

Turinys

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI	4
SANTRAUKA	5
ĮŽANGA	11
AUDITO REZULTATAI	13
1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ VERTINIMAS.....	13
1.1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų iškraipymų	13
1.2. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų, bet pastebėjimų turime	22
2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO VERTINIMAS.....	23
2.1. 2020 m Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų planas neįvykdytas.....	23
2.2. Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais turi trūkumų.....	27
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	39
PRIEDAI	47

→ **69 451,1 tūkst. Eur**
Savivaldybės turtas

→ **4 706,1 tūkst. Eur**
Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai

→ **27263,1 tūkst. Eur**
Savivaldybės biudžeto pajamos

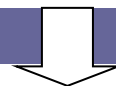
→ **26753,78 tūkst. Eur**
Savivaldybės biudžeto išlaidos

→ **28-ių**
Subjektų duomenys konsoliduoti
Savivaldybės konsoliduotųjų
finansinių ataskaitų rinkinyje
(t.t. 5-ių išėjusių subjektų)

→ **32-ų**
Asignavimų valdytojų duomenys
konsoliduoti Savivaldybės
konsoliduotųjų
biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje
(t.t. 5-ių išėjusių subjektų)

→ **7 metus**
iš eilės teikiame sąlyginę nuomonę dėl
Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių
ataskaitų rinkinio

→ **7 metus**
iš eilės biudžeto vykdymo
ataskaitos visais reikšmingais atvejais
teisingos



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 2020 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“ (49 psl.).

Pagrindiniai audito rezultatai

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas

Dėl 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio teikiame sąlyginę nuomonę. Audito metu nustatėme duomenų iškraipymus Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose, kurių visuma turi reikšmingą įtaką Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys ne visais atvejais teisingai parodo viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinius rezultatus, išsamiai ir teisingai atspindi turta, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, nes:

- netiksli pastatų, infrastruktūros ir kitų statinių, nebaigtos statybos vertė. Dalis kelių ir gatvių neapskaityta bei tinkamai neinventorizuota; dalies baigtų statybos ir esminio turto pagerinimo darbų vertės metų pabaigoje neiškeltos iš nebaigtos statybos į pastatų, infrastruktūros ir kitų statinių grupę (1.1. poskyris, 14 psl.);
- audituoti subjektai ne visais atvejais pasirinko tinkamus apskaitos metodus, ne laiku registravo ūkines operacijas, neinventorizavo ar inventorizavo tik dalį turto ir įsipareigojimų, o inventorizuoti turto likučiai nesutapo su apskaitos duomenimis, neteisingai apskaitė turta, pajamas ir sąnaudas, darė kitas pavienes apskaitos klaidas (1.1. poskyris, 14 psl.);
- Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų apskaitos politikos ir sąskaitų planai nėra suderinti su konsoliduojančiu subjektu, sąskaitų planai nepatvirtinti biudžetinės įstaigos, kuri centralizuotai tvarko viešojo sektoriaus subjektų apskaitą. Savivaldybėje naudojama apskaitos informacinė sistema automatinio būdu neeksportuoja duomenų į VSAKIS, neužtikrina teisingo apskaitos duomenų perkėlimo į ataskaitas, todėl padidėja klaidų ir neatitikimų rizika ataskaitose (1.1 poskyris, 15 psl.-19 psl.).

Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas

¹ LR vietos savivaldos įstatymas, 1 str.1 p., 2 p.;

² LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais) 30 str.;

³ LR biudžeto sandaros įstatymas, 37 str.;

Dėl 2020 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teikiame besąlyginę nuomonę – Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų, bet pastebėjimų turime:

- Savivaldybės administracija ne visada vadovavosi Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija⁴ ir todėl neteisingai pasirinko išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnį (1.2. poskyris, 22 psl., 27 p.).
- Ne visada laiku užregistravo sąnaudas apskaitos registruose (1.2. poskyris, 23 psl., 28 p.).

Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas

Savivaldybės 2020 m Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų planas neįvykdytas

Savivaldybės 2020 metų biudžeto pajamų surinkimo planas neįvykdytas 3,16 proc. Faktiškai į Savivaldybės biudžetą 2020 metais gauta 1 032,6 tūkst. Eur pajamų mažiau, negu planuota. Didžiausią gautų pajamų dalį, kaip ir 2019 metais, sudarė dotacijos ir mokesčiai (2.1. poskyris, 23 psl., 29 p.).

Savivaldybės 2020 metų biudžeto patikslintas išlaidų planas sudarė 29 882,90 tūkst. Eur, faktinės išlaidos – 27 053,70 tūkst. Eur. Biudžeto išlaidos panaudotos 9 programų vykdymui. 2016 m. - 2019 m. laikotarpiu pajamų surinkimas ir asignavimų panaudojimas nuosekliai didėjo. 2020 m. Savivaldybės biudžeto pajamų surinkimą ir asignavimų panaudojimą įtakojo paskelbta koronaviruso pandemija visoje Lietuvos teritorijoje (2.1. poskyris, 25 psl., 36 p.).

Savivaldybės įsipareigojimai 2020-12-31, lyginant su 2019-12-31, padidėjo 16,7 proc., tačiau Savivaldybė 2020 metais laikėsi nustatytų skolinimosi limitų (2.1. poskyris, 25 psl., 34 p.).

Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas turi trūkumų

- Savivaldybės administracijoje teisės aktais nereglementuota vykdomų pirkimų rizikos analizė (2.2. poskyris 28 psl., 46 p.).
- Ne visada pirkimai vykdomi laikantis pirkimo procedūrų (2.2. poskyris 28 psl., 47 p.).
- Nepakankamas dėmesys skiriamas viešųjų pirkimų sutarčių vykdymo priežiūros kontrolei (2.2. poskyris 28 psl., 48 p.).
- Netinkamai atlikta turto inventurizacija: neinventurizuoti visi Savivaldybės vietinės reikšmės keliai (gatvės), neįvertintas nebaigtos statybos, esminio pagerinimo darbų baigtumas (1.1. poskyris 14 psl., 7 p.).
- Neužbaigtos ilgalaikio finansinio turto investavimo procedūros (2.2. poskyris 29 psl., 49 p.).
- Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijai reorganizuotos mokyklos perdavė IT pagal turto perdavimo - priėmimo aktus, neatitinkančius teisės aktų reikalavimų (2.2. poskyris 29 psl., 50 p.).

⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

- Lazdijų rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausantis turtas perduotas Lazdijų r. Veisiejų Sigito Gedos gimnazijai pagal netikslus turto perdavimo – priėmimo aktus (2.2. poskyris 30 psl., 51 p.).
- VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centre patvirtintas sąskaitų planas neatitinka VSAFAS nuostatų, nesuderintas su kontroliuojančiu subjektu (2.2. poskyris 30 psl., 52 p.-53 p.).
- Darbuotojams neteisingai paskaičiuojamas ir pritaikomas vidutinis darbo užmokestis, taip iškreipiamas nepanaudotų atostogų rezervo likutis pinigine išraiška. (2.2. poskyris 31 psl., 54 p.).
- Nepakankama vidaus kontrolė išleidžiant vidaus teisės aktus, susijusius su darbo užmokesčiu, apskaičiuojant ir išmokant darbo užmokestį, kompensacijas už sukauptas nepanaudotas atostogas (Savivaldybės administracijoje, Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijoje, Lazdijų r. Veisiejų Sigito Gedos gimnazijoje, Lazdijų mokykloje-darželyje „Kregždutė“ (2.2. poskyris 31 psl. 55 p.; 34 psl. 62 p.; 34 psl. 63 p.; 36 psl. 71 p.).
- Negalime patvirtinti, kad Viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centre neviršytas Savivaldybės tarybos sprendimu nustatytas didžiausias leistinas pareigybių skaičius (2.2. poskyris 37 psl. 72 p.).
- Viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro patvirtintas pareigybių sąrašas neatitinka teisės aktų nuostatų (2.2. poskyris 37 psl., 73 p.).
- Viešojoje įstaigoje Lazdijų socialinių paslaugų centre patvirtintos pareigybės, kurios nepatvirtintos įstaigos struktūroje (2.2. poskyris 38 psl., 74 p.).

Rekomendacijos

Lazdijų rajono savivaldybės biudžetinėms ir viešosioms įstaigoms, kuriose atlikome audito procedūras, dėl apskaitos klaidų taisymo, ataskaitų duomenų tikslinimo, sprendimų dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo užtikrinimo priėmimo, teikėme rekomendacijas nuotolinių susitikimų metu, telefoninių pokalbių metu ir raštais (7 priedas). Įstaigos dalį rekomendacijų įgyvendino audito metu. Su visų audituotų subjektų vadovais, apskaitos ir kitais atsakingais darbuotojais aptarėme audito procedūrų rezultatus, derinome rekomendacijų įgyvendinimo planus – numatomas priemones rekomendacijoms vykdyti ir jų vykdymo terminus.

Atsižvelgdami į audito metu nustatytus dalykus, rekomendavome:

Savivaldybės administracijai:

1. Užtikrinti Tarybos sprendimu patvirtinto kelių sąrašo ir apskaitos registruose apskaitomų vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo atitiktį (7p. - 8 p.).
2. Peržiūrėti nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo sąskaitose apskaitomų objektų sąrašus ir objektus, kurie eksploatuojami, iškelti į Infrastruktūros ir kitų statinių sąskaitą (9 p.).
3. Ūkines operacijas/įvykius, susijusius su ilgalaikio materialiojo turto įregistravimu apskaitos registruose, atlikti vadovaujantis Savivaldybės administracijos direktoriaus 2011 m. birželio 16 d. įsakymu Nr. 10 V-474 „Dėl apskaitos vadovo patvirtinimo“ patvirtintu Savivaldybės administracijos apskaitos vadovu (10 p. – 13 p.).

4. Užtikrinti finansinių ataskaitų duomenų teisingumą 12-ojo VSAFAS - „Ilgalaikis materialusis turtas“, 1 priede (14 p.).
5. Inventorizuojant ilgalaikį materialųjį turtą, tame tarpe nebaigtos statybos objektus, išskyrus kelius, apžiūrėti kiekvieną turto vienetą ir jo dalis, įvertinti, ar yra požymių, kad turtas gali būti nuvertėjęs (15 p.).
6. Numatyti papildomas vidaus kontrolės priemones, kurios užtikrintų ilgalaikio turto nusidėvėjimo skaičiavimą. (16 p.).
7. Numatyti papildomas vidaus kontrolės priemones nustatant ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką, vidaus teisės aktais nustatyti kas ir kaip nustato naudingo tarnavimo laiką ilgalaikiam turtui, kuris įsigytas/gautas nemokamai ir kurio dalis nudėvėta. (17 p.).
8. Numatyti papildomas vidaus kontrolės priemones, kurios užtikrintų, kad ilgalaikis materialusis turtas būtų nurašomas laikantis teisės aktų reikalavimų (18 p.).
9. Numatyti papildomas kontrolės priemones ir užtikrinti, kad pagrindinės veiklos sąnaudos pagal jų pobūdį būtų apskaitytos tinkamame pagrindinės veiklos sąnaudų straipsnyje ir šiam straipsniui patvirtintoje balansinėje sąskaitoje (19 p.).
10. Numatyti papildomas vidaus kontrolės priemones, kurios užtikrintų teisingą operacijų atlikimą apskaitos registruose (27 p. – 28 p.).
11. Numatyti papildomas kontrolės priemones Žemės nuomos mokesčio administravimui (35 p.).
12. Atlikti Savivaldybės administracijos, kaip perkančiosios organizacijos, vykdomų pirkimų rizikos analizę, apimančią rizikos nustatymą ir vertinimą, ir jos atlikimui numatyti atsakingus asmenis (46 p.).
13. Numatyti vidaus kontrolės priemones, užtikrinančias savalaikį pirkimų procedūrų atlikimą, dokumentų parengimą ir registravimą DVS-oje (47 p.).
14. Numatyti vidaus kontrolės priemones, užtikrinančias viešųjų pirkimų sutarčių vykdymo priežiūros kontrolę (48 p.).
15. Inicijuoti ilgalaikio finansinio turto investavimo procedūrų/dokumentų tvarkymą (49 p.).
16. Siekiant valdyti tikslus ir teisingus atostogų kaupinių likučių duomenis ir mažinti buhalterinės apskaitos darbuotojų darbo laiko sąnaudas, rekomenduojame tobulinti "myLobster Trading" programą (54 p.).
17. Patikrinti Savivaldybės administracijoje dirbančių darbuotojų pasirašytų darbo sutarčių atitiktį Apskaitos ir biudžeto valdymo programoje „myLOBster Trading“ (pagal darbo sutarties datą ir numerį) (55 p.).
18. Visas su biudžetinėmis įstaigomis pasirašytas buhalterinės apskaitos paslaugų teikimo sutartis patikslinti ir nurodyti kokių būdu (ar per DVS-ą, ar el. paštu) ir kam (kuriam suinteresuotam asmeniui) Užsakovas įsipareigoja pateikti visus su apskaita susijusius teisės aktus ir kitus

pirminius apskaitos dokumentus (69-70 p.).

Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijai

19. Priimant ar perduodant ilgalaikį turtą iš kito/kitam VSS ir registruojant ilgalaikį turtą apskaitos registruose, vadovautis Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos direktoriaus 2011-12-20 įsakymu Nr. V2-1.3-41-2 patvirtinto Apskaitos vadovo nuostatomis. (50 p.).
20. Prie Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos prijungtų mokyklų darbuotojams nustatyti pareiginės algos kintamąsias dalis (56 p.).
21. Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos darbuotojui⁵ už laikotarpį nuo 2020 m. nuo sausio mėn. iki 2020 m. rugpjūčio mėn., Aštriosios Kirsnos pagrindinio ugdymo skyriaus darbuotojui⁶, ir Krosnos pagrindinio ugdymo skyriaus darbuotojui⁷, už laikotarpį 2020 m. rugsėjo mėn. iki 2020 m. gruodžio mėn. perskaičiuoti ir išmokėti darbo užmokesį (58 p.).
22. Užtikrinti darbo užmokesčio apskaičiavimo ir išmokėjimo vidaus kontrolę atleidžiant darbuotojus ir nepanaudotų kasmetinių atostogų kontrolę (59 p., 60 p.).
23. Tobulinti Gimnazijos darbuotojų darbo apmokėjimo sistemą. (61 p.)
24. Siekiant valdyti tikslius ir teisingus atostogų kaupinių likučių duomenis Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijoje ir mažinti buhalterinės apskaitos darbuotojų darbo laiko sąnaudas, rekomenduojame tobulinti "myLobster Trading" programą (62 p.).

Lazdijų r. Veisiejų Sigitos Gedos gimnazijai

25. Numatyti papildomas vidaus kontrolės priemones, kurios užtikrintų teisingą Lazdijų r. Veisiejų Sigitos Gedos gimnazijos buhalterinės apskaitos tvarkymą (23 p.).
26. Inventurizuoti Lazdijų r. Kapčiamiesčio Emilijos Pliaterytės mokyklos perduotą Lazdijų rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausantis turtą Lazdijų r. Veisiejų Sigitos Gedos gimnazijai (51 p.).
27. Siekiant valdyti tikslius ir teisingus atostogų kaupinių likučių duomenis Lazdijų r. Veisiejų Sigitos Gedos gimnazijoje ir mažinti buhalterinės apskaitos darbuotojų darbo laiko sąnaudas, rekomenduojame tobulinti "myLobster Trading" programą (63 p.).

Lazdijų mokyklai-darželiui "Kregždutei

28. Tikslinti Lazdijų mokyklos-darželio "Kregždutė" direktoriaus įsakymu patvirtintas darbuotojų vidaus tvarkos taisykles (64 p., 65 p.);

⁵ Pagal LR asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymo (1996 m. birželio 11 d. Nr. I-1374) nuostatas duomenys teikiami Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos atsakingiems specialistams;

⁶ Pagal LR asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymo (1996 m. birželio 11 d. Nr. I-1374) nuostatas duomenys teikiami Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos atsakingiems specialistams;

⁷ Pagal LR asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymo (1996 m. birželio 11 d. Nr. I-1374) nuostatas duomenys teikiami Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos atsakingiems specialistams;

29. Priimant darbuotojus į darbą vadovautis LR darbo kodekso 42 str. 2 d. nuostata (66 p.);
30. Darbuotojams kasmetines atostogas suteikti ir direktoriaus įsakymu tvirtinamuose atostogų grafikuose darbuotojo darbo pradžią patvirtinti vadovaujantis LR Darbo kodekso 127 str. 3 d. (67 p., 68 p.);
31. Inventorizaciją atlikti vadovaujantis LR Vyriausybės nutarimu⁸ patvirtintomis Inventorizacijos taisyklėmis ir inventorizuoti finansinius įsipareigojimus, t. y. atostogų kaupinių likučius pagal kiekvieną darbuotoją (71 p.).

Lazdijų mokyklai-darželiui „Vyturėlis“

32. Numatyti papildomas vidaus kontrolės priemonės, kurios užtikrintų teisingą Lazdijų mokyklos - darželio "Vyturėlis" buhalterinės apskaitos tvarkymą (22 p.).

Viešajai įstaigai Lazdijų socialinių paslaugų centrui

33. Užtikrinti finansinių ataskaitų duomenų teisingumą 12-ojo VSAFAS - „Ilgalaikis materialusis turtas“ 2 priede ir 13-ojo VSAFAS - „Nematerialusis turtas“ priede (24 p.).
34. Numatyti papildomas kontrolės priemonės ir užtikrinti, kad pagrindinės veiklos sąnaudos pagal jų pobūdį būtų apskaitytos tinkamame pagrindinės veiklos sąnaudų straipsnyje ir šiam straipsniui patvirtintoje balansinėje sąskaitoje (25 p.).
35. Patvirtinti naują sąskaitų planą ir jį suderinti su kontroliuojančiu subjektu - Lazdijų rajono savivaldybės administracija (52 p. -53 p.).
36. Siekiant užtikrinti, kad VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centre neviršijamas Savivaldybės tarybos sprendimu nustatytas didžiausias leistinas pareigybių skaičius, rekomenduojama direktoriaus įsakymu tvirtinant darbuotojams tarnybinių atlyginimų koeficientus prie kiekvieno darbuotojo nurodyti etato dydį (72 p.).
37. Patvirtinti pareigybių sąrašą atitinkantį LR Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo nuostatoms (73p.).
38. Įvertinti VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro socialinio darbuotojo padėjėjo – slaugytojo padėjėjo pareigybės poreikį ir inicijuoti VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro struktūros pakeitimą (74 p.).

VšĮ Lazdijų sporto centras

39. Rekomenduojame numatyti papildomas kontrolės priemonės ir užtikrinti, kad pagrindinės veiklos sąnaudos pagal jų pobūdį būtų apskaitytos tinkamame pagrindinės veiklos sąnaudų straipsnyje ir šiam straipsniui patvirtintoje balansinėje sąskaitoje (26 p.).

⁸LR 1999 m. birželio 3 d. vyriausybė nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ 8.4. pap



Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos teisės aktais, Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos planu⁹ ir vykdydami Lazdijų rajono savivaldybės kontrolieriaus pavedimą¹⁰, atlikome Lazdijų rajono savivaldybės (toliau – ir Savivaldybė) 2020 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 pareiškama audito išvadoje.

Audituojamas subjektas – Lazdijų rajono savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai, viešojo sektoriaus subjektai, dalyvaujantys konsolidavimo procese. Audituojamas laikotarpis – 2020 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 įstatymą 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 įstatymą, 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 standartus (toliau – VSAFAS). Subjekto grupės komponentų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS).

Parengtą Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį (1 pav.) apimančią, KFAR ir BVAR, Savivaldybės tarybai tvirtinti teikia Savivaldybės administracijos Biudžeto, finansų ir turto valdymo skyrius.

Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu patvirtintas 2020 metų Lazdijų rajono savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašas. Į 2020 metų KFAR įtrauktos 28-ių savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų (3 priedas) finansinės ataskaitos.

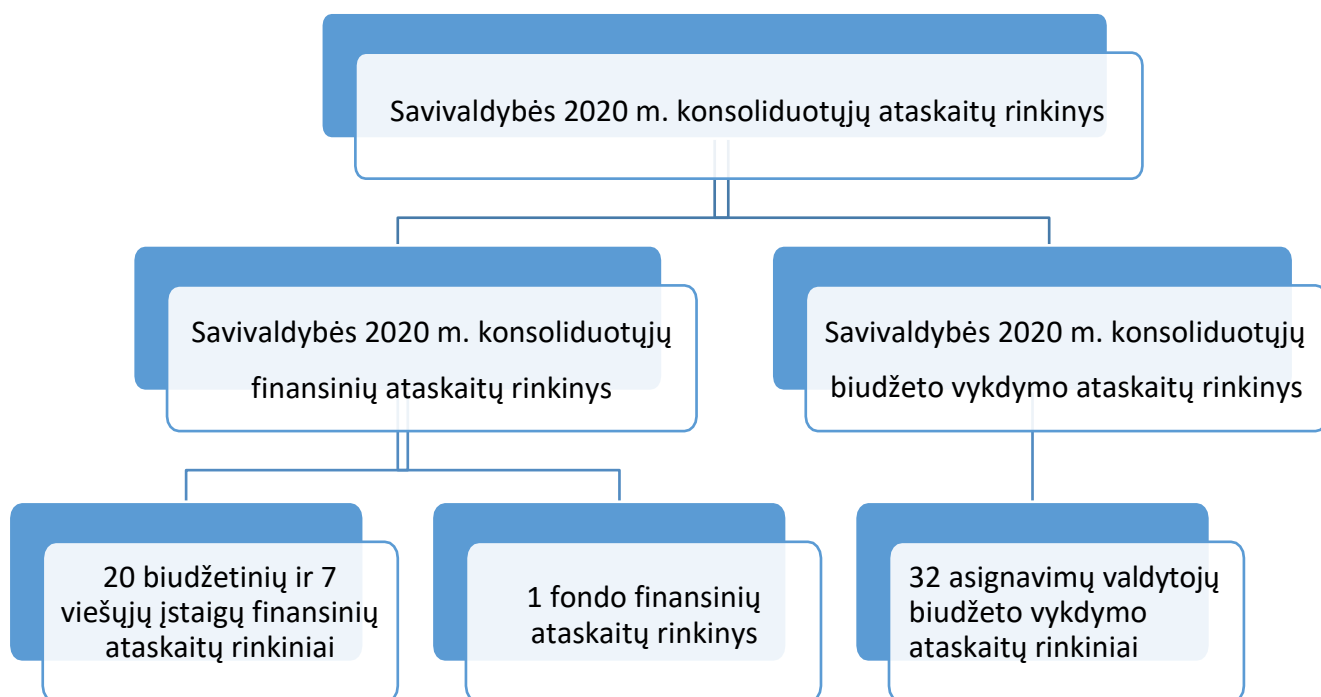
Pagal Biudžeto sandaros įstatymą, savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį (toliau – BVAR) rengia savivaldybės administracija, remdamasi savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis – į savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais. 2020 m.

⁹ Savivaldybės kontrolieriaus 2019 m. spalio 24 d. įsakymas Nr. O 1.5-11 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2020 metų veiklos plano patvirtinimo“;

¹⁰ Savivaldybės kontrolieriaus 2020 m. lapkričio 24 d. įsakymas Nr. O1.5-32 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito atlikimo“;

savivaldybės konsoliduotas BVAR sudarytas iš 32 -ų asignavimų valdytojų (4 priedas) žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių.

1 pav. Lazdijų rajono savivaldybės 2020 konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio sudėtis



Šaltinis – Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba



Apie 2020 m. ataskaitų rinkinių duomenų vertinimo rezultatus, nustatytus pažeidimus, klaidas, kitus audito metu nustatytus dalykus, įstaigas informavome nuotoliniu susitikimu metu ir raštu (7 priedas).

1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ VERTINIMAS

1.1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų iškraipymų

Stebime pažangą apskaitant savivaldybės turtą, tačiau reikšminga duomenų dalis apie jį vis dar yra nepatikima.

1. Savivaldybės KFAR duomenų teisingumas priklauso nuo viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenų teisingumo ir šių duomenų pateikimo į VSAKIS. Teisingi buhalterinės apskaitos duomenys ir pagal juos parengtos finansinės ataskaitos privalo pateikti išsamią ir objektyvią informaciją jos vartotojams – įstaigų vadovams, darbuotojams ir visai visuomenei. Tik remiantis patikima informacija galima priimti sprendimus dėl efektyvaus įstaigos turto – finansinių išteklių, trumpalaikio ir ilgalaikio turto, atsargų naudojimo.
2. Nustatytų iškraipymų, kuriuos galėjome patikimai įvertinti (aiški klaida), sumos nėra reikšmingos ir kasmet mažėja, tačiau vis dar išlieka sumos, kurių teisingumo dėl įvairių priežasčių negalima patvirtinti. Galime išskirti šias pagrindines klaidų rūšis: neįgyvendinti ankstesniais metais nustatyti reikšmingi iškraipymai, neteisingai apskaitomas ilgalaikis turtas, neįsitikinama turto ir įsipareigojimų buvimu.
3. Savivaldybės KFAR, parengtas pagal galiojančius teisės aktus, dar neparodo teisingos Savivaldybei priklausančio turto vertės, nes subjektų apskaitoje nebuvo ištaisyti ankstesnių auditų metu nustatyti iškraipymai apskaitant vietinės reikšmės kelius, nebaigtos statybos ir esminio turto pagerinimo darbus.
4. Dėl viešojo sektoriaus subjektų pateiktų netikslių duomenų, Savivaldybės KFAR duomenys ne visais atvejais teisingai atskleidžia viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinius rezultatus, teisingai parodo turtą, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas.
5. Pagrindinės duomenų neatitikimo priežastys - bendradarbiavimo stoka tarp Savivaldybės administracijos atskirų skyrių ir darbuotojų, koordinuojant tarpusavio veiksmus atliekant ūkines operacijas ar ūkinius įvykius ir juos užregistruojant apskaitoje. Atskiri skyriai (darbuotojai) neatlieka funkcijų pagal savo kompetenciją (arba jiems tinkamai nepriskirtos atlikti tokios funkcijos), kad ūkinė operacija būtų laiku ir teisingai atskleista ir apskaityta. Galimai įtakojant pandeminei situacijai, inventorizacija atliekama formaliai, perrašant duomenis iš apskaitos registru, neapžiūrint/nevertinant turto vienetų buvimo vietoje, nefiksuoju jį būklės ir neužtikrinant apskaitos duomenų patikimumo.
6. Savivaldybės administracija savo dydžiu yra reikšmingiausias grupės subjektas, todėl ir reikšmingiausius duomenų iškraipymus ir sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti, nustatėme būtent Savivaldybės administracijoje – apskaitant ilgalaikį materialųjį turtą:

vietinės reikšmės kelius, nebaigtos statybos, turto esminio pagerinimo darbus. Neatskleistas visas Savivaldybei priklausantis ilgalaikis finansinis turtas. Visa tai turėjo reikšmingos įtakos 2020 m. Savivaldybės KFAR duomenų teisingumui. Šie iškraipymai pateikti 6 priede.

7. Atlikdami auditus ankstesniais metais, nustatėme, kad Savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaita nėra teisinga, nes Savivaldybės administracijos apskaitos registru duomenys skiriasi nuo Nekilnojamojo turto registro duomenų ir Savivaldybės tarybos sprendimais^{11,12,13} patvirtinto kelių sąrašo, vietinės reikšmės kelių metinė inventorizacija atliekama nesivadovaujant Vyriausybės patvirtintų Inventorizacijos taisyklių¹⁴ nuostatomis; tik daliai vietinės reikšmės kelių atlikta techninė inventorizacija ir jie įregistruoti Nekilnojamojo turto registre.
8. Atliekant 2019 m. auditą Savivaldybės administracijai rekomendavome parengti veiksmų planą vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašui sudaryti, teisiškai įregistruoti ir suderinti su apskaitos registrais. Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu¹⁵ buvo patvirtintas veiksmų planas. Savivaldybės tarybos sprendimu¹⁶ patikslintas Kelių sąrašas. Ar Kelių sąrašas patikslintas korektiškai, patvirtinti negalime, nes naujai patvirtintame Kelių sąrašo nurodyta 786 keliai (bendras ilgis 1063,70 km), o apskaitos registruose 2020-12-31 užregistruota 898 keliai, kurių vertė apskaitos registro duomenimis - 8395,20 tūkst. Eur. Tinkami ir teisingi duomenys Kelių sąrašo yra aktualūs ne tik dėl apskaitos. Vienas iš kriterijų skirstant Lietuvos automobilių kelių direkcijos prie Susisiekimo ministerijos Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšas savivaldybėms yra bendras kelių ilgis, nurodytas savivaldybių patvirtintame vietinės reikšmės kelių sąrašo.

Rekomenduojame užtikrinti Tarybos sprendimu patvirtinto kelių sąrašo ir buhalterinėje apskaitoje apskaitomų vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo atitiktį.

Neteisingai apskaityti baigti statybos bei esminio turto pagerinimo darbai

9. Nesivadovaudama 12-ojo VSAFAS nuostatomis, Savivaldybės administracija dalies baigtų statybos bei esminio turto pagerinimo darbų vertės metų pabaigoje neperkėlė iš Nebaigtos statybos sąskaitos į Infrastruktūros ir kitų statinių, Pastatų sąskaitas, eksploatuojamam turtui nenustatė naudingo tarnavimo laiko, neskaičiavo nusidėvėjimo.

Audito metu iš nebaigtos statybos sąskaitos (121011) atrinkus 21 turto vnt., pavyzdį nustatyta,

¹¹ Savivaldybės tarybos 2017 m. gruodžio 15 d. sprendimas Nr. 5TS-1115 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“

¹² Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2018 m. gruodžio 14 d. sprendimas Nr. 5TS-1513 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“

¹³ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2019 m. sausio 31 d. sprendimas Nr. 5TS-1551 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“

¹⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

¹⁵ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2020 m. gruodžio 30 d. įsakymas Nr. 10V- 1226 „Dėl veiksmų plano vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašui sudaryti, teisiškai įregistruoti ir suderinti su apskaitos registrais“

¹⁶ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2020 m. spalio 30 d. sprendimas Nr. 5TS-547 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“

kad statybos darbai susiję su kiekvienu 21 turto vnt. (pavyzdžiu) yra užbaigti, visi turto vnt. naudojami veikloje, o 915,00 tūkst. Eur nebaigtos statybos vertės darbai iš nebaigtos statybos sąskaitos (121011) neperkelti į Infrastruktūros ir kitų statinių, Pastatų sąskaitas. 21 turto vnt., nenustatytas naudingo tarnavimo laikas, neskaičiuojamas nusidėvėjimas.

Iš esminio pagerinimo darbų sąskaitos (121012) atrinkus 99 turto vnt., pavyzdžius nustatyta, kad esminio pagerinimo darbai susiję su atrinktais turto vnt. (pavyzdžiais) yra užbaigti, tačiau esminio pagerinimo darbų verte - 765,81 tūkst. Eur nepadidinta atrinktų pavyzdžių įsigijimo savikaina ir jiems iš naujo nenustatytas naudingo tarnavimo laikas, eksploatuojamam turtui neskaičiuojamas nusidėvėjimas.

Rekomenduojame peržiūrėti nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo sąskaitose apskaitomų objektų sąrašus ir objektus, kurie eksploatuojami, iškelti į Infrastruktūros ir kitų statinių sąskaitą

Apskaitos registruose ne visada užtikrinama ūkinių operacijų/įvykių kontrolė dėl ilgalaikio turto registravimo laiku, teisinga verte, tinkamose sąskaitose, esant patvarkomajam ir/ar pateisinamajam dokumentui

Savivaldybės administracijoje

10. Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas: Sandėlis Vytauto g.42, Veisiejai (Inv. Nr. CA-00003948), Ūkinis pastatas Būdviečio k. Liepų g.2 (Inv. Nr. CA-00003940), Ūkinis pastatas Seinų 69 (Inv. Nr. CA-00003946), Ūkinis pastatas Sodų g.10 Kapčiamiesčio mstl. (Inv. Nr. CA-00003943) į apskaitos registrus įtraukti vadovaujantis Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu¹⁷, kuriame direktorius įpareigoja Savivaldybės administracijos Centralizuotos buhalterinės apskaitos skyrių patikslinti Lazdijų rajono savivaldybės administracijos turto apskaitos duomenis, atsižvelgiant į metinės inventorizacijos rezultatus ir rastus trūkumus, įtraukti į apskaitą nurodytą Savivaldybei nuosavybės teise priklausantį nekilnojamąjį turtą. Direktoriaus įsakyme nurodytiems ilgalaikio turto vienetams nustatyta įsigijimo savikaina – 0,0 Eur, tačiau Centralizuotos buhalterinės apskaitos skyrius į apskaitą šiuos turto vienetus įtraukė 1 Eur įsigijimo verte.
11. Į apskaitą ūkinės operacijos/įvykiai įvedami, nesant patvarkomųjų dokumentų. Ilgalaikio turto vienetas - Grėžinys (Inv. Nr. CA-00004533) į apskaitos registrus įtrauktas 2020-12-31 0,29 Eur įsigijimo verte, tačiau neaišku kokių dokumentu vadovaujantis jis įtrauktas į apskaitą. Ilgalaikio turto vienetas - Garažai 8 G1p (Inv. Nr. PSPC101013-1) į apskaitos registrus įtrauktas 2020-12-30, tam, kad būtų atskirta sveikatos įstaigoms perduodamo turto vertė, kad galima būtų susiderinti VSAKYJE, tačiau be patvarkomųjų dokumentų.

¹⁷ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-10-05 įsakymas Nr. 10V-947 "Dėl Lazdijų rajono savivaldybės administracijos turto metinės inventorizacijos", 1.1 p.;

12. Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu¹⁸ atliktas pastatų vertės didinimas. Iš nebaigtos statybos sąskaitos iškelta ir padidinta pastatų vertė, tačiau įsakyme nenurodoma faktiškai gauti įsigijimo dokumentai t. y. PVM sąskaitų faktūros, atliktų darbų aktai ir kiti pirminiai apskaitos dokumentai. Minėtas įsakymas įpareigojo Savivaldybės administracijos Centralizuotos buhalterinės apskaitos skyrių padidinti Savivaldybės nuosavybės teise priklausančių, Lazdijų rajono savivaldybės administracijos patikėjimo teise valdomų gyvenamųjų patalpų (butų) įsigijimo savikainą (pagal pridėtą sąrašą), bet tai nėra tas dokumentas, kurio pagrindu būtų galima padidinti Savivaldybės nuosavybės teise priklausančių, Lazdijų rajono savivaldybės administracijos patikėjimo teise valdomų gyvenamųjų patalpų (butų) įsigijimo savikainą.
13. Infrastruktūros ir kitų statinių vertės didinimo operacijos į apskaitą įvestos be patvarkomųjų dokumentų: ilgalaikio turto vienetais-keliams (Inv. Nr. K2517, inv. Nr. CA-00000951, inv. Nr. 7000009521, inv. Nr. 7000002533, inv. Nr. MELI110348) didinta vertė, kadangi apskaitoje buvo sujungtos dvi to paties kelio atkarpos, tačiau nėra išleistas teisės aktas, kuriuo vadovaujantis būtų galima šių kelių atkarpas sujungti apskaitoje.

Rekomenduojame ūkines operacijas/įvykius, susijusius su ilgalaikio materialiojo turto įregistravimu apskaitos registruose, atlikti vadovaujantis Savivaldybės administracijos direktoriaus 2011 m. birželio 16 d. įsakymu Nr. 10 V-474 „Dėl apskaitos vadovo patvirtinimo“ patvirtintu Savivaldybės administracijos apskaitos vadovu.

Savivaldybės administracijoje finansinių ataskaitų priedai formuojami rankiniu būdu todėl nustatyti neatitikimai/ klaidos tarp finansinių ataskaitų duomenų ir jų priedų

14. Finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaitoje A.II.10 eilutėje nebaigtos statybos likučiai parodyti teisingi, tačiau 12 - ojo VSAFAS 1-ame priede nebaigtos statybos likučiai metų pradžiai, metų pabaigai, per metus įsigytas ir pergrupuotas turtas parodytas neteisingomis sumomis. 12-ojo VSAFAS 1 priede „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ 14 stulpelio (Nebaigta statyba) 3.3. eilutėje (nurašyta), nurodyta suma - 2 327 017,64 Eur, o turėtų būti 12-ojo VSAFAS 1 priedo 14 stulpelio (Nebaigta statyba) 4. eilutėje (pergrupavimai +,-) nurodyta suma – 1509095,12 Eur, 12-ojo VSAFAS 1 priedo 14 stulpelio (Nebaigta statyba) 3.3. eilutėje (nurašyta) nurodyta suma – 0,00 Eur.

Pagrindinė duomenų neatitikimo priežastis - 12-ojo VSAFAS 1-as priedas sudarytas ne programoje „myLobster TRADE“, bet rankiniu būdu, remiantis konsoliduotos didžiosios knygos sąskaitos 1210 „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ kredito apyvarta – 2327017,64 Eur.

Rekomenduojame užtikrinti finansinių ataskaitų duomenų teisingumą 12 VSAFAS - „Ilgalaikis materialusis turtas“, 1 priede.

¹⁸ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2020 m. spalio 30 d. įsakymas Nr. 10V-1044 „Dėl gyvenamųjų patalpų įsigijimo savikainos padidinimo“,

Savivaldybės administracija metų pabaigoje nevertina nebaigtos statybos objektų nuvertėjimo.

15. Savivaldybės administracija tvarkydama ilgalaikio turto apskaitą nesivadovauja 12-ojo VSAFAS - „Ilgalaikis materialusis turtas“, bei 22-ojo VSAFAS - „Turto nuvertėjimas“, nuostatomis ir metų pabaigoje neįvertina nebaigtos statybos objektų nuvertėjimo.

Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu¹⁹ Nr. 10V-1215 „Dėl inventorizacijos komisijų sudarymo“ komisijai, kuri inventorizavo nebaigtos statybos objektus, nėra nurodyta nustatyti ar yra požymių, kad ilgalaikis turtas gali būti nuvertėjęs ir jei ilgalaikis turtas atitinka bent vieną iš 22-ojo VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ nurodytų turto nuvertėjimo požymių, įvertinti turto atsiperkamąją vertę, kad toks turtas turi būti įrašytas į atskirą inventorizavimo aprašą-sutikrinimo žiniaraštį ir nustačius atsiperkamąją vertę, perduotas Centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriui. Įsakyme nėra nurodymo, kad neradus nuvertėjusio turto, į inventorizacijos rezultatų svarstymo protokolą būtų įrašyta „Nuvertėjusio turto nerasta“. Kadangi įsakyme nebuvo nurodymo tai ir Inventorizacijos komisijos 2021-02-11protokole Nr. F3-2 įrašų apie nuvertėjusį turtą nėra, atskiro nuvertėjusio ilgalaikio turto inventorizavimo aprašo-sutikrinimo žiniaraščio taip pat nėra.

Rekomenduojame inventorizuojant ilgalaikį materialųjį turtą, tame tarpe nebaigtos statybos objektus, išskyrus kelius, apžiūrėti kiekvieną turto vienetą ir jo dalis, įvertinti, ar yra požymių, kad turtas gali būti nuvertėjęs.

Savivaldybės administracijoje ne visiems ilgalaikio turto vienetams skaičiuojamas nusidėvėjimas.

16. Audito metu peržiūrėjus atrinktus pavyzdžius, pastebėta, kad ne visiems ilgalaikio turto vienetams skaičiuojamas nusidėvėjimas. Ilgalaikio turto vienetą – Butas su bendro naudojimo patalpomis, M. Gustaičio g.3-405 Lazdijai (Inv. Nr. LAZM100012), kurio 2020 m. likutinė vertė 0,00 Eur, buvo visiškai nudėvėtas. Administracijos direktoriaus 2020-10-30 įsakymu Nr. 10V-1044 buvo padidinta šio turto įsigijimo savikaina 1643,17 Eur, tačiau atlikus esminį turto pagerinimą nebuvo prailgintas naudingo tarnavimo laikas ir turtui neskaičiuojamas nusidėvėjimas.

Ilgalaikio turto vienetą - Kelias 10-1 Miškiniai - Akmeniai (Inv. Nr. CA-00003885) į eksploataciją įvestas 2020-04-30, tačiau nusidėvėjimas pradėtas skaičiuoti tik nuo 2020 m. lapkričio mėn.

Ilgalaikio turto vienetą - Infrastruktūra aplink Veisiejų regioninio parko apžvalgos bokštą Snaigyno g.1, Kailinių k. (Inv. Nr. 14065100E) į eksploataciją įvestas 2020-02-18, nusidėvėjimas buvo skaičiuojamas nuo sekančio mėn. 1 dienos, tačiau nuo 2020-05-31 sustabdytas nusidėvėjimo skaičiavimas ir nuo 2020 m. birželio nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

¹⁹ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2020 m. gruodžio 22 d. įsakymas Nr. 10V-1215 „Dėl inventorizacijos komisijų sudarymo“, 2.2 p.;

Ilgalaikio turto vienetai - LZ1273 Kelias Veisiejai-Viktarinas-Paliepis (kelio ruožas 10,486 km-15,365 km) un. Nr.4400-4316-7099 (Inv. Nr. K2517) 2020 m. sausio mėn. padidinta įsigijimo vertė 13514,84 Eur. Šiam turto vienetai nuo 2018 m. iki vertės didinimo operacijos apskaitoje, nebuvo skaičiuojama amortizacija. Ilgalaikio turto vienetai - LZ0712 "Tautrimaikelias Nr.3-1"1,07 km. (Inv. Nr. CA-00000951) 2020 m. sausio mėn. padidinta turto vertė 3445,45 Eur, tačiau šiam turto vienetai nuo 2014 m. iki vertės didinimo operacijos apskaitoje, taip pat nebuvo skaičiuojama amortizacija.

Ilgalaikio turto vienetas - Kavos aparatas Jura we8 dark inox (Inv. Nr. CA-00004220) į eksploataciją įvestas 2020-11-11, tačiau šiam turtui nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

Rekomenduojame numatyti papildomas vidaus kontrolės priemonės, kurios užtikrintų ilgalaikio turto nusidėvėjimo skaičiavimą.

Savivaldybės administracijoje ne visiems ilgalaikio turto vienetais apskaitos kortelėse nustatytas teisingas naudingo tarnavimo laikas.

17. Ilgalaikio turto vienetais apskaitos kortelėse nustatant naudingo tarnavimo laiką vadovaujasi Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu²⁰. Audito metu nustatyta, kad ilgalaikio turto vnt.: Kavos aparatas Jura we8 dark inox (Inv. Nr. CA-00004220), Metelių regioninio parko apžvalgos bokštas Seirijų g.1, Metelių k. (Inv. Nr. 1502136 4), Infrastruktūra aplink Veisiejų regioninio parko apžvalgos bokštą Snaigyno g.1, Kailinių k. (Inv. Nr. 14065100E), Kelias 10-1 Miškiniai - Akmeniai (Inv. Nr. CA-00003885) nustatytas naudingo tarnavimo laikas neatitinka Savivaldybės administracijos direktoriaus 2011 m. birželio 16 d. įsakymu Nr. 10V-473 "Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo" nustatytų normatyvų. Neaišku, kas ir kaip nustato naudingo tarnavimo laiką ilgalaikiam turtui, kuris įsigytas/gautas nemokamai ir kurio dalis nudėvėta.

Rekomenduojame numatyti papildomas vidaus kontrolės priemonės nustatant ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką, vidaus teisės aktais nustatyti kas ir kaip nustato naudingo tarnavimo laiką ilgalaikiam turtui, kuris įsigytas/gautas nemokamai ir kurio dalis nudėvėta.

Savivaldybės administracijoje ilgalaikis turtas nurašomas nesilaikant teisės aktų reikalavimų

18. Apskaitos registruose ilgalaikis turtas nurašomas be patvarkomųjų dokumentų. Iš apskaitos registru nurašytas (sujungiant to pačio kelio dvi atkarpas, vieno turto vertę padidinant, o kito nurašant ta pačia suma) ilgalaikis materialusis turtas - keliai: LZ0723 Privažiuojamasis kelias prie geležinkelio nuo gatvės LZ7523, 0,549 km. (Inv. Nr. CA-00002737), Kelias LZ0928 (4-47) Teizų sen.kel.nuo kelio Nr.2509 link Simno; Vingio g. Teizų sen. (Inv. Nr. 7000002144), Kelias 1-20 (kel.1-19-kel.1-20 2.2km Būdviečio KV) (Inv. Nr. MELI110335), Kelias 4-25(1.3km Teizų KV) (Inv. Nr. MELI112181), Kelias 9-4(0.6km Seirij.-Onciš. Krikštonių KV) (Inv. Nr. MELI111441), vadovaujantis pasirašytomis buhalterinėmis pažymomis be patvarkomųjų dokumentų.

²⁰ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2011 m. birželio 16 d. įsakymas Nr. 10V-473 "Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo".

Ilgalaikis turtas: medinis tiltelis (Inv. Nr. 7000006569), vandens fontanas (Inv. Nr. 7000006576) nurašyti ne esant nereikalingo arba netinkamo, (negalimo) naudoti ilgalaikio materialiojo turto apžiūros pažymų, Savivaldybės administracijos vadovo įsakymo, kuriuo turėjo būti patvirtintos minėtos pažymos.

Rekomenduojame numatyti papildomas vidaus kontrolės priemones, kurios užtikrintų, kad ilgalaikis materialusis turtas būtų nurašomas laikantis teisės aktų reikalavimų.

Ne visos pagrindinės veiklos sąnaudos pagal jų pobūdį, priskiriamos tinkamam veiklos sąnaudų straipsniui ir tinkamai balansinei sąskaitai

19. Iš atrinktų pavyzdžių nustatyta, kad lektorių paslaugų sąnaudos (2020-02-11 sutartis Nr. 53-11) pagal 2020-09-15 sąskaitą faktūrą AUK-01027, suma - 14784 Eur; apskaitytos netinkamoje pagrindinės veiklos sąnaudų straipsniui skirtoje sąskaitoje - 8712001 (Kitų paslaugų sąnaudos). Šios sąnaudos pagal 11 VSAFAS 12 punkto nuostatas turėtų būti priskirtos kvalifikacijos kėlimo sąnaudoms. Gatvių ir kitų savivaldybės teritorijų apšvietimui suvartojamos energijos taupumo paslaugų sąnaudos (2017-05-05 sutartis Nr. 2017-05-08/53-82 (su papildomais susitarimais)) pagal 2020-08-31 PVM sąskaitą faktūrą LDT-567224, suma – 8 064,60 Eur; šalto vandens tiekimo, nuotekų sąnaudos (2018-11-02 sutartis Nr. 2018-11-02/53-254) pagal 2020-04-29 PVM sąskaitą faktūrą VAN-0024939, suma - 9,05 Eur, apskaitytos netinkamoje pagrindinės veiklos sąnaudų straipsniui skirtoje sąskaitoje - 8712001 (Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos). Šios sąnaudos pagal 11 VSAFAS 12 punkto nuostatas turėtų būti priskirtos komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudoms.

Rekomenduojame numatyti papildomas kontrolės priemones ir užtikrinti, kad pagrindinės veiklos sąnaudos pagal jų pobūdį būtų apskaitytos tinkamame pagrindinės veiklos sąnaudų straipsnyje ir šiam straipsniui patvirtintoje balansinėje sąskaitoje.

Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazija

Apskaitos registruose ne visada ilgalaikis turtas registruojamas esant pateisinamajam dokumentui ir tinkamose sąskaitose

20. Ilgalaikio turto vienetas - Darželio pastatas (Inv. Nr. 101008P30_Kro), kurio vertė – 183,80 tūkst. Eur, į apskaitos registrus įtrauktas be pateisinamųjų dokumentų. Turtas gautas vadovaujantis 2020 m. birželio 19 d. Savivaldybės tarybos sprendimu 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", tačiau Lazdijų r. Krosnos mokyklos 2020-08-31 perdavimo - priėmimo akte šio turto nėra.

Įsigijus ilgalaikį turtą duomenys apskaitos registruose ir ataskaitų rinkiniuose ne visada atskleidžiami teisingai, laikantis VSAFAS nuostatų.

21. 2020-08-26 įsigytas ilgalaikio turto vienetas - Kalbų mokymosi programinės įrangos komplektas (Inv. Nr. CA-00000613) buvo užpajamuotas (1120001) Programinės įrangos ir jos licencijų įsigijimo savikainos sąskaitoje, 13,58 tūkst. Eur verte. 2020-12-31 per buhalterinę pažymą Nr. BP00002451, jo savikaina (13,58 tūkst. Eur) iškelta į (1210301) Ilgalaikio turto komplektavimo įsigijimo savikainos sąskaitą. Šio turto savikaina 13,58 tūkst. Eur Finansinės būklės ataskaitoje parodyta II.10. eil. "Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai", o tai neatitinka VSAFAS nuostatų. Turtas turėjo būti parodytas Finansinės būklės ataskaitos I.2. eil. "Programinė įranga ir jos licencijos".

Rekomenduojame priimant ar perduodant ilgalaikį turtą iš kito/kitam VSS ir registruojant ilgalaikį turtą apskaitos registruose vadovautis Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos direktoriaus 2011-12-20 įsakymu Nr. V2-1.3-41-2 patvirtinto Apskaitos vadovo nuostatomis.

Lazdijų mokykloje - darželyje "Vyturėlis"

Apskaitos registruose ne visada ilgalaikis turtas į eksploataciją įvedamas laiku, ne visiems turto vnt. skaičiuojamas nusidėvėjimas

22. Turto vienetai: Kalbų mokymosi programinės įrangos komplektas (Inv. Nr. CA-00000567), 13581,09 Eur; Interaktyvus ekranas (Inv. Nr. CA-00000568), 3999,08 Eur; Mokytojo nešiojamas kompiuteris su papildomu ekranu ir ausinėmis (Inv. Nr. CA-00000566) 998,25 Eur; Nešiojami kompiuteriai Lenovo V155-15API: (Inv. Nr. CA-00000554) 506,26 Eur; (Inv. Nr. CA-00000555) 506,26 Eur; (Inv. Nr. CA-00000556) 506,27 Eur; (Inv. Nr. CA-00000557) 506,26 Eur; (Inv. Nr. CA-00000558), 506,27 Eur; (Inv. Nr. CA-00000559), 506,26 Eur; (Inv. Nr. CA-00000560), 506,27 Eur; (Inv. Nr. CA-00000561), 506,26 Eur; (Inv. Nr. CA-00000562), 506,27 Eur; (Inv. Nr. CA-00000563), 506,26 Eur; (Inv. Nr. CA-00000564), 506,27 Eur; (Inv. Nr. CA-00000565), 506,26 Eur, apskaitos registruose užregistruoti 2020-08-26 ir visiems nurodytiems turto vnt. nebuvo paskaičiuotas nusidėvėjimas.

Rekomenduojame numatyti papildomas vidaus kontrolės priemones, kurios užtikrintų teisingą Lazdijų mokyklos - darželio "Vyturėlis" buhalterinės apskaitos tvarkymą.

Lazdijų r. Veisiejų Sigito Gedos gimnazijoje

Ne visiems turto vnt. skaičiuojamas nusidėvėjimas

23. Turto vienetai: Mokyklos mūrinis pastatas Nr. 5995-9001-6016 (Inv. Nr. 101001), mokyklos mūrinis pastatas Nr. 5995-9001-6020 (Inv. Nr. 101005), darželio - lopšelio pastatas Nr. 5998-1001-8010 (Inv. Nr. 100009P29) nebuvo skaičiuojamas nusidėvėjimas nuo 2019-09-30 iki 2020 m. sausio 31 d. Tik nuo 2020 m. vasario mėn. šiems turto vienetais buvo pradėtas skaičiuoti nusidėvėjimas.

Rekomenduojame numatyti papildomas vidaus kontrolės priemones, kurios užtikrintų teisingą Lazdijų r. Veisiejų Sigito Gedos gimnazijos buhalterinės apskaitos tvarkymą.

VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centre

Duomenys apie nurašytą turtą apskaitos registruose ir ataskaitų rinkiniuose skiriasi

24. Duomenys apie nurašytą turtą apskaitos registruose ir ataskaitų rinkiniuose skiriasi, atskleisti neteisingai, nesilaikant VSAFAS nuostatų, nes VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centras 13 VSAFAS priede 3.3. eil. "Nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį" 7 stulpelyje neparodė nurašyto nematerialiojo turto, kurio įsigijimo savikaina 2316,96 Eur. Taip pat 12 VSAFAS 12 priede 3.3. eil. "Nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį" 11 stulpelyje neteisingai nurodė informaciją apie nurašytą ilgalaikį turtą - kompiuterinę įrangą. Priede nurodyta nurašyto turto suma 76,08 Eur, tačiau atliekant audito procedūras nustatyta, kad kompiuterinės įrangos nurašyta už 1368,97 Eur.

VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centre rekomenduojame užtikrinti finansinių ataskaitų duomenų teisingumą 12 VSAFAS 2 priede ir 13 VSAFAS priede.

Ne visos pagrindinės veiklos sąnaudos pagal jų pobūdį, priskiriamos tinkamam veiklos sąnaudų straipsniui ir tinkamai balansinei sąskaitai

25. Iš atrinktų pavyzdžių nustatyta, kad 2020 m. kiekvieną mėnesį pagal 2020-10-09 sutartį Nr. A20/046/SPCT1-70, darbuotojų saugos ir sveikatos tarnybos funkcijų vykdymas ir duomenų apsaugos pareigūno paslaugų sąnaudos; pagal 2020-05-11 sutartį Nr. S1-83-8/SPCT1-39, Finansų ir apskaitos sistemos eksploatavimo priežiūros ir konsultavimo paslaugų sąnaudos; pagal 2018-03-15 sutartį Nr. SPCST1-33, kilimėlių keitimo paslaugų sąnaudos yra apskaitytos netinkamoje pagrindinės veiklos sąnaudų straipsniui skirtoje sąskaitoje - 8713002 (Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos). Šios sąnaudos vadovaujantis 11-ojo²¹ VSAFAS 12 p. turėtų būti apskaitytos „Kitų paslaugų“ sąnaudų straipsnyje.

Rekomenduojame numatyti papildomas kontrolės priemones ir užtikrinti, kad pagrindinės veiklos sąnaudos pagal jų pobūdį būtų apskaitytos tinkamame pagrindinės veiklos sąnaudų straipsnyje ir šiam straipsniui patvirtintoje sąskaitoje.

VšĮ Lazdijų sporto centras

Ne visos pagrindinės veiklos sąnaudos pagal jų pobūdį, priskiriamos tinkamam veiklos sąnaudų straipsniui ir tinkamai balansinei sąskaitai

26. Iš atrinktų pavyzdžių nustatyta, kad pagal 2019-04-30 sutartį Nr. ST-720 (kiekvieną mėnesį) programos aptarnavimo paslaugos apskaitytos netinkamoje pagrindinės veiklos sąnaudų straipsniui skirtoje sąskaitoje - 8713202 (Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos). Pagal 11-ojo VSAFAS 12 p. nuostatas šios sąnaudos turėtų būti priskirtos „Kitų paslaugų sąnaudoms“. Pagal 2020-02-12 sutartį Nr. EECN200212-13/LSCV3-6 (kiekvieną mėnesį) kompiuterinės technikos nuomos mokesčio sąnaudos taip pat pagrindinės veiklos sąnaudų straipsniui skirtoje sąskaitoje - 8713202 (Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos). Vadovaujantis 11 VSAFAS 12 p.

²¹ LR finansų ministro 2008 m. vasario 8 d. įsakymas Nr. 1K-059 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 11-ojo standarto patvirtinimo“, 12 p.;

nuostata šios sąnaudos turėtų būti priskirtos nuomos sąnaudoms. Pagal 2020-11-30 sąskaitą LŠC-0000716 priskaitytos mokymų (seminarų) paslaugos, taip pat apskaitytos pagrindinės veiklos sąnaudų straipsniui skirtoje sąskaitoje - 8713202 (Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos), o pagal 11 VSAFAS 12 p. nuostatas šios sąnaudos turėtų būti priskirtos kvalifikacijos kėlimo sąnaudoms.

Rekomenduojame numatyti papildomas kontrolės priemones ir užtikrinti, kad pagrindinės veiklos sąnaudos pagal jų pobūdį būtų apskaitytos tinkamame pagrindinės veiklos sąnaudų straipsnyje ir šiam straipsniui patvirtintoje balansinėje sąskaitoje.

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

Savivaldybės administracija ne visada teisingai pasirinko išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnį

27. Savivaldybės administracija nesivadovavo Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija²². Neteisingam išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniui priskyrė ilgalaikio materialiojo turto einamajam remontui panaudotas išlaidas.

Audituojant Savivaldybės administracijos ilgalaikio materialiojo turto einamojo remonto išlaidas ir palyginus su patvirtintu asignavimų planu, nustatyta, kad asignavimų planas neviršytas, tačiau palyginus paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudas su kasinėmis išlaidomis, nustatytas skirtumas. Nustatyta, kad Savivaldybės administracija pagal Infrastruktūros, teritorijų planavimo ir aplinkos kokybės gerinimo programą ir Savivaldybės funkcijų vykdymo ir veiklos tobulinimo programą priskaitomas sąnaudas, priskiria ekonominės klasifikacijos straipsniui 2.2.1.1.1.30 "Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos". Vadovaujantis valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija šios išlaidos turėtų būti priskirtos ekonominės klasifikacijos straipsniui 2.2.1.1.1.15 "Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos"

Iš 11-a pavyzdžių, atsirinktų iš kasinių išlaidų registro (Ilgalaikio materialiojo turto einamasis remontas), nustatyta, kad apmokėjimas pagrįstas juridinę galią turinčiais dokumentais, tačiau 8-iems pavyzdžiams priskirtas neteisingas ekonominės klasifikacijos straipsnis. Pagal Kelių priežiūros ir plėtros programą iš valstybės biudžeto, priskaitomas sąnaudas- 127,29 tūkst. Eur priskyrė ekonominės klasifikacijos straipsniui 2.2.1.1.1.30 "Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos", o turėjo priskirti 2.2.1.1.1.15 "Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos".

Rekomenduojame numatyti papildomas vidaus kontrolės priemones, kurios užtikrintų teisingą operacijų atlikimą apskaitos registruose: pasirašytinai susipažinti su LR finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

²² LR finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

28. Patikrinus pasirinktus pavyzdžius iš sąnaudų apskaitos registru, nustatyta atvejis, kai sąnaudos registruotos 1- u mėnesiu vėliau. t. y. 2020 m. liepos mėn. 13 d. PVM sąskaita faktūra Nr. MED-4245, suma 2461,15 Eur, į apskaitą įtraukta 2020 m. rugpjūčio mėn. 6 d.

Rekomenduojame numatyti papildomas vidaus kontrolės priemones, kurios užtikrintų teisingą operacijų atlikimą apskaitos registruose: apskaitos specialistus pasirašytinai supažindinti su Savivaldybės administracijos direktoriaus 2011 m. birželio 16 d. įsakymu Nr. 10 V-474 „Dėl apskaitos vadovo patvirtinimo.“

2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO VERTINIMAS

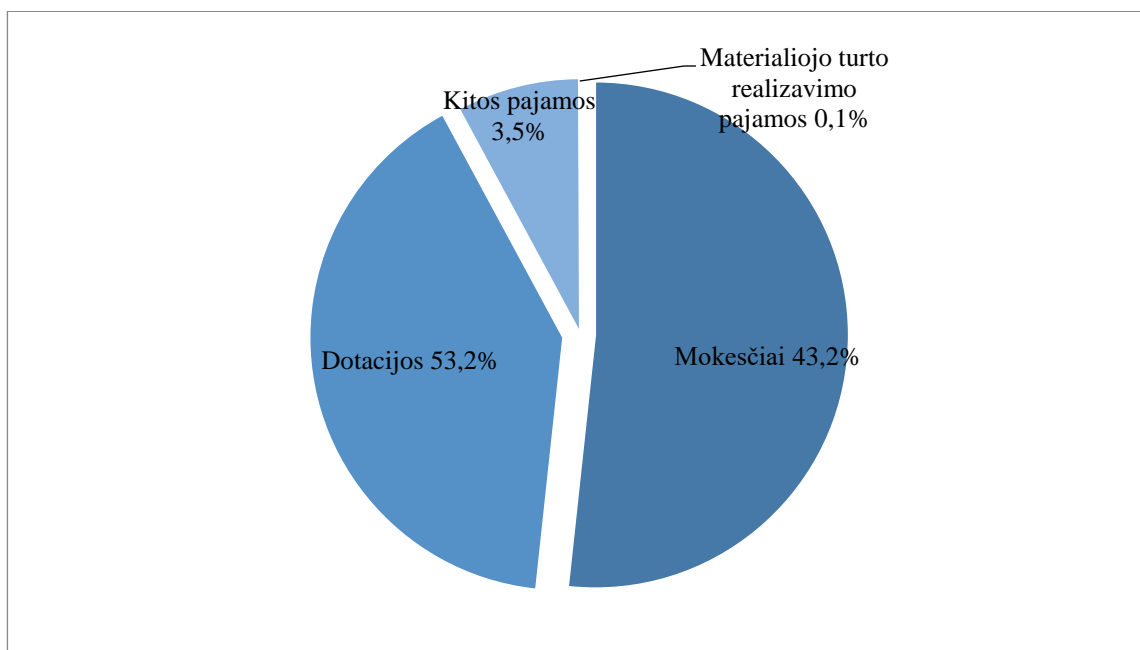
2.1. 2020 m Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų planas neįvykdytas

Savivaldybės biudžeto pajamų plano užduoties įvykdymas ir kitimas

29. Lazdijų rajono savivaldybės taryba (toliau tekste – Taryba) savo sprendimu²³ patvirtino 2020 metų savivaldybės biudžeto pajamas (Tarybos sprendimais metų eigoje savivaldybės biudžetas buvo tikslintas 3 kartus). Patikslinti 2020 metų Lazdijų rajono savivaldybės biudžeto pajamų plano duomenys atvaizduoti Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 1-sav.). Savivaldybės tarybos patvirtintame 2020 metų Savivaldybės biudžete planuota gauti 28 295,7 tūkst. Eur pajamų, gauta 27 263,1 tūkst. Eur. Biudžeto pajamų planas įvykdytas - 96,4 proc., gauta - 1 032,6 tūkst. Eur pajamų mažiau.
30. Didžiausias 2020 metų biudžeto pajamų plano įvykdymo procentas yra materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos- 142,4 proc. (pajamų planas viršytas 8,9 tūkst. Eur). Iš jų didžiausias procentas tenka žemės realizavimo pajamoms, kurios viršytos beveik 4 kartus (385 proc.), arba 17,1 tūkst. Eur. Taip pat vienas didžiausių - turto mokesčių plano įvykdymo procentas – 135,2 proc., pajamų planas viršytas 131,1 tūkst. Eur (planas –372,0 tūkst. Eur, įvykdyta –503,1tūkst. Eur). Dėl perskaičiuotos žemės vertės padidėjusio žemės mokesčio iš fizinių asmenų surinkta - 318,4 tūkst. Eur, iš juridinių asmenų - 309,6 tūkst. Eur žemės mokesčių. 2020 metais gyventojų pajamų mokesčio planas įvykdytas 94,6 proc., t. y. surinkta 640,4tūkst. Eur mažiau nei planuota (planas –11895,0 tūkst. Eur, įvykdyta –11254,6tūkst. Eur)
31. 2020 metais savivaldybės biudžeto pajamų struktūroje (žr. 2 pav.) didžiausią dalį visų gautų pajamų sudarė dotacijos – 53,2 proc. ir mokesčiai - 43,2 proc., kitos pajamos sudarė 3,5 proc., materialiojo turto realizavimo pajamos – 0,1 proc.

²³ Savivaldybės tarybos 2020 m. vasario 28 d. sprendimas Nr. 5TS-260 „Dėl 2020 metų Lazdijų rajono savivaldybės biudžeto patvirtinimo“

2 pav. Lazdijų rajono savivaldybės 2020 metais gautų biudžeto pajamų struktūra (proc.)



Šaltinis – Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Atliktos analizės 2020 m. duomenis lyginant su 2019 m., labiausiai sumažėjo dotacija savivaldybei iš Europos Sąjungos, kitos tarptautinės finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšų einamiesiems tikslams -1026,9 tūkst. Eur, arba - 45,5 proc.

32. 2020 m. lyginant su 2019 m., Savivaldybės biudžeto pajamos padidėjo 3 377,4 tūkst. Eur. , t. y. 14,1 proc. Šį pokytį lėmė materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamų padidėjimas - 12,5 tūkst. Eur, arba 71,8 proc. Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamų padidėjimui didžiausią įtaką turėjo žemės realizavimo pajamos, kurių suma 2020 m. lyginant su 2019 m. išaugo - 17,8 tūkst. Eur, arba 4-is kartus.
33. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu bei Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu, nepanaudotos specialiosios tikslinės dotacijos lėšos iki 2020 m. gruodžio 31 d. buvo gražintos į valstybės institucijų sąskaitas. Socialinių paslaugų priežiūros departamentui prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos buvo gražinta 146,35 tūkst. Eur, iš jų: Socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti – 12,13 tūkst. Eur; Dalyvauti rengiant ir įgyvendinant darbo rinkos politikos priemones ir gyventojų užimtumo programas – 60,57 tūkst. Eur; Socialinei paramai mokiniams – 14,09 tūkst. Eur; Socialinėms paslaugoms – 16,44 tūkst. Eur, Jaunimo teisių apsaugai - 0,97 tūkst. Eur, Būsto nuomos mokesčių dalies kompensacijoms - 0,53 tūkst. Eur. Skiriant piniginę socialinę paramą nepasiturintiems gyventojams, laikinai nevertinti turimo turto ir padidinti valstybės remiamų pajamų (VRP) dydį nuo 1 VRP iki 1,1 VRP teisei į socialinę pašalpą nustatyti“ – 41,62 tūkst. Eur. Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministerijai gražinta 12,39 tūkst. Eur, iš jų: Pedagoginių darbuotojų skaičiui optimizuoti – 12,36 tūkst. Eur ir Tarpinstitucinio bendradarbiavimo koordinatoriaus pareigybei finansuoti – 0,03 tūkst. Eur.

Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerijai gražinta 8,40 tūkst. Eur , iš jų: Žemės ūkio funkcijų vykdymas Savivaldybėms priskirtų geodezijos ir kartografijos darbų (savivaldybių

erdvinių duomenų rinkinių tvarkymas) – 8,11 tūkst. Eur ir Savivaldybėms priskirtos valstybinės žemės ir kito valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo pasitikėjimo teise valstybinei (perduotai savivaldybėms) funkcijai atlikti – 0,29 tūkst. Eur.

Lietuvos Respublikos Sveikatos apsaugos ministerijai, Neveiksnių asmenų būklės peržiūrėjimui užtikrinti buvo grąžinta– 0,88 tūkst. Eur.

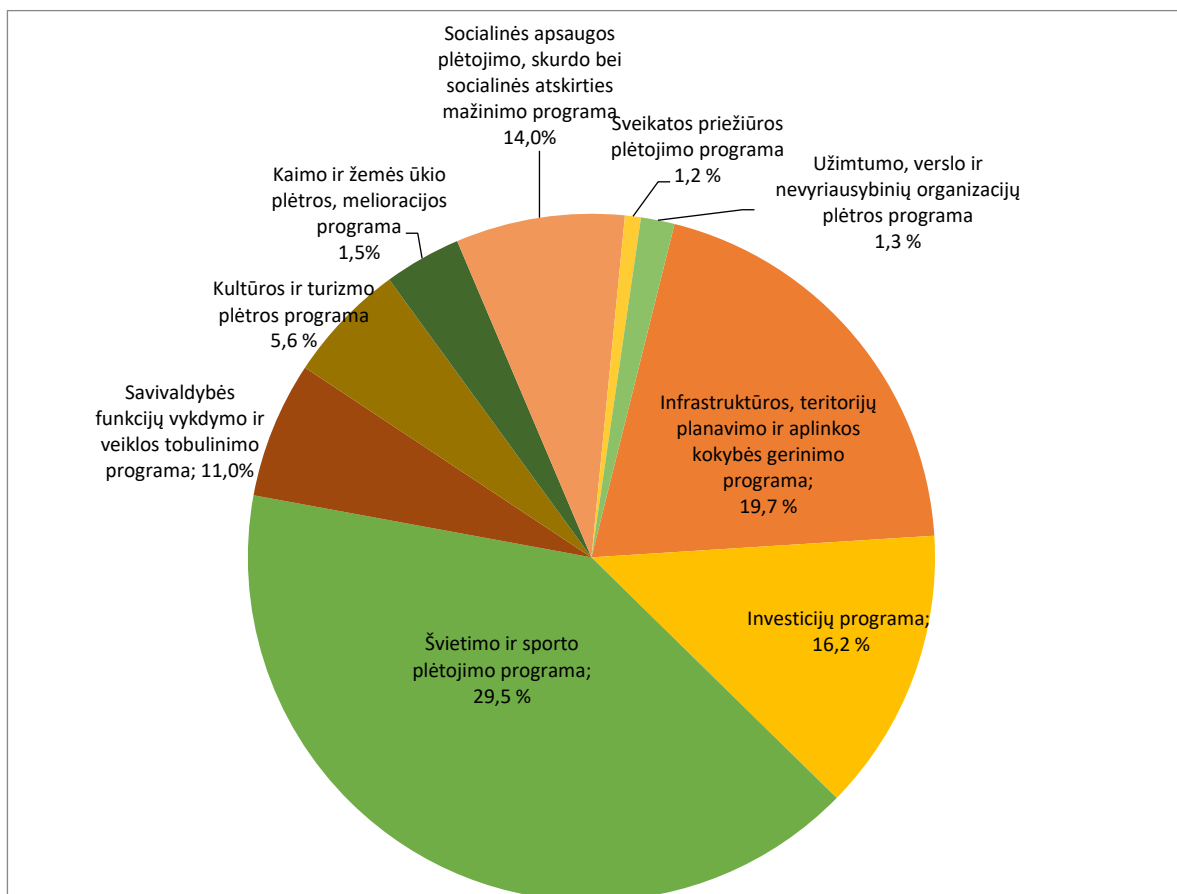
34. Biudžeto sandaros įstatymas (21 str. 3 d.) numato, kad Savivaldybių biudžeto balanso rodiklis valdomas taip, kaip nustatyta Lietuvos Respublikos Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo 4 straipsnio 2 ir 4 dalyse. Savivaldybė 2020 metais laikėsi minėto įstatymo nuostatų, taip pat Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų rodiklių patvirtinimo įstatymo 13 straipsnyje nustatytų skolinimosi limitų. Per 2020 metus Savivaldybė prisiėmė 1795,5 tūkst. Eur skolinių įsipareigojimų, iš jų 788,5 tūkst. Eur ilgalaikių įsipareigojimų ir 1 007,0 tūkst. Eur trumpalaikių įsipareigojimų. 2020 m. Savivaldybė grąžino 763,0 tūkst. Eur skolinių įsipareigojimų, iš jų 756,2 tūkst. Eur ilgalaikių ir 6,8 tūkst. Eur trumpalaikių skolinių įsipareigojimų.
35. Audito metu tikrinant ar teisingai Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (1-sav.) pateikti biudžeto pajamų plano įvykdymo rodikliai nuomos mokesčio už valstybinę žemę, ar nuvertinamos skolos, kurių nebesitikima atgauti, ir ar beviltiškos skolos nurašomos, nustatyta, kad nuomos mokesčio už valstybinę žemę skoloms nuvertėjimas 2020 m. nebuvo skaičiuojamas ir beviltiškos skolos nebuvo nurašomos.

Rekomenduojama numatyti papildomas kontrolės priemones Žemės nuomos mokesčio administravimui.

Savivaldybės 2020 m. biudžeto išlaidų vykdymas ir kitimas

36. Lazdijų rajono savivaldybės 2020 m. biudžeto išlaidų patikslintas planas - 29 882,90 tūkst. Eur, įvykdytas – 27 053,70 tūkst. Eur. Biudžeto išlaidų patikslintas planas įvykdytas 90,5 proc. nepanaudota 2 829,20 tūkst. Eur planuotų asignavimų savivaldybės programoms vykdyti Savivaldybės išlaidos panaudotos 9-ių programų vykdymui (žr. 3 pav.)
37. Didžiausia asignavimų dalis 2020 metais skirta 4-ai programai "Švietimo ir sporto plėtojimo" - 31,8 proc. visų asignavimų, 8-ai programai „Infrastruktūros, teritorijų planavimo ir aplinkos kokybės gerinimo programai" skirta - 18,4 proc. visų asignavimų, 9-ai programai "Investicijų programai" skirta - 15,9 proc. visų asignavimų, 7-ai programai „Socialinės apsaugos plėtojimo, skurdo bei socialinės atskirties mažinimo programai" skirta - 12,1 proc. visų asignavimų ir 1 programai „Savivaldybės funkcijų vykdymo ir veiklos tobulinimo programai" skirta - 11,7 proc. visų asignavimų.
38. 2020 metais nepanaudota 2 831,1 tūkst. Eur asignavimų, iš jų didžioji dalis - 7 programai "Socialinės apsaugos plėtojimo, skurdo bei socialinės atskirties mažinimo" - 920,3 tūkst. Eur, 8 programai „Infrastruktūros, teritorijų planavimo ir aplinkos kokybės gerinimo" - 902,5 tūkst. Eur ir 9 programai „Investicijų programai" - 551,8 tūkst. Eur.
39. 2020 metų programoms skirti asignavimai panaudoti nuo 78,6 iki 99,9 proc. Mažiausias asignavimų panaudojimo procentas yra 7 programos "Socialinės apsaugos plėtojimo, skurdo

3 pav. Lazdijų rajono savivaldybės programų finansavimas 2020 metais (proc.)



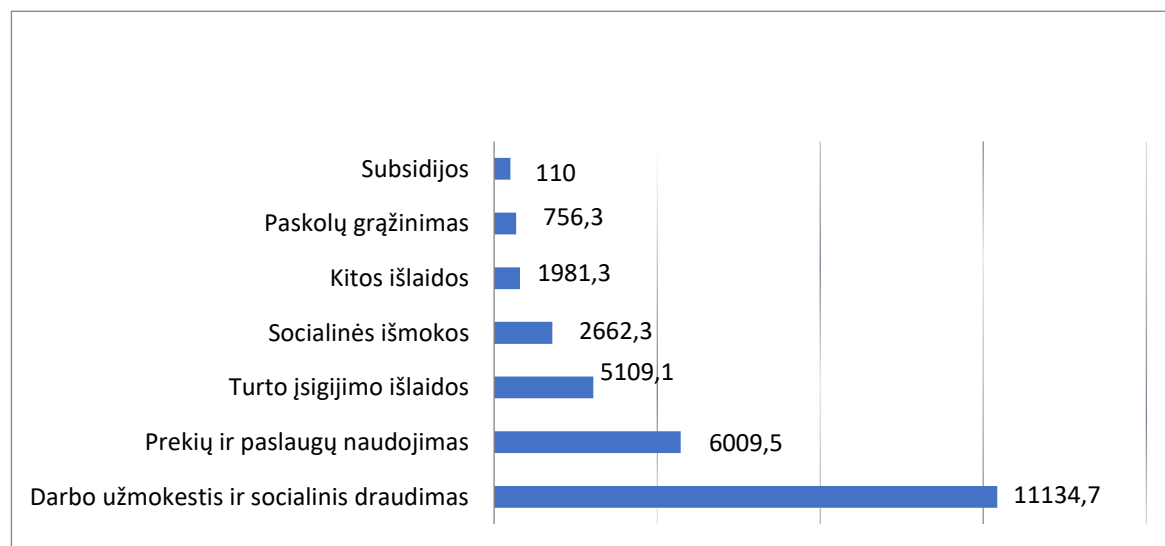
Šaltinis – Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

bei socialinės atskirties mažinimo" - skirta 4290,3 tūkst. Eur, panaudota 3370,1 tūkst. Eur ir 8 programos „Infrastruktūros, teritorijų planavimo ir aplinkos kokybės gerinimo" skirta 6023,4 tūkst. Eur, panaudota 5120 tūkst. Eur.

40. Lyginant 2020 metus su 2019 metais, asignavimų išlaidos padidėjo 8 programai "Infrastruktūros, teritorijų planavimo ir aplinkos kokybės gerinimo" - 2364,4 tūkst. Eur, 9 programai "Investicijų programa" - 2260,5 tūkst. Eur; 4 programai "Švietimo ir sporto plėtojimo" - 424,4 tūkst. Eur ir 3 programai „Kaimo ir žemės ūkio plėtros, melioracijos" padidėjo - 261,9 tūkst. Eur.
41. 2020 metus lyginant su 2019 metais trijose programose buvo panaudota mažiau asignavimų: 1 programoje „Savivaldybės funkcijų vykdymo ir veiklos tobulinimo" panaudota - 692,7 tūkst. Eur mažiau, 2 programoje „Užimtumo, verslo ir nevyriausybinių organizacijų plėtros" - 113,3 tūkst. Eur mažiau ir 6 programoje „Sveikatos priežiūros plėtojimo" panaudota - 33,8 tūkst. Eur mažiau.
42. Didžiausią lyginamąjį svorį išlaidose sudaro išlaidos švietimo funkcijai - 32,4 proc.; ekonomikai panaudota - 27,1 proc.; socialinei apsaugai - 12,5 proc. visų išlaidų; 5,7 proc. panaudota lėšų poilsui, kultūrai ir religijai; išlaidos bendrų valstybės paslaugų funkcijoms sudaro - 10,5 proc.

43. Lyginant su 2019 metais, 2020 metais išlaidos padidėjo 15 proc., t. y. 3 011,9 tūkst. Eur. Didžiausias padidėjimas ekonomikoje – 69 proc., ir tai sudarė 3 078,70 tūkst. Eur. 15,25 proc. arba 103,8 tūkst. Eur padidėjo išlaidos viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos funkcijai. Socialinei apsaugai išlaidos padidėjo 3,8 proc. arba 127,8 tūkst. Eur. 2020 metų pabaigoje 72 proc. padidėjo nepanaudotų lėšų likutis.
44. Pagal ekonominę klasifikaciją didžiausią 2020 metų Savivaldybės biudžeto išlaidų dalį sudaro (žr. 4 pav.) išlaidos darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms – 11134,7 tūkst. Eur, t. y. 40,0 proc., prekių ir paslaugų naudojimui - 6009,5 tūkst. Eur, t. y. – 22,0 proc. Mažiausią 2020 metų Savivaldybės biudžeto išlaidų dalį sudaro, palūkanos - 46,8 tūkst. Eur, t. y. – 0,2 proc. ir subsidijos - 110,0 tūkst. Eur, t. y. -0,4 proc. Išlaidos socialinėms išmokoms(pašalpoms) sudaro –1981,3 tūkst. Eur, t. y. – 8,3 proc. kitos išlaidos -10,0 proc. (2662,3 tūkst. Eur), turto įsigijimo išlaidos –18,0 proc. (5109,1tūkst. Eur), bei finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos (grąžintinos skolos) -3,0 proc. 756,3 tūkst. Eur).

4 pav. Lazdijų rajono savivaldybės 2020 biudžeto išlaidos pagal ekonominę klasifikaciją (tūkst. Eur)



Šaltinis – Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

45. Pagal ekonominę klasifikaciją didžiausią 2020 metų Savivaldybės biudžeto išlaidų dalį sudaro (žr. 4 pav.) išlaidos darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms – 11134,7 tūkst. Eur, t. y. 40,0 proc., prekių ir paslaugų naudojimui - 6009,5 tūkst. Eur, t. y. – 22,0 proc. Mažiausią 2020 metų Savivaldybės biudžeto išlaidų dalį sudaro, palūkanos - 46,8 tūkst. Eur, t. y. – 0,2 proc. ir subsidijos - 110,0 tūkst. Eur, t. y. -0,4 proc. Išlaidos socialinėms išmokoms(pašalpoms) sudaro –1981,3 tūkst. Eur, t. y. – 8,3 proc. kitos išlaidos -10,0 proc. (2662,3 tūkst. Eur), turto įsigijimo išlaidos –18,0 proc. (5109,1tūkst. Eur), bei finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos (grąžintinos skolos) -3,0 proc. 756,3 tūkst. Eur).

2.2. Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais turi trūkumų

Vidaus kontrolė, įskaitant finansų kontrolę, turi užtikrinti, kad įstaigų veikla būtų vykdoma įstatymų, kitų teisės aktų nustatyta tvarka, Savivaldybės turtas bei įsipareigojimai tretiesiems

asmenims būtų apsaugoti nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo ir kitų neteisėtų veikų, būtų laikomasi patikimo finansų valdymo principų, o informacija apie įstaigos finansinę ir kitą veiklą būtų gaunama laiku ir teisinga, bei būtų naudojama tikslios ir patikimos finansinės atskaitomybės sudarymui.

Savivaldybės administracija kaip perkančioji organizacija neatlieka vykdomų pirkimų rizikos analizės

46. Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu²⁴ patvirtintas Savivaldybės administracijos Savivaldybės administracijos atliekamų viešųjų pirkimų organizavimo tvarkos aprašas (toliau – Tvarkos aprašas), kuriame nustatytas viešųjų pirkimų organizavimas ir vidaus kontrolė, apimanti visą pirkimų procesą. Tačiau Savivaldybės administracijoje teisės aktais nereglamentuota vykdomų pirkimų rizikos analizė, todėl Savivaldybės administracija kaip perkančioji organizacija neatlieka vykdomų pirkimų rizikos analizės. Vykdomiems pirkimams vidaus kontrolės procedūrų nustatymas, jų apimtys tiesiogiai priklauso nuo galimos rizikos ir jos reikšmingumo.

Rekomenduojame atlikti Savivaldybės administracijos, kaip perkančiosios organizacijos, vykdomų pirkimų rizikos analizę, apimančią rizikos nustatymą ir vertinimą, ir jos atlikimui numatyti atsakingus asmenis.

Ne visada pirkimai vykdomi laikantis pirkimo procedūrų

47. Atliekant audito procedūras nustatyta, kad Savivaldybės administracijoje vėluojama užregistruoti tiekėjų apklausos pažymas (pvz., 2020 03 27 Nr. 2020 08 27 Nr. J27-181, Nr. J27-581, 2020 09 24 Nr. J27-687, Nr. 2020 10 29 Nr. J27-814) ir Nuolatinės viešųjų pirkimų komisijos protokolus (2020-02-25 protokolas Nr. J17-20/10, 2020-03-03 protokolas Nr. J17-20/12, 2020-03-05 protokolas Nr. J17-20/15, 2020-03-10 protokolas Nr. J17-20/17, 2020-03-18 protokolas Nr. J17-20/19). Prie Nuolatinės viešųjų pirkimų komisijos protokolų (2020-11-03 protokolas Nr. J17-20/23, 2020-11-11 protokolas Nr. J17-20/323, 2020-12-02 protokolas Nr. J17-20/371, 2020-12-07 protokolas Nr. J17-20/380, 2020-10-13 protokolas Nr. J17-20/270, 2020-10-15 protokolas Nr. J17-20/272, 2020-10-15 protokolas Nr. J17-20/275, 2020-10-21 protokolas Nr. J17-20/285) registravimo kortelių nepridėti protokolai, o pasirinkus papildomoms procedūroms 10 įvykdytų viešųjų pirkimų, šis neatitikimas nustatytas dar 13-oje iš 51-o atvejo.

Rekomenduojame numatyti vidaus kontrolės priemones, užtikrinančias savalaikį pirkimų procedūrų atlikimą, dokumentų parengimą ir registravimą DVS-oje.

Nepakankama viešųjų pirkimų sutarčių vykdymo priežiūros kontrolė

48. Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu²⁵ patvirtintas Savivaldybės administracijos sutarčių rengimo, sudarymo ir vykdymo tvarkos aprašas, kuris reglamentuoja viešųjų pirkimų sutarčių rengimo, derinimo, sudarymo, registravimo, vykdymo bei vykdymo priežiūros kontrolės, sąlygas ir tvarką, tačiau tai neužtikrina viešųjų pirkimų sutarčių vykdymo priežiūros kontrolės.

Audito metu nustatyta, kad per vėlai, t. y. pasibaigus sutarties terminui pasirašomi sutarčių su rangovais papildomi susitarimai dėl terminų pratęsimo. Su rangovu 2020-12-11 pasirašytos

²⁴ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2020 m. balandžio 30 d. įsakymas Nr. 10V-302 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės administracijos atliekamų viešųjų pirkimų organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“

²⁵ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 10V-436 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės administracijos sutarčių rengimo, sudarymo ir vykdymo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

sutarties Nr.2020-12-15/53-345/53-345 darbų vykdymo terminas buvo iki 2020-12-18, papildomas susitarimas pasirašytas tik 2021-01-06 Nr. 53-3. Su rangovu pasirašytos sutarties 2020-03-27 Nr. 53-27 darbų vykdymo terminas buvo iki 2020-08-16, papildomas susitarimas pasirašytos 2020-08-18 Nr.2 /53-151.

Rekomenduojame numatyti vidaus kontrolės priemones, užtikrinančias viešųjų pirkimų sutarčių vykdymo priežiūros kontrolę.

Neužbaigtos ilgalaikio finansinio turto investavimo procedūros

49. 2019 m. Finansinio audito ataskaitoje buvo paminėta, kad 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.

Per 2020 m. iš Išankstinių mokėjimų už ilgalaikį finansinį turtą sąskaitos (1660001) vadovaujantis 2020-12-30 Tarybos sprendimu Nr. 5TS-627 "Dėl finansinio turto investavimo ir perdavimo VŠĮ Lazdijų kultūros centrui", į Investicijų į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus įsigijimo savikainos sąskaitą (1611001) buvo iškelta 212041,49 Eur.

Išankstinių mokėjimų už ilgalaikį finansinį turtą sąskaitoje (1660001) 2020-12-31 likutis - 1351197,56 Eur, kurį sudaro 2020 m. ir ankstesniais metais pervestos lėšos kontroliuojamiems subjektams: VŠĮ Lazdijų sporto centrui - 85 095,15 Eur, UAB "Lazdijų šiluma" - 16 950 Eur, UAB "Lazdijų vanduo" - 1249152,41 Eur.

Per 2020 m. Savivaldybės ilgalaikio finansinio turto valdytojo vykdomoji institucija (Savivaldybės administracija) dėl 1351197,56 Eur neinicijavo ilgalaikio finansinio turto investavimo procedūrų/dokumentų tvarkymo, Savivaldybės tarybai nepateikė pasiūlymo dėl sprendimo investuoti ilgalaikį finansinį turtą.

Rekomenduojame inicijuoti ilgalaikio finansinio turto investavimo procedūrų/dokumentų tvarkymą.

Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijai reorganizuotos mokyklos perdavė IT pagal turto perdavimo - priėmimo aktus, neatitinkančius teisės aktų reikalavimų

50. Vadovaujantis Savivaldybės tarybos sprendimu²⁶ Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijai perduotas Lazdijų r. Aštriosios Kirsnos mokyklos, Lazdijų r. Krosnos mokyklos, Lazdijų r. Kučiūnų mokyklos (toliau – Mokyklų) patikėjimo teise valdomas ir Lazdijų rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausantis turtas pagal 2020-08-31 turto perdavimo ir priėmimo aktus, kurie neatitinka Mokyklų patvirtintų Apskaitos vadovų nuostatų perduodant ilgalaikį turtą kitam VSS. Perdavimo - priėmimo aktuose neatskleista visa privaloma informacija: ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina; ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas arba sumažėjimas; ilgalaikio materialiojo turto sukaupta nusidėvėjimo suma arba tikrosios vertės rezervo suma; ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo suma; ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė; finansavimo šaltinis (-iai), ir kita informacija apie perduodamą ilgalaikį materialųjį ir nematerialųjį turtą.

Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijai rekomenduojame priimant ar perduodant ilgalaikį

²⁶ Savivaldybės tarybos 2020 m. birželio 19 d. sprendimas 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"

turtą iš kito/kitam VSS, vadovautis Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos direktoriaus įsakymu²⁷ patvirtintu Apskaitos vadovu.

Lazdijų rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausantis turtas perduotas Lazdijų r. Veisiejų Sigito Gedos gimnazijai pagal netikslus (neaiškius) turto perdavimo – priėmimo aktus

51. Vadovaujantis 2020 m. birželio 19 d. Savivaldybės tarybos sprendimu Nr. 5TS-401 "Dėl Lazdijų r. Kapčiamiesčio Emilijos Pliaterytės mokyklos reorganizavimo, prijungiant ją prie Lazdijų r. Veisiejų Sigito Gedos gimnazijos", Lazdijų r. Kapčiamiesčio Emilijos Pliaterytės mokyklos patikėjimo teise valdomas ir Lazdijų rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausantis turtas perduotas Lazdijų r. Veisiejų Sigito Gedos gimnazijai valdyti patikėjimo teise pagal 2020-08-31 netikslus ir neaiškius perdavimo ir priėmimo aktus Nr. 1 ir Nr. 2.

Į Lazdijų r. Veisiejų Sigito Gedos gimnazijos apskaitos registrus ilgalaikis nekilnojamas turtas įvestas vadovaujantis 2020-08-31 turto perdavimo - priėmimo aktu Nr. 1, kuriame nurodyta 4-i nekilnojamojo turto vnt. bendra pradinė vertė 1 095.27 tūkst. Eur. 2020-08-31 turto perdavimo-priėmimo akto Nr. 2 punktuose 1-3 ir 5-10 pažymėtas turtas (9 turto vienetai, kurių pradinė vertė 176,47 tūkst. Eur) į apskaitos registrus neįvestas, nors Nekilnojamojo turto registro duomenų bazėje turtas yra įregistruotas.

Rekomenduojame inventorizuoti Lazdijų r. Kapčiamiesčio Emilijos Pliaterytės mokyklos perduotą Lazdijų rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą Lazdijų r. Veisiejų Sigito Gedos gimnazijai.

VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centre patvirtintas sąskaitų planas neatitinka VSAFAS nuostatų ir yra nesuderintas su kontroliuojančiu subjektu

52. Ilgalaikio turto vienetas (Inv. Nr. 1265004) į apskaitos registrus įtrauktas kaip ilgalaikis turtas, neatitinka Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu nustatytos minimalios ilgalaikio turto vertės - 500 Eur ar kitų ilgalaikio turto požymių. Duomenys apie turtą apskaitos registruose ir ataskaitų rinkiniuose atskleisti nesilaikant VSAFAS nuostatų, kadangi šis turto vnt. užpajamuotas apskaitos registruose 1263000 sąskaitoje (Kito ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina), tačiau 12 VSAFAS priede šio turto įsigijimas parodytas 11 stulp. "Baldai ir biuro įranga". Peržiūrėjus įstaigos patvirtintą sąskaitų planą, pastebėta, kad patvirtintame sąskaitų plane nėra balansinės sąskaitos 1208 "Baldai ir kita biuro įranga".
53. Audito metu pastebėta, kad patvirtintas planas neatitinka VSAFAS nuostatų, nesuderintas su kontroliuojančiuoju subjektu²⁸. Sąskaitų planas turi apimti viešojo sektoriaus subjektų privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaitas ir privalomus detalizavimo požymius, taip pat rekomenduojamas ir (arba) pagal įstaigos poreikius pasirinktas registravimo sąskaitas ir kitus detalizavimo požymius. Siekdama užtikrinti finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo reikalavimų vykdymą, VSS nustato tokią individualią sąskaitų ir

²⁷ Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos direktoriaus 2011-12-20 įsakymas Nr. V2—1.3-41-2 „Dėl apskaitos vadovo tvirtinimo“

²⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ 9 p.;

jų detalizavimo požymių struktūrą, kad būtų pateikiama minėtosioms ataskaitoms parengti reikalinga informacija.

VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centrui rekomenduojame pasitvirtinti naują sąskaitų planą ir jį suderinti su kontroliuojančiu subjektu - Lazdijų rajono savivaldybės administracija.

Siekiant valdyti tikslius finansinius duomenis Savivaldybės administracijoje būtina tobulinti buhalterinės apskaitos programą

54. Audito metu tikrindami ar teisingai apskaitos registruose ir finansinėje atskaitomybėje užregistruoti nepanaudotų atostogų rezervo kaupiniai, t. y. ar teisingai darbuotojams apskaičiuotos atostogų sukauptų sumos, nustatyta, kad neteisingai paskaičiuotas ir pritaikytas vidutinis darbo užmokestis kiekvienam atrinktam darbuotojui. Dėl šių priežasčių susidaro skirtumai ir iškreipiamas nepanaudotų atostogų rezervo likutis 2020-12-31. Audito metu nustatyta, kad Buhalterinės apskaitos programa "myLOBster Trading" kiekvienam darbuotojui skaičiuodama vidutinį darbo užmokestį dėl nepanaudotų atostogų kaupinių 2020-12-31, ima duomenis (t. y. darbo užmokestį) ne paskutinių trijų mėnesių t. y. spalio, lapkričio, gruodžio mėn., bet rugsėjo, spalio, lapkričio mėn. Dėl šių priežasčių, bendra apskaitoje užregistruotų darbuotojų atostogų kaupinių (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo) suma yra netiksli.

Dėl nustatytų neatitikimų, iškreipiamas Finansinės būklės ataskaitos straipsnio C.III.5 Sukauptos gautinos sumos ir E.II.11 Sukauptos mokėtinos sumos likutis bei Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnio A.I Finansavimo pajamos ir B.I Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų likutis.

Nurodyti neatitikimai yra sisteminiai t. y. ne tik Savivaldybės administracijoje, bet ir kitose savivaldybės įstaigose, kurios naudojami Buhalterinės apskaitos programa "myLOBster Trading". Tai patvirtina atliktos audito procedūros darbo užmokesčio srityje Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijoje, Lazdijų r. Veisiejų Sigitos Gedos gimnazijoje.

Siekiant mažinti buhalterinės apskaitos darbuotojų darbo laiko sąnaudas (atsakingi darbuotojai atlieka perskaičiavimus rankiniu būdu) ir valdyti tikslus ir teisingus atostogų kaupinių likučius, Savivaldybės administracijai rekomenduojame tobulinti "myLOBster Trading" programą, kad atostogų rezervas būtų skaičiuojamas teisės aktų nustatyta tvarka.

Nepakankama vidaus kontrolė išleidžiant vidaus teisės aktus, susijusius su darbo užmokesčiu, apskaičiuojant ir išmokant darbo užmokestį, kompensacijas už sukauptas nepanaudotas atostogas

Savivaldybės administracijoje

55. Kai kurių Savivaldybės administracijos darbuotojų Apskaitos ir biudžeto valdymo programoje "myLOBster Trading" įvestų darbo sutarčių datos ir numeriai skiriasi nuo Savivaldybės administracijos direktoriaus pasirašytų su darbuotojais darbo sutarčių datų ir numerių (2006-06-03 pasirašyta darbo sutartis Nr. 18DS-10, Apskaitos ir biudžeto valdymo programoje „myLOBster Trading“ nurodyta 1980-09-08 Nr. DS-6; 2002-10-30 pasirašyta darbo sutartis Nr. 718, Apskaitos ir biudžeto valdymo programoje „myLOBster Trading“ nurodyta 1995-01-11 Nr. DS-9; 2002-10-30 pasirašyta darbo sutartis Nr. 747, Apskaitos ir biudžeto valdymo programoje „myLOBster Trading“ nurodyta 2002-04-04 Nr. DS-27; 2006-02-23 pasirašyta darbo sutartis Nr. Nr. ŠP4-02, Apskaitos ir biudžeto valdymo programoje „myLOBster

Trading” nurodyta 2006-03-07 Nr. DS-13). Darbo stažas įstaigoje skaičiuojamas ne nuo darbuotojo darbo pagal pasirašytą darbo sutartį pradžios, kaip tai numato LR Darbo kodekso 127 str. 3 d., o menamai pagal anksčiau buvusias/turėtas darbo sutartis (rizika, kad jos galėjo būti nutrauktos ir sudarytos naujai).

Rekomenduojame patikrinti Savivaldybės administracijoje dirbančių darbuotojų pasirašytų darbo sutarčių atitiktį Apskaitos ir biudžeto valdymo programoje „myLOBster Trading” esantiems duomenims ir nustačius neatitikimus, juos pagrįstai ištaisyti.

Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijoje

56. Vadovaujantis Savivaldybės tarybos sprendimu²⁹ reorganizavus Lazdijų r. Aštriosios Kirsnos mokyklą, Lazdijų r. Krosnos mokyklą ir Lazdijų r. Kučiūnų mokyklą ir jas prijungus jas prie Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos, (toliau - Gimnazijos), Gimnazijos direktorius neišleido teisės akto apie prijungtų mokyklų darbuotojams nustatytą pareiginės algos kintamąją dalį, nors penkiems darbuotojams³⁰ kintamoji dalis buvo pritaikyta apskaičiuojant darbo užmokestį už 2020 m. rugsėjo - 2020 m. gruodžio mėnesius.

Rekomenduojama prie Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos prijungtų mokyklų darbuotojams nustatyti pareiginės algos kintamąsias dalis.

57. Ne esant Gimnazijos direktoriaus įsakymo dėl priemokos skyrimo Gimnazijos Krosnos pagrindinio ugdymo skyriaus darbuotojui³¹ 2020 m. rugsėjo mėn. priskaičiuota ir išmokėta priemoka 86,71 Eur-
58. Gimnazijos direktoriaus įsakymu³² kai kuriems darbuotojams nustatyti ir patvirtinti pastoviosios dalies koeficientai neatitinka LR Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijos narių atlygio įstatymo³³ (toliau - Darbo apmokėjimo įstatymas). Nustatyta per maži pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientai ir jie neatitinka Darbo apmokėjimo įstatyme nustatyto minimalaus koeficiento dydžio.

Gimnazijos darbuotojui³⁴ Darbo apmokėjimo įstatyme pastoviosios dalies koeficientas numatytas 6,03-12,67, o Gimnazijos direktoriaus įsakymu nustatytas koeficientas - 6. Pagal šį koeficientą darbo užmokestis buvo mokamas nuo 2020 m. nuo sausio mėn. iki 2020 m. rugpjūčio mėn.

Gimnazijos Aštriosios Kirsnos pagrindinio ugdymo skyriaus darbuotojui³⁵ Darbo apmokėjimo įstatymas pastoviosios dalies minimalų koeficientą numato - 4,00, Gimnazijos

²⁹ Savivaldybės tarybos 2020 m. balandžio 30 d. sprendimas Nr. 5TS-293 "Dėl sutikimo reorganizuoti Lazdijų r. Aštriosios Kirsnos mokyklą, Lazdijų r. Krosnos mokyklą ir Lazdijų r. Kučiūnų mokyklą, prijungiant jas prie Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos"

³⁰ Pagal LR asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymo (1996 m. birželio 11 d. Nr. I-1374) nuostatas duomenys teikiami Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos atsakingiems specialistams;

³¹ Pagal LR asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymo (1996 m. birželio 11 d. Nr. I-1374) nuostatas duomenys teikiami Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos atsakingiems specialistams;

³² Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos direktoriaus 2020-01-31 įsakymas Nr. LGGP1-12 "Dėl darbuotojų, finansuojamų iš biudžeto lėšų, pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų nustatymo"

³³ LR Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijos narių atlygio įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198;

³⁴ Pagal LR asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymo (1996 m. birželio 11 d. Nr. I-1374) nuostatas duomenys teikiami Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos atsakingiems specialistams;

³⁵ Pagal LR asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymo (1996 m. birželio 11 d. Nr. I-1374) nuostatas duomenys teikiami Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos atsakingiems specialistams;

direktoriaus įsakymu³⁶ nustatytas koeficientas -3,9. Gimnazijos direktorius įsakymu³⁷ nurodytam darbuotojui 2020-10-26 nustatytas 4,03 pastoviosios dalies koeficientas. Tačiau Savivaldybės administracijos Centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriaus specialistas atsakingas už Gimnazijos darbuotojų darbo užmokesčio apskaičiavimą nuo 2020 m rugsėjo mėn. iki 2020 gruodžio mėn. darbo užmokestį skaičiavo pagal 3,9 koeficientą.

Pagal Gimnazijos direktoriaus įsakymą³³ Gimnazijos Krosnos pagrindinio ugdymo skyriaus darbuotojo³⁸ pareigybei nustatytas koeficientas - 4,20, tačiau pagal Darbo apmokėjimo įstatymą B pareigybės lygiui pagal darbuotojo stažą minimalus koeficientas - 4,49. Gimnazijos direktoriaus įsakymu³³ nustatytas per mažas pastoviosios dalies koeficientas. Pagal neteisingai nustatytą koeficientą Krosnos pagrindinio ugdymo skyriaus nurodytam darbuotojui darbo užmokestis priskaičiuotas ir išmokėtas už 2020 m. rugsėjo mėn. – 2020 m. gruodžio mėnesius.

Rekomenduojama Gimnazijos darbuotojui³⁴ už laikotarpį nuo 2020 m. nuo sausio mėn. iki 2020 m. rugpjūčio mėn., Gimnazijos Aštriosios Kirsnos pagrindinio ugdymo skyriaus darbuotojui³⁵ ir Krosnos pagrindinio ugdymo skyriaus darbuotojui³⁸ už laikotarpį nuo 2020 m. rugsėjo mėn. iki 2020 m. gruodžio mėn., perskaičiuoti ir išmokėti darbo užmokestį.

59. Su atleistais darbuotojai atsiskaityta ne laiku t. y. ne tą pačią dieną kai jie atleidžiami. Gimnazijos direktorius dėl darbuotojų atleidimo išleidžia įsakymus, po to, kai darbuotojas atleistas. Įsakyme nėra pažymima kiek ir už kurį laikotarpį išmokama kompensacija už nepanaudotas atostogas.

60. Nustatytas atvejis kai apskaitos programoje darbuotojui³⁹ buvo neteisingai nustatyta atostogų kaupimo norma - 21 d. d., o turėjo būti - 25 d. d. Dėl to atleidimo momentu buvo susikaupęs minusinis atostogų likutis, iš viso - 22,27 d. d. Atleidžiant darbuotoją buvo neišmokėta už nepanaudotas kasmetines atostogas, o programoje minusinis likutis buvo tiesiog anuliuotas. Pažymėtina, kad niekas nekontroliavo, kiek darbuotojas buvo atleidimo dieną sukaupęs nepanaudotų atostogų. Taip pat atleidžiamam darbuotojui⁴⁰ buvo išmokėta už kasmetines atostogas dar jų nesukaupus, o atleidus jos (viso 12,4 d. d.) nebuvo išskaitytos iš darbuotojo darbo užmokesčio. Įstaigoje neužtikrinama atostogų kaupinių kontrolė.

Rekomenduojama užtikrinti darbo užmokesčio apskaičiavimo ir išmokėjimo vidaus kontrolę atleidžiant darbuotojus ir nepanaudotų kasmetinių atostogų kontrolę

61. Vadovaujantis Gimnazijos direktoriaus įsakymu⁴¹ 6 - iems Gimnazijos mokytojams, kurių parengti mokiniai išlaikė brandos egzaminus 100 balų, į jų asmenines sąskaitas pervesta piniginiai prizai, bendroje sumoje 1500 Eur. Minėtame Gimnazijos direktoriaus įsakyme kaip

³⁶ Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos direktoriaus 2020-10-02 įsakymas Nr. LGGP1-62 "Dėl darbuotojų, finansuojamų iš biudžeto lėšų, pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų nustatymo"

³⁷ Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos direktoriaus 2020-10-26 įsakymas Nr. LGGP1-79 „Dėl pareiginės algos pastoviosios dalies koeficiento nustatymo (nurodytas darbuotojas)“

³⁸ Pagal LR asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymo (1996 m. birželio 11 d. Nr. I-1374) nuostatas duomenys teikiami Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos atsakingiems specialistams;

³⁹ Pagal LR asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymo (1996 m. birželio 11 d. Nr. I-1374) nuostatas duomenys teikiami Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos atsakingiems specialistams;

⁴⁰ Pagal LR asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymo (1996 m. birželio 11 d. Nr. I-1374) nuostatas duomenys teikiami Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos atsakingiems specialistams;

⁴¹ Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos direktoriaus 2020 m. rugpjūčio 10 d. įsakymas Nr. LGGV1-74 „Dėl piniginių prizų“

pagrindas nurodomas Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas⁴², kuris reglamentuoja Savivaldybės gabių ir talentingų mokinių skatinimą, bet nereglamentuoja mokytojų, kurių parengti mokiniai išlaikė brandos egzaminus 100 balų skatinimas.

Rekomenduojame tobulinti Gimnazijos direktoriaus įsakymu⁴³ patvirtintą Gimnazijos darbuotojų darbo apmokėjimo sistemą ir numatyti mokytojų, kurių parengti mokiniai išlaikė brandos egzaminus 100 balų skatinimo tvarką.

62. Audito metu tikrindami ar teisingai apskaitos registruose ir finansinėje atskaitomybėje užregistruoti nepanaudotų atostogų rezervo kaupiniai, t. y. ar teisingai darbuotojams apskaičiuotos atostogų sukaupimų sumos, nustatyta, kad neteisingai paskaičiuotas ir pritaikytas vidutinis darbo užmokestis kiekvienam atrinktam darbuotojui. Dėl šių priežasčių susidaro skirtumai ir iškreipiamas nepanaudotų atostogų rezervo likutis 2020-12-31. Audito metu nustatyta, kad Buhalterinės apskaitos programa "myLOBster Trading" kiekvienam darbuotojui skaičiuodama vidutinį darbo užmokestį dėl nepanaudotų atostogų kaupinių 2020-12-31, ima duomenis (t. y. darbo užmokestį) ne paskutinių trijų mėnesių t. y. spalio, lapkričio, gruodžio mėn., bet rugsėjo, spalio, lapkričio mėn. Dėl šių priežasčių, bendra apskaitoje užregistruotų darbuotojų atostogų kaupinių (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo) suma yra netiksli.

Dėl nustatytų neatitikimų, iškreipiamas Finansinės būklės ataskaitos straipsnio C.III.5 Sukauptos gautinos sumos ir E.II.11 Sukauptos mokėtinos sumos likutis bei Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnio A.I Finansavimo pajamos ir B.I Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų likutis.

Siekiant valdyti tikslius ir teisingus atostogų kaupinių likučių duomenis Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijoje ir mažinti buhalterinės apskaitos darbuotojų darbo laiko sąnaudas, rekomenduojame tobulinti "myLobster Trading" programą

Lazdijų r. Veisiejų Sigito Gedos gimnazijoje

63. Audito metu tikrindami ar teisingai apskaitos registruose ir finansinėje atskaitomybėje užregistruoti nepanaudotų atostogų rezervo kaupiniai, t. y. ar teisingai darbuotojams apskaičiuotos atostogų sukaupimų sumos, nustatyta, kad neteisingai paskaičiuotas ir pritaikytas vidutinis darbo užmokestis kiekvienam atrinktam darbuotojui. Dėl šių priežasčių susidaro skirtumai ir iškreipiamas nepanaudotų atostogų rezervo likutis 2020-12-31. Audito metu nustatyta, kad Buhalterinės apskaitos programa "myLOBster Trading" kiekvienam darbuotojui skaičiuodama vidutinį darbo užmokestį dėl nepanaudotų atostogų kaupinių 2020-12-31, ima duomenis (t. y. darbo užmokestį) ne paskutinių trijų mėnesių t. y. spalio, lapkričio, gruodžio mėn., bet rugsėjo, spalio, lapkričio mėn. Dėl šių priežasčių, bendra apskaitoje užregistruotų darbuotojų atostogų kaupinių (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo) suma yra netiksli.

Siekiant valdyti tikslius ir teisingus atostogų kaupinių likučių duomenis Lazdijų r. Veisiejų Sigito Gedos gimnazijoje ir mažinti buhalterinės apskaitos darbuotojų darbo laiko sąnaudas, rekomenduojame tobulinti "myLobster Trading" programą.

⁴² Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020 m. birželio 22 d. įsakymas Nr. 10V-484 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės gabių ir talentingų mokinių skatinimo tvarkos aprašo patvirtinimo“

⁴³ Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos direktoriaus 2021-01-25 įsakymas Nr. LGGV1-11 „ Dėl Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos tvirtinimo“

Lazdijų mokykloje-darželyje "Kregždutė"

64. Lazdijų mokyklos-darželio "Kregždutė" direktoriaus įsakymu⁴⁴ patvirtintų darbuotojų vidaus tvarkos taisyklių 2 priede, numatyti B lygio specialistų pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientai bibliotekininko pareigybei iki 2 m. - 4,1 bazinis dydis ir daugiau kaip 2 iki 5 m. – 4,22 bazinis dydis, neatitinka LR Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijos narių atlygio įstatymo⁴⁵ numatytų koeficientų t. y. iki 2 m. - 4,3-8,03 bazinio dydžio, ir daugiau kaip 2 iki 5 m. – 4,35–8,14 bazinio dydžio.
65. Lazdijų mokyklos-darželio "Kregždutė" direktoriaus įsakymu patvirtintų darbuotojų vidaus tvarkos taisyklių 3 priede nenurodyta kokios pareigybės priskiriamos C lygio pareigybėms ir kokie nustatyti jiems pastoviosios dalies koeficientai. Šiame priede nurodyta tik pastoviosios dalies minimalūs ir maksimalūs koeficientai pagal profesinio darbo patirtį, kurie yra reglamentuoti LR Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijos narių atlygio įstatymu⁴⁶. Neaišku kuo vadovaujantis direktorius nustato darbuotojams pastoviosios dalies koeficientus, kurių pareigybės priskirtos C lygiui.

Rekomenduojame tikslinti Lazdijų mokyklos-darželio "Kregždutė" direktoriaus įsakymu patvirtintas darbuotojų vidaus tvarkos taisyklių 2-ą ir 3-ią priedus.

66. Nustatytas atvejis kai Lazdijų mokyklos-darželio "Kregždutė" direktoriaus išleistas 2020-02-03 įsakymas Nr. KRŽP1-6 „Dėl darbuotojo XX priėmimo į darbą“ ir darbo sutartis su šiuo darbuotoju pasirašyta tą pačią dieną kai darbuotojas pradėjo dirbti, t. y. 2020-02-03. Nesivadovaujama LR darbo kodekso⁴⁷ 42 str. 2 d. nuostata, kuri nurodo, kad apie darbo sutarties sudarymą ir darbuotojo priėmimą į darbą nustatyta tvarka privaloma pranešti Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos teritoriniam skyriui mažiausiai prieš vieną darbo dieną iki numatytos darbo pradžios.

Priimant darbuotojus į darbą rekomenduojame vadovautis LR darbo kodekso 42 str. 2 d. nuostata.

67. Audituojant darbuotojų nepanaudotas atostogų dienas 2020 metais nustatyta neatitikimai tarp darbo santykių pradžios, t. y. nurodytų datų darbuotojų darbo sutartyse ir patvirtintuose atostogų grafikuose. Darbo santykių pradžia turi įtakos darbuotojų atostogų dienų skaičiui.
68. 2020-01-29 įsakymu Nr. KRŽP2-4 patvirtintame atostogų grafike darbuotojui⁴⁸ nurodyta, kad dirba nuo 1987-04-13 ir kaupia 27 d. d., o darbo sutartis sudaryta 1996-02-26, todėl darbuotojas turėtų kaupti 25 d. d. Taip pat darbuotojui⁴⁹ . patvirtintame atostogų grafike,

⁴⁴ Lazdijų mokyklos-darželio „Kregždutė“ direktoriaus 2020 m. sausio 21 d. įsakymas Nr. KRŽV1-6 „Dėl Lazdijų mokyklos-darželio „Kregždutė“ darbuotojų vidaus tvarkos taisyklių tvirtinimo“

⁴⁵ LR Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijos narių atlygio įstatymo, 2017-01-17 Nr. XIII-198;

⁴⁶ Lazdijų mokyklos-darželio „Kregždutė“ direktoriaus 2020 m. sausio 21 d. įsakymas Nr. KRŽV1-6 „Dėl Lazdijų mokyklos-darželio „Kregždutė“ darbuotojų vidaus tvarkos taisyklių tvirtinimo“

⁴⁷ Lietuvos Respublikos darbo kodeksas (2016-09-19, Nr. 2016-23709) 42 str. 2 d.;

⁴⁸ Pagal LR asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymo (1996 m. birželio 11 d. Nr. I-1374) nuostatas duomenys teikiami Lazdijų mokyklos-darželio „Kregždutė“ atsakingiems specialistams;

⁴⁹ Pagal LR asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymo (1996 m. birželio 11 d. Nr. I-1374) nuostatas duomenys teikiami Lazdijų mokyklos-darželio „Kregždutė“ atsakingiems specialistams;

nurodyta, kad dirba nuo 1986-12-15 ir kaupia 27 d. d., o darbo sutartis sudaryta 1996-02-26, todėl darbuotojas turėtų kaupti 25 d.d.

Rekomenduojame darbuotojams kasmetines atostogas suteikti ir direktoriaus įsakymu tvirtinamuose atostogų grafikuose darbuotojo darbo pradžią patvirtinti vadovaujantis LR Darbo kodekso⁵⁰ 127 str. 3 d.

69. Audito metu vertinant ar ligos pašalpa ir su ja susiję mokesčiai už dvi pirmas dienas nustatyti pagal teisės aktų reikalavimus, teisingai apskaičiuoti ir išmokėti, nustatyta, kad laikino nedarbingumo pašalpa už pirmas dvi laikino nedarbingumo dienas Lazdijų mokykloje-darželyje „Kregždutė“ skaičiuojama nesivadovaujant direktoriaus įsakymu⁵¹ patvirtintų darbuotojų vidaus tvarkos taisyklių 141 p., kuriame nurodyta, kad darbuotojui susirgus ligos išmoka, kurią moka darbdavys už dvi pirmąsias kalendorines nedarbingumo dienas, yra 62,06 procento. Įstaigoje darbuotojui už 2 pirmas nedarbingumo dienas skaičiuojama ir mokama 80 proc.
70. Lazdijų mokykla-darželis „Kregždutė“ (toliau - Užsakovas) 2019 m. spalio 18 d. su Lazdijų rajono savivaldybės administracija (toliau - Vykdytojas) pasirašė Buhalterinės apskaitos paslaugų teikimo sutartį Nr. 15-567 (toliau – Sutartį). Vadovaujantis šia Sutartimi Užsakovas pavedė, o Vykdytojas įsipareigojo pagal Užsakovo pateiktus pirminius dokumentus tvarkyti Užsakovo buhalterinę apskaitą. Neatitikimai skaičiuojant išmoką, kurią moka darbdavys už dvi pirmąsias kalendorines nedarbingumo dienas, atsirado kai Užsakovas per dokumentų valdymo sistemą (DVS-ą) nepateikė Vykdytojui direktoriaus įsakymu patvirtintų darbuotojų vidaus tvarkos taisyklių ir Vykdytojo darbuotojas atsakingas už Užsakovo apskaitos tvarkymą pasirašytinai nesusipažino su minėtu Užsakovo teisės aktu .

Siekiant, kad panašios klaidos nepasikartotų ne tik Lazdijų mokykloje-darželyje „Kregždutė“, bet ir kitose biudžetinėse įstaigose, nes Savivaldybės administracija Buhalterinės apskaitos paslaugų teikimo sutartis yra pasirašiusi ne tik su Lazdijų mokykla-darželiu „Kregždutė“, bet ir su kitomis biudžetinėmis įstaigomis ir turinys jų visų yra vienodas, rekomenduojame Savivaldybės administracijai visas su biudžetinėmis įstaigomis pasirašytas sutartis patikslinti ir nurodyti koku būdu (ar per DVS-ą, ar el. paštu) ir kam (kuriam suinteresuotam asmeniui) Užsakovas įsipareigoja pateikti visus su apskaita susijusius teisės aktus ir kitus pirminius apskaitos dokumentus.

71. Audito metu tikrindami ar teisingai apskaitos registruose ir finansinėje atskaitomybėje užregistruoti nepanaudotų atostogų rezervo kaupiniai, t. y. ar teisingai darbuotojams apskaičiuotos atostogų sukauptų sumos, nustatyta, kad neteisingai paskaičiuotas ir pritaikytas vidutinis darbo užmokestis kiekvienam atrinktam darbuotojui. Dėl šių priežasčių susidaro skirtumai ir iškreipiamas nepanaudotų atostogų rezervo likutis 2020-12-31. Audito metu nustatyta, kad Buhalterinės apskaitos programa "myLOBster Trading" kiekvienam darbuotojui skaičiuodama vidutinį darbo užmokestį dėl nepanaudotų atostogų kaupinių 2020-12-31, ima duomenis (t. y. darbo užmokestį) ne paskutinių trijų mėnesių t. y. spalio, lapkričio,

⁵⁰ Lietuvos Respublikos darbo kodeksas (2016-09-19, Nr. 2016-23709) 127 str. 3 d.;

⁵¹ Lazdijų mokyklos-darželio „Kregždutė“ direktoriaus 2020 m. sausio 21 d. įsakymas Nr. KRŽV1-6 „Dėl Lazdijų mokyklos-darželio "Kregždutė" darbuotojų vidaus tvarkos taisyklių tvirtinimo" 141 p.;

gruodžio mėn., bet rugsėjo, spalio, lapkričio mėn. Dėl šių priežasčių, bendra apskaitoje užregistruotų darbuotojų atostogų kaupinių (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo) suma yra netiksli.

Nustatyta, kad 2020 m. neinventorizuoti atostogų kaupinių likučiai pagal kiekvieną darbuotoją.

Rekomenduojama inventorizaciją atlikti vadovaujantis LR Vyriausybės nutarimu⁵² patvirtintomis Inventorizacijos taisyklėmis ir inventorizuoti finansinius įsipareigojimus t. y. atostogų kaupinių likučius pagal kiekvieną darbuotoją.

Negalime patvirtinti, kad Viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centre neviršytas Savivaldybės tarybos sprendimu nustatytas didžiausias leistinas pareigybių skaičius

72. Patvirtinti, kad VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus įsakymais^{53,54,55} patvirtintuose ir 2020 m. galiojusiuose pareigybių sąrašuose nurodytas etatų skaičius neviršija Savivaldybės tarybos nustatyto didžiausio leistino pareigybių skaičiaus negalime, nes:

VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus įsakyme⁵⁶ 10-iai Socialinių darbuotojų padėjėjų, kurie atlieka pareigybines funkcijas „Asmens globa namuose“ ir 22-iems Socialinių darbuotojų padėjėjams, kurie atlieka pareigybines funkcijas „Pagalba į namus“, nurodyta etato dydis.

VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus įsakyme⁵⁷ 7-iems Socialinio darbuotojo padėjėjams, kurie atlieka pareigybines funkcijas „Asmens globa namuose“ ir 26-iems Socialinių darbuotojų padėjėjams, kurie atlieka pareigybines funkcijas „Pagalba į namus“, nurodyta etato dydis.

Siekiant užtikrinti, kad VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centre neviršijamas Savivaldybės tarybos sprendimu nustatytas didžiausias leistinas pareigybių skaičius, rekomenduojama direktoriaus įsakymu tvirtinant darbuotojams tarnybinių atlyginimų koeficientus prie kiekvieno darbuotojo nurodyti etato dydį.

Viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centras patvirtintas pareigybių sąrašas neatitinka teisės aktų nuostatų

73. VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro vadovas patvirtino pareigybių sąrašą nesivadovaudamas LR Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo

⁵² Lietuvos Respublikos 1999 m. birželio 3 d. vyriausybės nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ 8.4. pap.

⁵³ VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2019 m. spalio 7 d. įsakymas Nr. SPCV1-114 "Dėl viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro pareigybių sąrašo patvirtinimo";

⁵⁴ VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2020 m. vasario 17 d. įsakymas Nr. SPCV1-28 "Dėl viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro pareigybių sąrašo patvirtinimo"

⁵⁵ VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2020 m. liepos 2 d. įsakymas Nr. SPCV1-160 „Dėl viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro pareigybių sąrašo patvirtinimo“,

⁵⁶ VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2020 m. vasario 3 d. įsakymas Nr. SPCP1-9 "Dėl viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis tarnybinių atlyginimų koeficientų patvirtinimo";

⁵⁷ VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2020 m. rugsėjo 14 d. įsakymas Nr. SPCP1-60 "Dėl viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis tarnybinių atlyginimų koeficientų patvirtinimo";

įstatymo⁵⁸ reikalavimais. Darbuotojų pareigybių sąraše patvirtintoms pareigybėms nenurodytas pareigybių lygis ir profesijos kodas, kuris turėjo būt nurodytas vadovaujantis Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministro patvirtintu Lietuvos profesijų klasifikatoriumi⁵⁹.

Rekomenduojama patvirtinti pareigybių sąrašą atitinkantį LR Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo nuostatas.

Viešojoje įstaigoje Lazdijų socialinių paslaugų centre patvirtintos pareigybės, kurios nepatvirtintos įstaigos struktūroje

74. VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus įsakymu⁶⁰ keturiems socialinio darbuotojo padėjėjams pareigybė pakeista į socialinio darbuotojo padėjėjo – slaugytojo padėjėjo pareigybę.

Savivaldybės tarybos sprendimu⁶¹ patvirtintoje VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro struktūroje socialinio darbuotojo padėjėjo – slaugytojo padėjėjo pareigybė nepatvirtinta.

VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus įsakymu⁶² patvirtintame VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro pareigybių sąraše socialinio darbuotojo padėjėjo – slaugytojo padėjėjo pareigybė taip pat nepatvirtinta.

VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus įsakymu nepatvirtintas ir socialinio darbuotojo padėjėjo – slaugytojo padėjėjo pareigybės aprašymas.

Rekomenduojama įvertinti VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro socialinio darbuotojo padėjėjo – slaugytojo padėjėjo pareigybės poreikį ir inicijuoti VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro struktūros pakeitimą

⁵⁸ LR Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijos narių atlygio įstatymo, 2017-01-17 Nr. XIII-198; 4 str., 1 d., 3 d.,

⁵⁹ LR Ūkio ministro 2013-03-06 įsakymas Nr. 4-171 „Dėl Lietuvos profesijų klasifikatoriaus LPK 2012 patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais, 2013 m. birželio 28 d. Nr. 4-578).

⁶⁰ VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2020 m. liepos 1 d. įsakymas Nr. SPCP1-44 „Dėl viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro socialinės globos namų socialinio darbuotojo padėjėjo darbo funkcijų ir pareigybės pakeitimo patvirtinimo“;

⁶¹ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2020 m. gegužės 29 d. sprendimas Nr. 5TS-376 „Dėl viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro struktūros patvirtinimo“;

⁶² VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2020 m. liepos 2 d. įsakymas Nr. SPCV1-160 „Dėl viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro pareigybių sąrašo patvirtinimo“

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS



Eil. Nr.	Rekomendacija	Numatomi veiksmai / priemonės	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data	Atsakingas už rekomendacijos įgyvendinimą ir už informavimą apie rekomendacijos įgyvendinimą asmens pareigos, vardas, pavardė
1.	Užtikrinti Tarybos sprendimu patvirtinto kelių sąrašo ir apskaitos registruose apskaitomų vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo atitiktį.	<p>Kelių sąrašą metų pabaigoje patikslinti pagal kadastrines bylas.</p> <p>Kelių duomenis apskaitos registruose įvertinti su Registrų centro duomenimis (teisine registracija), Tarybos sprendimu patvirtintu Kelių sąrašu ir nustatyti neatitikimus</p>	Savivaldybės administracijai	<p>Iki 2021-12-30</p> <p>Iki 2022-01-28</p>	<p>Administracijos direktorė Ilona Šaparauskienė</p> <p>Administracijos direktorė Ilona Šaparauskienė</p>
2.	Peržiūrėti nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo sąskaitose apskaitomų objektų sąrašus ir objektus, kurie eksploatuojami, iškelti į Infrastruktūros ir kitų statinių sąskaitą.	Peržiūrėti nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo sąskaitose apskaitomų objektų sąrašus ir objektus, parengti patvarkomuosius dokumentus, jų pagrindu objektus apskaičiuoti ir iškelti į kitas turto grupes.	Savivaldybės administracijai	Iki 2021-12-30	Administracijos direktorė Ilona Šaparauskienė
3.	Ūkinės operacijas/įvykius, susijusius su ilgalaikio materialiojo turto įregistravimu apskaitos registruose, atlikti vadovaujantis Savivaldybės administracijos direktoriaus 2011 m. birželio 16 d. įsakymu Nr. 10 V-474 „Dėl apskaitos vadovo patvirtinimo“ patvirtintu Savivaldybės administracijos apskaitos vadovu	Atsakingus specialistus, už ilgalaikio materialiojo turto įregistravimą apskaitos registruose, pasirašytinai supažindinti su Savivaldybės administracijos direktoriaus 2011 m. birželio 16 d. įsakymu Nr. 10 V-474 „Dėl apskaitos vadovo patvirtinimo“	Savivaldybės administracijai	Iki 2021-09-30	Administracijos direktorė Ilona Šaparauskienė
4.	Užtikrinti finansinių ataskaitų duomenų teisingumą 12 – ojo VSAFAS - „Ilgalaikis materialusis turtas“, 1 priede	12 – ojo VSAFAS - „Ilgalaikis materialusis turtas“, 1 priedą formuoti ne rankiniu būdu, o Savivaldybės administracijos finansų valdymo ir apskaitos programoje „myLOBster TRADE“	Savivaldybės administracijai	Iki 2022-03-15	Administracijos direktorė Ilona Šaparauskienė

5.	Inventorizuojant ilgalaikį materialų turtą, tame tarpe nebaigtos statybos objektus, išskyrus kelius, įvertinti, ar yra požymių, kad turtas gali būti nuvertėjęs.	Direktorius įsakymu sudaryta inventorizacijos komisija įvertina, ar yra požymių, kad ilgalaikis materialusis turtas, tame tarpe nebaigtos statybos objektai, gali būti nuvertėję ir šiuos duomenis nurodo inventorizacijos komisijos protokole.	Savivaldybės administracijai	Iki 2022-02-15	Administracijos direktorė Ilona Šaparauskienė
6.	Numatyti papildomas vidaus kontrolės priemonės, kurios užtikrintų savalaikį ilgalaikio turto nusidėvėjimo skaičiavimą.	Tobulinti finansų valdymo ir apskaitos programą „my LOBster“, numatyti galimybę įspėti specialistą dėl neatliktų veiksmų skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimą. (arba numatyti galimybę pačiai programai automatiškai skaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimą)	Savivaldybės administracijai	Iki 2021-12-31	Administracijos direktorė Ilona Šaparauskienė
7.	Numatyti papildomas vidaus kontrolės priemonės nustatant ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką, vidaus teisės aktais nustatyti kas ir kaip nustato naudingo tarnavimo laiką ilgalaikiam turtui, kuris įsigytas/gautas nemokamai ir kurio dalis nudėvėta	Tobulinti finansų valdymo ir apskaitos programą „my LOBster“, numatyti galimybę pačiai programai kiekvienam ilgalaikio turto vienetui nustatyti/priskirti naudingo tarnavimo laiką	Savivaldybės administracijai	Iki 2021-12-31	Administracijos direktorė Ilona Šaparauskienė
		Direktorius įsakymu papildyti Savivaldybės administracijos apskaitos vadovą ir nurodyti kas ir kaip nustato naudingo tarnavimo laiką ilgalaikiam turtui, kuris įsigytas/gautas nemokamai ir kurio dalis nudėvėta.	Savivaldybės administracijai	Iki 2021-10-30	Administracijos direktorė Ilona Šaparauskienė
8.	Numatyti papildomas vidaus kontrolės priemonės, kurios užtikrintų, kad ilgalaikis materialusis turtas būtų nurašomas laikantis teisės aktų reikalavimų	Specialistus, atsakingus už ilgalaikio turto nurašymą pasirašytinai supažindinti su Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2020 m. gruodžio 30 d. sprendimu Nr. 5TS-629 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti ir jo nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ ir Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020 m. rugpjūčio 16 d. įsakymu Nr. 10V-715 „Dėl komisijos sudarymo“	Savivaldybės administracijai	Iki 2021-09-30	Administracijos direktorė Ilona Šaparauskienė
9.	Numatyti papildomas kontrolės priemonės ir užtikrinti, kad pagrindinės veiklos sąnaudų pagal jų pobūdį būtų apskaitytos tinkamame pagrindinės veiklos sąnaudų straipsnyje ir šiam straipsniui patvirtintoje balansinėje sąskaitoje.	Atsakingus specialistus pasirašytinai supažindinti su LR finansų ministro įsakymu ⁶³ „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 11-ojo standarto patvirtinimo“	Savivaldybės administracijai	Iki 2021-09-30	Administracijos direktorė Ilona Šaparauskienė
			VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centrai	Iki 2021-09-30	Vedėja socialiniams reikalams, laikinai einanti

⁶³ LR finansų ministro 2008 m. vasario 8 d. įsakymas Nr. 1K-059 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 11-ojo standarto patvirtinimo

					direktoriaus pareigas, Raminta Mikelionienė
			VŠĮ Lazdijų sporto centrui	Iki 2021-09-30	Direktorius Darius Liaukevičius
10.	Numatyti papildomas vidaus kontrolės priemonės, kurios užtikrintų teisingą operacijų atlikimą apskaitos registruose:	Atsakingus specialistus pasirašytinai supažindinti su LR finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) ir su Savivaldybės administracijos direktoriaus 2011 m. birželio 16 d. įsakymu Nr. 10 V-474 „Dėl apskaitos vadovo patvirtinimo“.	Savivaldybės administracijai	Iki 2021-09-30	Administracijos direktorė Iлона Šaparauskienė
11.	Numatyti papildomas kontrolės priemonės Žemės nuomos mokesčio administravimui.	Papildyti/patikslinti Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu ⁶⁴ patvirtintą Valstybinės žemės nuomos mokesčio administravimo tvarkos aprašą, nurodyti nuo kada ir kaip skaičiuojami delspinigiai už laiku nesumokėtą mokesį arba jo dalį, kokia tvarka įskaitomos mokesčio mokėtojų sumokėtos sumos. Nurodyti Valstybinės žemės nuomos mokesčio nepriemokų išieškojimo procedūras.	Savivaldybės administracijai	Iki 2021-11-30	Administracijos direktorė Iлона Šaparauskienė
12.	Atlikti Savivaldybės administracijos, kaip perkančiosios organizacijos, vykdomų pirkimų rizikos analizę, apimančią rizikos nustatymą ir vertinimą, ir jos atlikimui numatyti atsakingus asmenis.	Atlikta Savivaldybės administracijos, kaip perkančiosios organizacijos, vykdomų pirkimų rizikos analizė, apimanti rizikos nustatymą ir vertinimą, ir jos atlikimui numatyti atsakingi asmenys	Savivaldybės administracijai	Iki 2021-10-30	Administracijos direktorė Iлона Šaparauskienė
13.	Numatyti papildomas vidaus kontrolės priemonės, kurios užtikrintų savalaikį pirkimų procedūrų atlikimą, dokumentų parengimą ir registravimą DVS-oje	Vidaus teisės aktu reglamentuoti Komisijos posėdžio protokolo ir tiekėjų apklausos pažymų surašymo ir užregistravimo terminą.	Savivaldybės administracijai	Iki 2021-10-30	Administracijos direktorė Iлона Šaparauskienė
14.	Numatyti vidaus kontrolės priemonės, užtikrinančias viešųjų pirkimų sutarčių vykdymo priežiūros kontrolę.	Informacijos procesų valdymo sistemoje (DVS) numatyti papildomą procesą dėl viešųjų pirkimų sutarčių terminų kontrolės.	Savivaldybės administracijai	Iki 2021-10-30	Administracijos direktorė Iлона Šaparauskienė

⁶⁴ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. balandžio 30 d. įsakymas Nr. 10V-283 „Dėl Valstybinės žemės nuomos mokesčio administravimo tvarkos aprašo patvirtinimo“

15.	Inicijuoti ilgalaikio finansinio turto investavimo procedūrų/dokumentų tvarkymą.	Parengti priemonių planą dėl ilgalaikio finansinio turto investavimo	Savivaldybės administracijai	Iki 2021-12-31	Administracijos direktorė Ilona Šaparauskienė
		Savivaldybės tarybai pateikti pasiūlymą/us dėl sprendimo/ų investuoti ilgalaikį finansinį turtą.	Savivaldybės administracijai	Iki 2022-06-30	Administracijos direktorė Ilona Šaparauskienė
16.	Siekiant valdyti tikslus ir teisingus atostogų kaupinių likučių duomenis ir mažinti buhalterinės apskaitos darbuotojų darbo laiko sąnaudas, rekomenduojame tobulinti "myLobster Trading" programą.	Apskaitos programoje "myLobster Trading" tobulinti darbo užmokesčio modulį skaičiuojant atostogų rezervą.	Savivaldybės administracijai	Iki 2021-12-30	Administracijos direktorė Ilona Šaparauskienė
			Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazija	Iki 2021-12-30	Direktorė Jurgita Mozerienė
			Lazdijų r. Veisiejų S. Gedos gimnazijai	Iki 2021-12-30	Direktorė Angelė Mizerienė
			Lazdijų mokyklai-darželiui "Kregždutė"	Iki 2021-12-30	Direktoriaus pavaduotoja ugdymui, laikinai einanti direktoriaus pareigas, Daiva Burneikienė
17.	Patikrinti Savivaldybės administracijoje dirbančių darbuotojų pasirašytų darbo sutarčių atitiktį Apskaitos ir biudžeto valdymo programoje „myLOBster Trading“ esantiems duomenims ir nustatčius neatitikimus, juos pagrįstai ištaisyti.	Patikrinti ar Savivaldybės administracijoje visų dirbančių darbuotojų pasirašytos darbo sutartys atitinka Apskaitos ir biudžeto valdymo programoje „myLOBster Trading“ įvestus darbo sutarčių duomenis (pagal darbo sutarties datą ir numerį). Jeigu Apskaitos ir biudžeto valdymo programoje „myLOBster Trading“ duomenys nesutampa su pasirašyta darbo sutartimi, tačiau yra darbo sutarties faktą įrodantys/pagrindžiantys dokumentai, kad darbuotojo darbo santykiai nebuvo nutrūkę ir nuo tam tikrų metų tęsiasi Savivaldybės administracijoje, juos susieti su darbuotojo darbo sutartimi ir šiuos duomenis pagal galimybes nurodyti Apskaitos ir biudžeto valdymo programoje „myLOBster Trading“. Ne esant faktą įrodančių/pagrindžiančių dokumentų, kad darbuotojo darbo santykiai nebuvo nutrūkę ir nuo tam tikrų metų tęsiasi Savivaldybės administracijoje, Apskaitos ir biudžeto valdymo programoje „myLOBster Trading“ įvesti su darbuotoju pasirašytos faktą atitinkančios darbo sutarties datą ir numerį.	Savivaldybės administracijai	Iki 2021-12-30	Administracijos direktorė Ilona Šaparauskienė

18.	Visas su biudžetinėmis įstaigomis pasirašytas buhalterinės apskaitos paslaugų teikimo sutartis patikslinti ir nurodyti koku būdu (ar per DVS-ą, ar el. paštu) ir kam (kuriam suinteresuotam asmeniui) Užsakovas įsipareigoja pateikti visus su apskaita susijusius teisės aktus ir kitus pirminius apskaitos dokumentus.	Savivaldybės administracijai visas su biudžetinėmis įstaigomis pasirašytas sutartis dėl buhalterinės apskaitos tvarkymo patikslinti, nurodyti koku būdu (ar per DVS-ą, ar el. paštu) ir kam (kuriam suinteresuotam asmeniui) Užsakovas įsipareigoja pateikti visus su apskaita susijusius teisės aktus ir kitus pirminius apskaitos dokumentus.	Savivaldybės administracijai	Iki 2021-09-30	Administracijos direktorė Iona Šaparauskienė
19.	Priimant ar perduodant ilgalaikį turtą iš kito/kitam VSS ir registruojant ilgalaikį turtą apskaitos registruose, vadovautis Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos direktoriaus 2011-12-20 įsakymu Nr. V2-1.3-41-2 patvirtinto Apskaitos vadovo nuostatomis.	Darbuotojus, atsakingus už Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos buhalterinės apskaitos tvarkymą pasirašytinai supažindinti su Gustaičio gimnazijos direktoriaus 2011-12-20 įsakymu Nr. V2-1.3-41-2 patvirtintu Apskaitos vadovu.	Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijai	Iki 2021-09-30	Direktorė Jurgita Mozerienė
			Savivaldybės administracijai centralizuotai tvarkančiai Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos buhalterinę apskaitą	Iki 2021-09-30	Administracijos direktorė Iona Šaparauskienė
20.	Prie Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos prijungtų mokyklų darbuotojams nustatyti pareiginės algos kintamąsias dalis	Peržiūrėti prie Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos prijungtų mokyklų darbuotojų pareigybes ir direktoriaus įsakymu darbuotojams nustatyti pareiginės algos kintamąsias dalis.	Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijai	Iki 2021-09-01	Direktorė Jurgita Mozerienė
21.	Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos (toliau-Gimnazijos) darbuotojui ⁶⁵ , už laikotarpį nuo 2020 m. nuo sausio mėn. iki 2020 m. rugpjūčio mėn., Gimnazijos Aštriosios Kirsnos pagrindinio ugdymo skyriaus darbuotojui ⁶⁶ ir Gimnazijos Krosnos pagrindinio ugdymo skyriaus darbuotojui ⁶⁷ už laikotarpį 2020 m. rugsėjo mėn. iki 2020 m. gruodžio mėn. perskaičiuoti ir išmokėti darbo užmokestį	Gimnazijos darbuotojui už laikotarpį nuo 2020 m. nuo sausio mėn. iki 2020 m. rugpjūčio mėn., Gimnazijos Aštriosios Kirsnos pagrindinio ugdymo skyriaus darbuotojui ir Gimnazijos Krosnos pagrindinio ugdymo skyriaus darbuotojui už laikotarpį 2020 m. rugsėjo mėn. iki 2020 m. gruodžio mėn. perskaičiuoti ir išmokėti darbo užmokestį.	Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijai	Iki 2021-11-30	Direktorė Jurgita Mozerienė
			Savivaldybės administracijai centralizuotai tvarkančiai Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos buhalterinę apskaitą	Iki 2021-11-30	Administracijos direktorė Iona Šaparauskienė
22.	Užtikrinti darbo užmokesčio apskaičiavimo ir išmokėjimo vidaus kontrolę atleidžiant darbuotojus ir nepanaudotų kasmetinių atostogų kontrolę.	Direktoriaus įsakymą dėl darbuotojo atleidimo išleisti prieš atleidžiant darbuotoją	Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijai	Iki 2021-12-31	Direktorė Jurgita Mozerienė

⁶⁵ Pagal LR asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymo (1996 m. birželio 11 d. Nr. I-1374) nuostatas duomenys teikiami Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos atsakingiems specialistams;

⁶⁶ Pagal LR asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymo (1996 m. birželio 11 d. Nr. I-1374) nuostatas duomenys teikiami Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos atsakingiems specialistams;

⁶⁷ Pagal LR asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymo (1996 m. birželio 11 d. Nr. I-1374) nuostatas duomenys teikiami Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos atsakingiems specialistams;

		<p>Prieš rengiant direktoriaus įsakymo projektą dėl darbuotojo atleidimo, su atsakingu buhalteriu už darbo užmokesčio apskaičiavimą suderinti nepanaudotų kasmetinių atostogų (darbo dienų) likučius ir kompensacijos dydį</p> <p>Direktoriaus įsakyme dėl darbuotojo atleidimo nurodyti už kurį laikotarpį ir kokio dydžio išmokama kompensacija už nepanaudotas atostogas.</p> <p>Su atleidžiamais darbuotojai atsiskaityti laiku t. y. tą pačią dieną kai jie atleidžiami</p> <p>Direktoriaus įsakymu paskirti atsakingą už darbuotoją nepanaudotų kasmetinių atostogų (darbo dienų) kontrolę ir jį įpareigoti nepanaudotų kasmetinių atostogų (darbo dienų) likučius kartą į ketvirtį (ketvirčiui pasibaigus iki sekančio mėnesio 5 d. d.) per DVS-ą suderinti su buhalteriu skaičiuojančiu darbo užmokestį.</p>			
			Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijai	Iki 2021-12-31	Direktorė Jurgita Mozerienė
23.	Tobulinti Gimnazijos darbuotojų darbo apmokėjimo sistemą.	Gimnazijos direktoriaus įsakymu patikslinti Gimnazijos darbuotojų darbo apmokėjimo sistemą, numatyti mokytojų, kurių parengti mokiniai išlaikė brandos egzaminus 100 balų skatinimo tvarką.	Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijai	Iki 2021-09-30	Direktorė Jurgita Mozerienė
24.	Numatyti papildomas vidaus kontrolės priemonės, kurios užtikrintų, Lazdijų r. Veisiejų Sigito Gedos gimnazijai buhalterinės apskaitos tvarkymą	Darbuotojus, atsakingus už Lazdijų r. Veisiejų Sigito Gedos gimnazijai buhalterinės apskaitos tvarkymą pasirašytinai supažindinti su Lazdijų r. Veisiejų Sigito Gedos gimnazijai direktoriaus 2012-01-02 įsakymu Nr. V1(1.2)-101 65 patvirtinta Apskaitos politika ir tvarka.	Savivaldybės administracijai centralizuotai tvarkančiai Lazdijų r. Veisiejų Sigito Gedos gimnazijos buhalterinę apskaitą	Iki 2021-09-30	Administracijos direktorė Ilona Šaparauskienė
25.	Inventorizuoti Lazdijų r. Kapčiamiesčio Emilijos Pliaterytės mokyklos Lazdijų rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausantis turta perduotą Lazdijų r. Veisiejų Sigito Gedos gimnazijai.	Inventorizuoti ilgalaikį nekilnojamąjį turtą, susitikrinti su apskaitos registrais ir Nekilnojamojo turto registro duomenų baze.	Lazdijų r. Veisiejų Sigito Gedos gimnazijai	Iki 2021-12-31	Direktorė Angelė Mizerienė
26.	Tikslinti Lazdijų mokyklos-darželio "Kregždutė" direktoriaus įsakymu patvirtintas darbuotojų vidaus tvarkos taisykles.	Patikslinti Vidaus tvarkos taisyklių 2-ą priedą ir jame nurodyti - B lygio specialistų pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientus bibliotekininkui; 3-iaame priede nurodyti C lygio	Lazdijų mokyklai-darželiui "Kregždutė"	Iki 2021-09-30	Direktoriaus pavaduotoja ugdymui, laikinai einanti direktoriaus pareigas, Daiva Burneikienė

		pareigybei priskiriamas pareigybes ir joms nustatyti pastoviosios dalies koeficientus.			
27.	Priimant darbuotojus į darbą vadovautis LR darbo kodekso 42 str. 2 d. nuostata	Priimant darbuotojus į darbą apie darbo sutarties sudarymą ir darbuotojo priėmimą į darbą nustatyta tvarka pranešti Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos teritoriniam skyriui mažiausiai prieš vieną darbo dieną iki numatytos darbo pradžios.	Lazdijų mokyklai-darželiui "Kregždutė"	Iki 2021-12-30	Direktoriaus pavaduotoja ugdymui, laikinai einanti direktoriaus pareigas, Daiva Burneikienė
28.	Darbuotojams kasmetines atostogas suteikti ir direktoriaus įsakymu tvirtinamuose atostogų grafikuose darbuotojo darbo pradžią patvirtinti, vadovaujantis LR Darbo kodekso 127 str. 3 d.	Darbuotojams kasmetines atostogas suteikti ir direktoriaus įsakymu tvirtinamuose atostogų grafikuose darbuotojo darbo pradžią patvirtinti, vadovaujantis LR Darbo kodekso 127 str. 3 d.	Lazdijų mokyklai-darželiui "Kregždutė"	Iki 2021-12-30	Direktoriaus pavaduotoja ugdymui, laikinai einanti direktoriaus pareigas, Daiva Burneikienė
29.	Inventorizaciją atlikti vadovaujantis LR Vyriausybės nutarimu ⁶⁸ patvirtintomis Inventorizacijos taisyklėmis.	Inventorizuoti ne tik visą turimą turtą, bet ir išpareigojimus - atostogų kaupinius pagal kiekvieną darbuotoją.	Lazdijų mokyklai-darželiui "Kregždutė"	Iki 2022-02-11	Direktoriaus pavaduotoja ugdymui, laikinai einanti direktoriaus pareigas, Daiva Burneikienė
30.	Numatyti papildomas vidaus kontrolės priemonės, kurios užtikrintų, Lazdijų mokyklos - darželio "Vyturėlis" buhalterinės apskaitos tvarkymą	Darbuotojus, atsakingus už Lazdijų mokyklos - darželio "Vyturėlis" buhalterinės apskaitos tvarkymą pasirašytinai supažindinti su Lazdijų mokyklos - darželio "Vyturėlis" direktoriaus 2012-11-13 įsakymu Nr. V1-65 patvirtintu Apskaitos vadovu.	Savivaldybės administracijai centralizuotai tvarkančiai Lazdijų mokyklos - darželio "Vyturėlis" buhalterinę apskaitą	Iki 2021-09-30	Administracijos direktorė Ilona Šaparauskienė
31.	Užtikrinti finansinių ataskaitų duomenų teisingumą 12-ojo VSAFAS - „Ilgalaikis materialusis turtas“ 2 priede ir 13-ojo VSAFAS - „Nematerialusis turtas“ priede	12-ojo VSAFAS - „Ilgalaikis materialusis turtas“ 2 priedą ir 13-ojo VSAFAS - „Nematerialusis turtas“ priedą formuoti ne rankiniu būdu, o Savivaldybės administracijos finansų valdymo ir apskaitos programoje „myLOBster TRADE“	VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centrui	Iki 2021-12-31	Vedėja socialiniams reikalams, laikinai einanti direktoriaus pareigas, Raminta Mikelionienė
32.	Patvirtinti naują sąskaitų planą ir jį suderinti su kontroliuojančiu subjektu - Lazdijų rajono savivaldybės administracija	Patvirtintas naujas sąskaitų planas ir suderintas su kontroliuojančiu subjektu - Lazdijų rajono savivaldybės administracija.	VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centrui	Iki 2021-12-31	Vedėja socialiniams reikalams, laikinai einanti direktoriaus pareigas, Raminta Mikelionienė
33.	Siekiant užtikrinti, kad VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centre neviršijamas Savivaldybės tarybos sprendimu nustatytas didžiausias leistinas pareigybių skaičius, rekomenduojama direktoriaus įsakymu	Direktoriaus įsakymu tvirtinant VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centras darbuotojams tarnybinių atlyginimų koeficientus prie kiekvieno darbuotojo nurodyti etato dydį.	Viešojo įstaiga Lazdijų socialinių paslaugų centrui	Iki 2021-09-30	Vedėja socialiniams reikalams, laikinai einanti direktoriaus pareigas, Raminta Mikelionienė

⁶⁸ Lietuvos Respublikos 1999 m. birželio 3 d. vyriausybės nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ 8.4. pap.

	tvirtinant darbuotojams tarnybinių atlyginimų koeficientus prie kiekvieno darbuotojo nurodyti etato dydį				
34.	Patvirtinti pareigybių sąrašą atitinkantį LR Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo nuostatas.	Direktoriaus įsakymu patvirtinti pareigybių sąrašą, nurodyti pareigybių lygius ir profesijų kodus.	Viešoji įstaiga Lazdijų socialinių paslaugų centrui	Iki 2021-09-30	Vedėja socialiniams reikalams, laikinai einanti direktoriaus pareigas, Raminta Mikelionienė
35.	Įvertinti VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro socialinio darbuotojo padėjėjo – slaugytojo padėjėjo pareigybės poreikį ir inicijuoti VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro struktūros pakeitimą.	Įvertinti VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro socialinio darbuotojo padėjėjo – slaugytojo padėjėjo pareigybės poreikį ir inicijuoti VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro struktūros pakeitimą.	Viešoji įstaiga Lazdijų socialinių paslaugų centrui	Iki 2021-12-30	Vedėja socialiniams reikalams, laikinai einanti direktoriaus pareigas, Raminta Mikelionienė
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 ir viešųjų įstaigų vadovams ir darbuotojams už geranorišką bendradarbiavimą Kontrolės ir audito tarnybai atliekant Lazdijų rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių ir savivaldybės biudžeto bei turto naudojimo auditą.

Savivaldybės kontrolierius

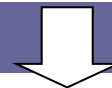
Arūnas Markūnas

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Ina Lasevičienė

Vyr. specialistė

Inga Patašienė



Lazdijų rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinio (teisėtumo) audito ataskaitos
1 priedas

Santrumpos ir sąvokos

VSAKIS - viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema

KFAR – konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys.

BVAR – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.

VSAFAS – Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai.

Savivaldybė – Lazdijų rajono savivaldybė

Kontrolės ir audito tarnyba - Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centras – Viešoji įstaiga Lazdijų socialinių paslaugų centras

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.

Lazdijų rajono savivaldybės 2020 metų
konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinio (teisėtumo) audito
ataskaitos
2 priedas

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.

Audito apimtis ir metodai	
Audituotos konsoliduotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys: Finansinės būklės ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 duomenis; Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis; Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis; Pinigų srautų ataskaita pagal 2020m. gruodžio 31 d. duomenis; Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir kitos ataskaitos už 2020 metus: Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.); Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav.); Aiškinamasis raštas; Mokėtinų sumų 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita (priedas Nr.9) Skolinių įsipareigojimų 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita (priedas Nr.10)
2020 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2020 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 62 029,4 tūkst. Eur, pabaigoje – 69 451,1 tūkst. Eur.
2020 m. gautos pajamos ir patirtos išlaidos bei sąnaudos	Savivaldybė gavo 36 858,1 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 36 521,6 tūkst. Eur sąnaudų. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršijo sąnaudas 336,50 tūkst. Eur. Savivaldybės biudžetas gavo 27263,1 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 27 810,2 tūkst. Eur išlaidų.

2020 m. Savivaldybės skolos duomenys	Savivaldybės skola, 2020 metų pradžioje buvo 3 673,6 tūkst. Eur pabaigoje – 4706,1 tūkst. Eur. Paskolų likutis metų pradžioje sudarė 3 572,0 tūkst. Eur, metų pabaigoje –4 505,0 tūkst. Eur.
Savivaldybės biudžeto asignavimų suma, kurią valdė asignavimų valdytojas (asignavimų valdytojo konsoliduojamų subjektų grupė) audituojamais metais	Savivaldybės biudžeto asignavimų planas (su patikslinimais) 2020 metais yra 29 882,9 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto asignavimų plano vykdymas 2020 metais yra 26753,7 tūkst. Eur
Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos	Audito metu vertinome 28 viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2020 metų Savivaldybės KFAR duomenis ir 32 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2020 metų Savivaldybės BVAR duomenis. Į Savivaldybė KFAR konsoliduojami 20 biudžetinių įstaigų, 7 kontroliuojamų viešųjų įstaigų, priskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų, 1 fondo (Iždo) finansinių ataskaitų rinkiniai. Savivaldybės BVAR sudaromas konsolidavus 32-ų asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitas.
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo.
Auditas atliktas:	<ul style="list-style-type: none"> pagal Valstybinio audito reikalavimus⁶⁹, Tarptautinius audito standartus⁷⁰. siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Savivaldybės 2020 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 turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, 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>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 (žr. 5 priedą), kuriuose atlikome audito procedūras reikšmingose ir rizikingose srityse.</p> <p>Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką subjekto ataskaitų rinkinio teisingumui, savivaldybės</p>

⁶⁹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (2012-06-28 įsakymo Nr. V-171 redakcija su vėlesniais pakeitimais);

⁷⁰ Tarptautinės buhalterių federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <http://www.lar.lt/new/page.php?514>);

	<p>ataskaitų rinkinio teisingumui ir jos neturinčius. Reikšmingu dalyku Savivaldybės KFAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos finansinių ataskaitų straipsniams, viršijanti 372,18 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 454,48 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>
<p><i>Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros dėl 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių duomenų</i></p>	
<p>Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika.</p>	<p>Turto srityje nustatėme riziką:</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, vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant turtą. <p>Įsipareigojimų srityje nustatėme riziką 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 nustatėme riziką 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 nustatėme riziką dėl</p> <ul style="list-style-type: none"> • dėl atostogų rezervo apskaitos; sąnaudų priskyrimo teisingam laikotarpiui. <p>Ataskaitų sudarymo srityje nustatėme rizikas:</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; • ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai; • pajamos; • darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos; • kitos (ne darbo užmokesčio) sąnaudos;
<p>Sritis, kuriose nustatytas kontrolės procedūrų efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas)</p>	<p>Atliekant Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų auditą, vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas.</p>
<p>Turto sritis</p>	<p>Atsirinktuose subjektuose įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, amortizacijos, nusidėvėjimo, nuvertėjimo, nurašymo, perdavimo ūkinių operacijų registravimą</p>

	apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Įsipareigojimų sritis	Atsirinktuose subjektuose įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Pajamų sritis	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 pagrindžiamiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Sąnaudų sritis	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 ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimą laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas; atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
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 taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą. 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.
<i>2020 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo vertinimas</i>	
Savivaldybės biudžeto planavimo ir vykdymo srityje	Atlikome: <ul style="list-style-type: none"> • 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: <ul style="list-style-type: none"> • ar savivaldybė laikėsi nustatytų skolos, grynojo skolinimosi ir garantijų limitų; • ar savivaldybė laikėsi nustatytų reikalavimų dėl įsiskolinimų (mokėtinų sumų) dydžių; • ar 2020 metais savivaldybės teisėtai prisiėmė skolinius įsipareigojimus, kaip šiuos įsipareigojimus valdė, ar

	<p>ėmėsi veiksmų trumpalaikiams įsiskolinimams mažinti, ar duomenis apie juos teisingai atskleidė ataskaitose Konkretūs teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis nurodyti žemiau.</p>
<p><i>Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2020 metais teisėtumo</i></p>	
<p>Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtakos tam tikroms audito sritims, atliekant: - ilgalaikio materialiojo turto audito procedūras: vertinome turto teisinę registraciją, turto naudojimo ir nurašymo, nereikalingo arba netinkamo (negalimo naudoti) turto valdymo teisėtumą, ar išlaidos turtui įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano; metinės inventORIZACIJOS atlikimą; - ilgalaikių įsipareigojimų audito procedūras: vertinome skolos limitų laikymąsi, metinės inventORIZACIJOS atlikimą;</p>	
<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, viešųjų ir privačių interesų deklaravimo vertinimas, su viešojo sektoriaus funkcijomis nesuderinama veikla.</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 priemokos prie darbo užmokesčio; • ar pakankamos vidaus kontrolės procedūros nustatant ir skaičiuojant priedą už išstarnautus valstybei metus; • ar pakankamos vidaus kontrolės procedūros nustatant nepanaudotų atostogų dienas atleidžiamiems darbuotojams; • ar pareigybių skaičius įstaigose pagrįstas; • ar tinkamai parengta darbo apmokėjimo sistema švietimo įstaigų – 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 Savivaldybės biudžeto lėšos, skirtos piniginei socialinei paramai nepasiturintiems gyventojams tinkamai planuojamos ir naudojamos; • ar prekių, paslaugų, darbų pirkimas atliekamas vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymu; • ar viešų ir privačių interesų deklaravimas užtikrina viešųjų pirkimų skaidrumą; ar viešuosius ir privačius interesus privalantys deklaruoti asmenys laikėsi įstatymo reikalavimo, ar buvo vykdoma kontrolė; • Ar įstaigos vykdo su jų veikla nesuderinamą, viešajam sektoriui nebūdingą veiklą; <p>Konkretūs teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis nurodyti žemiau.</p>	
Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis	<p>Įstatymai:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Vietos savivaldos įstatymas; 2. 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas; 3. Biudžeto sandaros įstatymas; 4. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas; 5. Buhalterinės apskaitos įstatymas; 6. Viešųjų pirkimų įstatymas; 7. Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymas. 8. Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas ir jį įgyvendinantys teisės aktai; 9. Valstybės tarnybos įstatymas ir jį įgyvendinantys teisės aktai (redakcija galiojusi iki 2020-12-31); 10. Darbo kodeksas ir jį įgyvendinantys teisės aktai; 11. Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas ir jį įgyvendinantys teisės aktai; 12. Valstybės politikų ir valstybės pareigūnų darbo apmokėjimo įstatymas. 13. Biudžetinių įstaigų įstatymas;

	<p>15. Švietimo įstatymas</p> <p>16. Transporto lengvatų įstatymas</p> <p>17. Šalpos pensijų įstatymas;</p> <p>18. Tikslinių kompensacijų įstatymas;</p> <p>Vyriausybės nutarimai:</p> <p>19. 2014 m. gruodžio 15 d. Nr. 1435 „Dėl strateginio planavimo savivaldybėse rekomendacijų patvirtinimo“;</p> <p>20. 2001 m. gegužės 14 d. Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);</p> <p>21. 1999 m. birželio 3 d. Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“;</p> <p>22. 2008 m. liepos 16 d. Nr. 730 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties ir viešojo sektoriaus subjektų, atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą, nustatymo“ (su vėlesniais pakeitimais);</p> <p>23. 2004 m. kovo 26 d. Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);</p> <p>24. 2004 m. kovo 29 d. Nr. 346 „Dėl šalpos pensijų ir tikslinių kompensacijų skyrimo ir mokėjimo nuostatų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).</p> <p>Įsakymai:</p> <p>25. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2010 m. sausio 29 d. įsakymas Nr. 1K-022 „Dėl vykdymo ataskaitų“ (su vėlesniais pakeitimais);</p> <p>26. 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);</p> <p>27. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. sausio 29 d. įsakymas Nr. 1K-019 „Dėl mokesčių ir kitų įmokų į valstybės biudžetą ir savivaldybių biudžetus apyskaitos“ (su vėlesniais pakeitimais);</p> <p>28. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. kovo 17 d. įsakymas Nr. 1K-092 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties ir atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą viešojo sektoriaus subjektų patvirtinimą“ (su vėlesniais pakeitimais).</p> <p>29. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. gruodžio 21 d. įsakymas Nr. 1K-438 „Dėl 2020 metų konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“.</p> <p>30. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).</p> <p>31. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymas Nr. 1K-361 „Dėl savivaldybės biudžeto vykdymo ir skolinių įsipareigojimų ataskaitų teikimo Finansų ministerijai taisyklių ir ataskaitų formų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).</p> <p>32. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai (toliau – VSAFAS).</p> <p>Savivaldybės tarybos sprendimai:</p> <p>33. Savivaldybės tarybos sprendimai Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai, susiję su audituotomis sritimis.</p> <p>34. Audituotų įstaigų vidaus teisės aktai.</p>
--	--

**SAVIVALDYBĖS KONTROLIUOJAMŲ VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ,
KURIŲ FINANSINĖS ATASKAITOS ĮTRAUKTOS
Į 2020 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. Šventėžerio mokykla
13. Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazija
14. Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus gimnazija
15. Veisiejų Sigitos 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

Lazdijų rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinio (teisėtumo) audito ataskaitos
4 priedas

**SAVIVALDYBĖS ASIGNAVIMŲ VALDYTOJŲ,
KURIŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIAI ĮTRAUKTI
Į 2020 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 Žmuidzinaičiaus gimnazija
28. Lazdijų r. Lazdijų meno mokykla
29. Lazdijų rajono savivaldybės socialinės globos centras „Židinys“
30. Lazdijų rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba
31. Lazdijų rajono savivaldybės administracija (Finansų skyrius)
32. Lazdijų r. Veisiejų Sigitos Gedos gimnazija

**VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ, KURIUOSE BUVO ATLIKTOS
SAVIVALDYBĖS K FAR
PAGRINDINĖS AUDITO PROCEDŪROS, SĄRAŠAS**

1. Lazdijų rajono savivaldybės administracija
2. Lazdijų rajono savivaldybės išdas
3. Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazija
4. Lazdijų r. Veisiejų Sigitos Gedos gimnazija
5. Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinaičiaus gimnazija
6. Lazdijų r. Aštriosios Kirsnos mokykla
7. Lazdijų r. Kučiūnų mokykla
8. Lazdijų r. Krosnos mokykla
9. Lazdijų r. Šventežerio mokykla
10. Lazdijų rajono savivaldybės viešoji biblioteka
11. Viešoji įstaiga Lazdijų socialinių paslaugų centras
12. Viešoji įstaiga Lazdijų sporto centras
13. Viešoji įstaiga "Lazdijų ligoninė"

**VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ, KURIUOSE BUVO ATLIKTOS
SAVIVALDYBĖS B VAR
PAGRINDINĖS AUDITO PROCEDŪROS, SĄRAŠAS**

1. Lazdijų rajono savivaldybės administracija
2. Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazija
3. Lazdijų r. Veisiejų Sigitos Gedos gimnazija
4. Lazdijų mokykla- darželis „Kregždutė“
5. Lazdijų mokykla- darželis „Vyturėlis“

Lazdijų rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinio (teisėtumo) audito ataskaitos 6 priedas

IŠKRAIPYMŲ ĮTAKA SAVIVALDYBĖS KFAR

(tūkst. Eur)

Straipsniai	KFAR straipsnio vertė tūkst. Eur	Iškraipymų suma, tūkst. Eur					
		suma, kurios teisingumo negalime patvirtinti	Iš Nebaigtos statybos IT neiškeltas į kitas turto grupes	Esminio pagerinimo darbų vertė neperkelta į kitas turto grupes ir nepadidinta IT vnt. įsigijimo savikaina	Automobilių Kelių duomenys skiriasi apskaitos registruose nuo TS patvirtintų kelių sąrašo	Neužbaigtos procedūros išankstiniuose mokėjimuose už ilgalaikį finansinį turtą	Gautas IT be perdavimo akto
Savivaldybės administracija	Savivaldybės administracija						

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

A.	Ilgalaikis turtas	62849,4	11610,01	915,00	765,81	8395,20	1351,20	183,80
B.	Biologinis turtas	241,7						
C.	Trumpalaikis turtas	6360,0						
D.	Finansavimo sumos	41514,0	11610,01	915,00	765,81	8395,20	1351,20	183,80
E.	Įsipareigojimai	7637,4						
F.	Grynasis turtas	20299,7						

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

A.	Pagrindinės veiklos pajamos	36858,1						
B.	Pagrindinės veiklos sąnaudos	-36521,6						
C.	Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas	336,5						
D.	Kitos veiklos rezultatas	-15,5						
E.	Finansinės investicinės veiklos rezultatas	-86,1						
F.	Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka	143,6						
G.	Grynasis perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	378,5						
H.	Nuosavybės metodo įtaka	-29,5						
I.	Grynasis perviršis ar deficitas	349,0						
19	Tikrosios vertės rezervo likutis 2020-12-31	114,6						
19	Kiti rezervai							
19	Nuosavybės metodo įtaka	-1 133,0						

19	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	21319,3					
19	Mažumos dalis						

Šaltinis – Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

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

Eil. Nr.	Įstaigos pavadinimas	Pavadinimas	Rašto Data ir Nr.
1.	Lazdijų rajono savivaldybės merui Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl pradedamo konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito	2020-11-24 Nr. I 6.1-62
2.	Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl finansinio ir teisėtumo audito	2020-11-26 Nr. I 6.1-63
3.	Įstaigoms pagal sąrašą	Dėl informacijos finansinio ir teisėtumo auditui pateikimo	2020-12-15 Nr. I 6.1-66
4.	Lazdijų rajono savivaldybės merui Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriui Įstaigų vadovams (pagal sąrašą)	Dėl planuojamų audito procedūrų	2020-12-29 Nr. I 6.1-68
5.	VšĮ Lazdijų sporto centrai Lazdijų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biurui Lazdijų rajono savivaldybės priešgaisrinei tarnybai	Dėl apgaulės ir korupcijos vertinimo rizikos	2021-01-21 Nr. I 6.1-1
6.	Įstaigoms pagal sąrašą	Dėl apgaulės ir korupcijos vertinimo rizikos	2021-01-21 Nr. I 6.1-2
7.	Lazdijų rajono savivaldybės socialinės globos centrui „Židinys“	Dėl apgaulės ir korupcijos vertinimo rizikos	2021-01-21 Nr. I 6.1-3
8.	VšĮ pirminės sveikatos priežiūros centrui	Dėl apgaulės ir korupcijos vertinimo rizikos	2021-01-21 Nr. I 6.1-4
9.	Įstaigoms pagal sąrašą	Dėl apgaulės ir korupcijos vertinimo rizikos	2021-01-21 Nr. I 6.1-5
10.	Lazdijų r. Šventežerio mokyklos direktoriui	Dėl biudžetinių įstaigų reorganizavimo	2021-02-12 Nr. I 6.1-6
11.	Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos direktoriui	Dėl biudžetinių įstaigų reorganizavimo	2021-02-12 Nr. I 6.1-7
12.	Veisiejų Sigito Gedos gimnazijos direktoriui	Dėl biudžetinių įstaigų reorganizavimo	2021-02-12 Nr. I 6.1-8
13.	Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl savivaldybės administracijos darbuotojų darbo sutarčių	2021-02-18 Nr. I 6.1-9
14.	Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl audito metu nustatyto neatitikimų	2021-02-19 Nr. I 6.1-10
15.	Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos direktoriui	Dėl dokumentų ir informacijos pateikimo	2021-02-24 Nr. I 6.1-13
16.	Lazdijų r. Veisiejų Sigito Gedos gimnazijos direktoriui	Dėl dokumentų ir informacijos pateikimo	2021-02-26 Nr. I 6.1-14
17.	Lazdijų mokyklos-darželio „Kregždutė“	Dėl dokumentų ir informacijos pateikimo	2021-03-01 Nr. I 6.1-15

18.	Viešosios įstaigos „Lazdijų ligoninė“ direktoriui	Dėl audito metu nustatytų neatitikimų	2021-03-01 Nr. I 6.1-16
19.	Įstaigoms pagal sąrašą	Dėl 2020 metų inventorizacijos	2021-03-04 Nr. I 6.1-17
20.	Viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centras direktoriui	Dėl dokumentų ir informacijos pateikimo	2021-03-09 Nr. I 6.1-18
21.	Viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centras direktoriui	Dėl socialinio darbuotojo padėjėjų	2021-03-15 Nr. I 6.1-19
22.	Viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centras direktoriui	Dėl viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro darbo užmokesčio sąnaudų	2021-03-24 Nr. I 6.1-20
23.	Pagal adresatų sąrašą	Dėl finansinių ataskaitų pateikimo	2021-04-02 Nr. I 6.1-22
24.	Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl 2020 metų lapkričio 18 dienos rangos sutarties Nr. 53-294 vykdymo	2021-04-15 Nr. I 6.1-25
25.	Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo darbų	2021-04-15 Nr. I 6.1-26
26.	Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl Lazdijų rajono savivaldybės administracijos apskaitos registruose esančio ilgalaikio turto duomenų patikslinimo	2021-04-20 Nr. I 6.1-27
27.	Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl turto pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti ir jo nurašymo	2021-04-22 Nr. I 6.1-29
28.	Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto „ilgalaikis materialusis turtas“ 1 priedo	2021-04-30 Nr. I 6.1-30
29.	Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriui	Dėl socialinių išmokų apskaičiavimo ir mokėjimo	2021-05-06 Nr. I 6.1-31
30.	Įstaigoms pagal sąrašą	Dėl Lazdijų rajono savivaldybės įstaigų gauto finansavimo projektams vykdyti 2020 metais	2021-05-26 Nr. I 6.1-34