



RASEINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Vytauto Didžiojo g. 1, 60149 Raseiniai, tel. (8 428) 79 553.

El. p. kontrolieriai@raseiniai.lt. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188668420.

Raseinių rajono savivaldybės Tarybai
Raseinių rajono savivaldybės Merui
Raseinių rajono savivaldybės administracijos
Direktoriui

AUDITO IŠVADA

DĖL RASEINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2020 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ BIUDŽETO VYKDYMO IR FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ BEI LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO

2021 m. liepos 15 d. Nr. A – 2(1)

Raseiniai

Sąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Raseinių rajono savivaldybės 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, Raseinių rajono savivaldybės 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Nustatėme neatitikimų dėl išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniams priskyrimo (ataskaitos 2.1 poskyris).

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinių audito standartų (TAS) ir tarptautinių aukščiausiųjų audito institucijų standartų reikalavimus.

Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal

Savivaldybių kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginei nuomonei dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Raseinių rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, Raseinių rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Raseinių rajono savivaldybės 2020 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2020 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio ataskaitų sudarymą.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Nustatėme finansinės būklės ataskaitos (finansavimo sumų, trumpalaikių įsipareigojimų), veiklos rezultatų ataskaitos duomenų neatitikimo žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose, nepilnai atskleista informacija aiškinamajame rašte (ataskaitos 2.2 poskyris).

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinių audito standartų (TAS) ir tarptautinių aukščiausiųjų audito institucijų standartų reikalavimus.

Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Sąlyginė nuomonė dėl savivaldybės lėšų ir turto naudojimo

Mes atlikome Raseinių rajono savivaldybės 2020 metų biudžeto vykdymo, kitų piniginių išteklių bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo“ apibūdintų dalykų poveikį, Savivaldybės 2020 metų

biudžetas visais reikšmingais atvejais parengtas, patvirtintas, patikslintas ir vykdytas laikantis teisės aktų reikalavimų, o lėšos ir turtas valdomi, naudojami, disponuojama jais teisėtai ir naudojami įstatymų nustatytiems tikslams.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinių audito standartų (TAS) ir tarptautinių aukščiausiųjų audito institucijų standartų reikalavimus.

Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginei nuomonei dėl lėšų ir turto naudojimo, nes:

- Savivaldybės administracijoje nesilaikyta nuo 2017 m. vasario 1 d. įsigaliojusio Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo nuostatų, nesilaikyta teisingos darbo laiko apskaitos reikalavimų, kai kurios pareigybės ilgiau kaip 6 mėnesius buvo laisvos ir neorganizuoti konkursai pareigoms užimti, darbuotojų pareigybių sąrašai tvirtinami nesivadovaujant Lietuvos profesijų klasifikatoriumi (ataskaitos 3 dalis);
- Savivaldybės įstaigose nesilaikyta viešųjų pirkimų organizavimą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimų (ataskaitos 3 dalis);
- Kai kurios Savivaldybės administracijos seniūnijos vykdė viešuosius pirkimus, neturėdamos tam patvirtinto finansavimo (ataskaitos 3 dalis).

Vadovybės atsakomybė už konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, biudžeto ir turto naudojimo teisėtumą

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

Raseinių rajono savivaldybės konsoliduojamųjų subjektų vadovai yra atsakingi už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių parengimą ir pateikimą bei jiems perduotų savivaldybės lėšų ir turto

valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Raseinių rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotosios biudžeto vykdymo ir finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, savivaldybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas, disponuojama juo teisėtai ir naudojamas įstatymų nustatytiems tikslams bei parengti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių tinkamo ir teisingo pateikimo, Savivaldybės biudžeto vykdymo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme subjektų apskaitos sistemų ir metodų, ataskaitų rinkinių duomenų parengimo ir pateikimo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus.

Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Raseinių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos interneto puslapyje adresu [www.raseiniai.lt/savivaldybe/Kontroles ir audito tarnyba](http://www.raseiniai.lt/savivaldybe/Kontroles_ir_audito_tarnyba). Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis dėl audito apimties ir atlikimo laiko bei reikšmingų audito pastebėjimų, įskaitant vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

Audito išvada teikiama kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė



Audronė Lukauskienė



RASEINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

DĖL RASEINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2020 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ BIUDŽETO VYKDYMO IR FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ BEI LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO

2021 m. liepos 15 d. Nr. A - 2

Raseiniai

Auditas atliktas vykdant

Savivaldybės kontrolieriaus 2020-09-11 pavedimą Nr. P - 01

Auditą atliko

Savivaldybės kontrolierė Audronė Lukauskienė,

Kontrolės ir audito tarnybos vyresn. patarėja Asta Pratašienė,

vyr. specialistė Lina Melėšienė

Su audito ataskaita galima susipažinti
Raseinių rajono savivaldybės interneto puslapyje
adresu www.raseiniai.lt

TURINYS

ĮŽANGA		3
AUDITO REZULTATAI		5
1. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO IR KITŲ PINIGINIŲ IŠTEKLIŲ VERTINIMAS		5
1.1.	Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai	5
1.2.	Savivaldybės įsiskolinimai	9
2. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS		11
2.1.	Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys	12
2.2.	Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys	12
2.3.	Savivaldybės veiklos finansiniai rodikliai	17
3. SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO BEI NAUDOJIMO VERTINIMAS		19
REKOMENDACIJOS		23
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS		24
PRIEDAS		26

IŽANGA

Vadovaudamasi Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 1 ir 2 punktais, Raseinių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba atliko Raseinių rajono savivaldybės 2020 metų biudžeto vykdymo ir metinių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių auditą bei vertino Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams. Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, Valstybės kontrolės patvirtintas metodikas ir kitus teisės aktus.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Kontrolės ir audito tarnybos 2020 m. ir 2021 m. veiklos planus, vadovaujantis Raseinių rajono savivaldybės kontrolieriaus 2020 m. rugsėjo 11 d. pavedimu Nr. P-01.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas, konsolidavus 36 viešojo sektoriaus subjektų finansines ataskaitas, jų duomenis suvedus į vieną konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, taikant Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS).

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios finansinės ataskaitos:

- 1) finansinės būklės ataskaita (finansinė ataskaita, kurioje parodomas visas viešojo sektoriaus subjekto turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir grynasis turtas paskutine atskaitinio laikotarpio diena);
- 2) veiklos rezultatų ataskaita (finansinė ataskaita, kurioje nurodomos visos viešojo sektoriaus subjekto atskaitinio laikotarpio pajamos, sąnaudos ir veiklos rezultatai);
- 3) pinigų srautų ataskaita (finansinė ataskaita, kurioje nurodomos viešojo sektoriaus subjekto atskaitinio laikotarpio pinigų ir pinigų ekvivalentų įplaukos bei išmokos);
- 4) grynojo turto pokyčių ataskaita (finansinė ataskaita, kurioje pateikiami duomenys apie viešojo sektoriaus subjekto grynojo turto pasikeitimą per atskaitinį laikotarpį);
- 5) finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas (finansinė ataskaita, kurioje detalizuojamos ir paaiškinamos viešojo sektoriaus subjekto finansinės būklės, veiklos rezultatų, pinigų srautų ir grynojo turto pokyčių ataskaitose nurodytos sumos, taip pat pateikiama papildoma reikšminga informacija, nenurodoma kitose finansinėse ataskaitose. Į šį aiškinamąjį raštą įtraukiama Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalaujama pateikti informacija).

Už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų sudarymą, pateikimą teisės aktuose nurodytoms įstaigoms ir institucijoms ir paskelbimą laiku atsako Savivaldybės administracijos direktorius teisės aktų nustatyta tvarka.

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

Savivaldybės 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos pateiktos Mokesčių ir kitų įmokų į biudžetus apyskaitos duomenis ir 28 -ių Savivaldybei pavaldžių biudžetinių įstaigų pateiktų biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų rinkinių.

Metinių aukštesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudaro šios konsoliduotosios biudžeto vykdymo ataskaitos:

1) biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita (aukštesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaita, kurioje pateikiamas biudžeto pajamų ir išlaidų planas ir jo vykdymo duomenys);

2) aukštesniojo lygio biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos (biudžeto vykdymo ataskaitos, kuriose pateikiama viešojo sektoriaus subjekto išlaidų sąmata ir jos vykdymo duomenys pagal valstybės funkcijas);

3) aukštesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas.

Savivaldybės administracijos direktorius atsako už konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹ ir kitų teisės aktų reikalavimus rengimą ir pateikimą.

Savivaldybės biudžeto vykdymas

Savivaldybės biudžetas buvo vykdomas vadovaujantis 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu² ir Savivaldybės tarybos sprendimu³.

Savivaldybės 2020 metų biudžeto pajamų planas įvykdytas tik 95,7 proc. Planuota surinkti 46938,7 tūkst. Eur, pajamų, surinkta – 44924,1 tūkst. Eur, nesurinkta 2014,6 tūkst. Eur planuotų pajamų. Padaryta 444168,7 tūkst. Eur išlaidų. Didžiausią pajamų dalį sudarė dotacijos iš valdžios sektoriaus subjektų (44,5 proc.) ir mokesčiai (39,8 proc.), o išlaidų - darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos (48,3 proc.). Turtui ir investicijoms išleista 7620,4 tūkst. Eur ir tai sudaro 17,2 proc. biudžeto išlaidų.

Savivaldybės turtas

2020 metų savivaldybės turtą sudarė 97169,63 tūkst. Eur, iš jo:

- Ilgalaikis materialus turtas – 74914,85 tūkst. Eur;
- Nematerialus turtas – 186,63 tūkst. Eur;
- Ilgalaikis finansinis turtas – 14268,72 tūkst. Eur;
- Biologinis turtas – 154,11 tūkst. Eur;
- Trumpalaikis turtas – 7645,33 tūkst. Eur.

¹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212.

² 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2019, Nr. XIII-2695.

³ Raseinių rajono savivaldybės tarybos 2020-02-20 sprendimas Nr. TS-39 (su pakeitimais metų eigoje).

Savivaldybės turto savininko funkcijas įgyvendina Savivaldybės taryba. Savivaldybės biudžetinės įstaigos turtą valdo patikėjimo teise.

Vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu⁴ turto valdytojai savivaldybės turtą privalo valdyti vadovaujantis visuomeninės naudos, efektyvumo, racionalumo ir viešosios teisės principais.

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu⁵ savivaldybės biudžeto vykdymą organizuoja Savivaldybės administracijos direktorius, savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį rengia Savivaldybės administracija. Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu⁶ savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį (savivaldybės biudžetinių įstaigų, Savivaldybės išdo ir kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų) rengia Savivaldybės administracija. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį rengia ir teikia Finansų ministerijai Administracijos Biudžeto ir finansų analizės skyrius.

Audito ataskaitoje pateikti tik šio audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie Savivaldybės biudžeto vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitų rinkinį, Savivaldybės 2020 m. gruodžio 31 d. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį ir Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, pareiškama audito išvadoje, kuri teikiama Savivaldybės tarybai.

AUDITO REZULTATAI

1. SAVIVALDYBĖS 2020 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO IR KITŲ PINIGINIŲ IŠTEKLIŲ VERTINIMAS

1.1. Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai

Raseinių rajono savivaldybės tarybos patvirtintas (su patikslinimais) 2020 metų biudžetas:

- 46938,7 tūkst. Eur pajamų (įskaitant metų pradžios biudžeto lėšų likutį 1510,4 tūkst. Eur ir planuojamas skolintis lėšas – 1650,0 tūkst. Eur);
- 46938,7 tūkst. Eur asignavimų.

Raseinių rajono savivaldybės 2020 metų biudžeto vykdymas:

- Į Savivaldybės biudžetą gauta 44924,1 tūkst. Eur pajamų;
- Panaudota 44168,7 tūkst. Eur asignavimų;
- 2020 metų pabaigoje nepanaudotų lėšų likutis – 755,4 tūkst. Eur.

⁴ Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12, Nr. VIII-729, 9 str.

⁵ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 2003-12-23 Nr. IX-1946.

⁶ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212.

Savivaldybės įsipareigojimai 2020 metų pabaigoje:

- Bendra skola – 8365,0 tūkst. Eur (iš jų – negražintos paskolos – 7285,1 tūkst. Eur);
- Savivaldybės biudžetinių įstaigų įsiskolinimai – 1079,9 tūkst. Eur, iš jų 25,3 tūkst. Eur įsipareigojimai, kurių terminas ilgesnis negu 1 metai (lizingas).

Raseinių rajono savivaldybės 2020 metų biudžetas patvirtintas laikantis Biudžeto sandaros įstatymo reikalavimų.

Savivaldybės biudžeto pajamos

Savivaldybės taryba patvirtino⁷ Raseinių rajono savivaldybės 2020 metų biudžetą – 40191,6 tūkst. Eur pajamų, įskaitant metų pradžios likutį 1510,4 tūkst. Eur ir planuojamas skolintis lėšas – 1650,0 tūkst. Eur. Biudžetinių metų eigoje Savivaldybės biudžetas Tarybos sprendimais buvo tikslintas, padidinti asignavimai gavus papildomai dotacijų iš valstybės biudžeto, padidinti asignavimai įstaigoms sumokėti skolai už šildymą, perskirstytos lėšos mokykloms bei kitoms Savivaldybės įstaigoms pagal jų prašymus. Patikslintas 2020 metų biudžeto pajamų planas sudarė 46938,7 tūkst. Eur, gauta – 44924,1 tūkst. Eur pajamų, planas įvykdytas tik 95,7 proc., negauta 2014,6 tūkst. Eur planuotų pajamų.

Per 2020 metus lyginant su 2019 metais, Savivaldybės biudžeto pajamos padidėjo 881,8 tūkst. Eur, labiausiai ši padidėjimą lėmė dotacijų padidėjimas iš valstybės biudžeto 680,8 tūkst. Eur ir kitų pajamų padidėjimas 290,0 tūkst. Eur.

Didžiausias 2020 metų biudžeto pajamų plano įvykdymo procentas yra turto mokesčių – 146,2 proc. (pajamų planas viršytas 374,6 tūkst. Eur) dėl nuo 2020-01-01 perskaičiuotos žemės vertės padidėjusio žemės mokesčio ir pajamų iš baudų ir konfiskacijos - 662 proc. (skaitine išraiška padidėjimas tik 28,1 tūkst. Eur).

Neįvykdyti šie biudžeto pajamų patikslinti planiniai rodikliai:

- Gyventojų pajamų mokesčio planas 17939,0 tūkst. Eur, surinkta 134,0 tūkst. Eur, negauta 964,3 tūkst. Eur;
- įmokų už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose planas 1338,9 tūkst. Eur, įvykdytas 1171,9 tūkst. Eur, negauta 167,0 tūkst. Eur;
- biudžetinių įstaigų pajamų už ilgalaikio ir trumpalaikio turto nuomą planas 141,3 tūkst. Eur, surinkta 113,3 tūkst. Eur, negauta 28,0 tūkst. Eur;
- vietinių rinkliavų planas 1482,5 tūkst. Eur, surinkta 1243,3 tūkst. Eur, negauta 239,2 tūkst. Eur;

⁷ Raseinių rajono savivaldybės tarybos 2020-02-20 sprendimas Nr. TS-39.

- sandorių dėl materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamų planas 250,0 tūkst. Eur, surinkta 87,0 tūkst. Eur, negauta 163,0 tūkst. Eur planuotų pajamų.

Savivaldybės 2020 metų biudžeto pajamų, palyginus su 2019 metais, pasikeitimai

1 lentelė (tūkst. Eur)

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	Savivaldybės biudžeto pajamos		Skirtumas: + padidėjo, - sumažėjo
		2020 m.	2019 m.	
1.	Mokesčiai	18201,2	18304,2	- 103,0
2.	Dotacijos	20342,4	19661,6	+ 680,8
3.	Kitos pajamos	3133,1	2843,1	+ 290,0
4.	Ilgalaikio materialiojo turto realizavimo pajamos	87,0	73,0	+ 14,0
5.	Iš viso pajamų	41763,7	40881,9	+ 881,8

Pajamos iš mokesčių Savivaldybės 2020 metų biudžeto pajamų struktūroje sudaro 43,6 proc., dotacijos sudaro didžiausią dalį – 48,7 proc.

Savivaldybės 2020 metų biudžeto pajamų iš mokesčių struktūra, surinkimo planas ir jo vykdymas

2 lentelė (tūkst. Eur)

Pajamų pavadinimas	Pajamų surinkimo planas	Gauta	Gauta (+ daugiau, - mažiau)	Įvykdymo %
Gyventojų pajamų mokesčiai	17939,0	16974,7	- 964,3	94,6
Turto mokesčiai	810,0	1184,6	+ 374,6	146,2
Prekių ir paslaugų mokesčiai	42,1	41,9	-0,2	99,5
Iš viso:	18791,1	18201,2	- 589,9	96,9

Gyventojų pajamų mokestis sudaro didžiausią – 93,3 proc. visų surinktų mokesčių dalį. Turto mokesčiai sudaro 6,5 proc. gautų visų mokesčių.

Pažymėtina, kad 2020 metais Savivaldybės biudžetas dėl Savivaldybės tarybos suteiktų mokesčių lengvatų ir atleidimų negavo pajamų:

- Dėl atleidimo nuo žemės mokesčio – 2405,0 Eur;
- Dėl atleidimo nuo valstybinės žemės nuomos mokesčio – 1215,20 Eur;
- Dėl atleidimo nuo vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų tvarkymą mokesčio – 41802,57 Eur.

Fiziniai ir juridiniai asmenys laiku nesumoka vietinės rinkliavos už atliekų tvarkymą bei nuomos mokesčių už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandens fondų vandens telkinius, Savivaldybės

administracijos duomenimis įsiskolinimas 2020 m. gruodžio 31 d. sudarė 494,5 tūkst. Eur, iš jų – 369,3 tūkst. Eur paskaičiuotas nuvertėjimas pagal VSAFAS reikalavimus.

Raseinių rajono savivaldybei 2020 metams buvo skirta 21339,3 tūkst. Eur iš valstybės biudžeto bei iš Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos fondų dotacijų. Rajono savivaldybė 2020 metais įsisavino 20342,4 tūkst. Eur dotacijų, o 350,4 tūkst. Eur nepanaudotas lėšas, vadovaujantis Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymo reikalavimu iki 2021 m. sausio 10 d. grąžino atitinkamoms valstybės institucijoms. Didžiausios iš jų:

- 130,8 tūkst. Eur priemonėms, skiriant piniginę socialinę paramą nepasiturintiems gyventojams, laikinai nevertinti turimo turto ir padidinti valstybės remiamų pajamų dydį (VRP) nuo 1 VRP iki 1,1 VRP teisei į socialinę pašalpą;
- 73,4 tūkst. Eur užimtumo programos įgyvendinimui;
- 45,5 tūkst. Eur socialinei paramai mokiniams ir socialinėms išmokoms ir kompensacijoms;
- 80,2 tūkst. Eur melioracijos programos įgyvendinimui;
- 11,0 tūkst. Eur vaikų vasaros stovyklų ir kitų neformaliojo vaikų švietimo veiklų finansavimui;
- 9,5 tūkst. Eur kitoms valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti nepanaudotos lėšos.

Savivaldybės biudžeto išlaidos

Raseinių rajono savivaldybės 2020 metų biudžeto patikslintas išlaidų planas – 46938,7 tūkst. Eur, įvykdyta – 44168,7 tūkst. Eur arba panaudota 94,1 proc. patvirtintų biudžeto asignavimų programoms vykdyti. Palyginus su 2019 metais ataskaitinių metų biudžeto išlaidos padidėjo 6,5 proc. arba 2712,5 tūkst. Eur. Padidėjo išlaidos bendroms valstybės paslaugoms – 518,1 tūkst. Eur, viešajai tvarkai ir visuomenės apsaugai – 122,1 tūkst. Eur, ekonomikai – 1830,4 tūkst. Eur, aplinkos apsaugai – 164,2 tūkst. Eur, sveikatos apsaugai – 42,1 tūkst. Eur, švietimui – 1089,5 tūkst. Eur, socialinei apsaugai – 809,8 tūkst. Eur, bet sumažėjo išlaidos būstui ir komunaliniam ūkiui – 2664,5 tūkst. Eur, poilsiui, kultūrai ir religijai – 234,0 tūkst. Eur. Biudžeto lėšų likutis audituojamo laikotarpio pradžioje buvo 2251,0 tūkst. Eur, laikotarpio pabaigoje – 1496,0 tūkst. Eur (įskaitant išaldytas lėšas bankuose dėl kredito įstaigų veiklos apribojimo 740,6 tūkst. Eur).

Savivaldybės biudžeto 2020 metų išlaidų pagal funkcinę klasifikaciją plano vykdymo analizė pateikiama 3 lentelėje:

Savivaldybės biudžeto 2020 m. išlaidų pagal funkcinę klasifikaciją plano vykdymo analizė

3 lentelė (tūkst. Eur)

Funkcinės klasifikacijos kodas	Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją	Patikslintas planas	Įvykdyta	Rezultatas		Lyg. svoris visose išlaidose, %
				(3-4)	proc.	
1.	Bendrosios valstybės paslaugos	5557,6	5244,6	-313,0	94,4	11,9
2.	Gynyba	24,9	24,5	-0,4	98,4	0,1
3.	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	786,2	737,7	-48,5	93,8	1,7
4.	Ekonomika	6129,0	5804,2	-324,8	94,7	13,1
5.	Aplinkos apsauga	3038,1	2471,8	-566,3	81,4	5,6
6.	Būstas ir komunalinis ūkis	3174,8	3037,1	-137,7	95,7	6,9
7.	Sveikatos apsauga	678,1	659,6	-18,5	97,3	1,5
8.	Poilsis, kultūra ir religija	2897,1	2793,4	-103,7	96,4	6,3
9.	Švietimas	17181,5	16420,0	-761,5	95,6	37,2
10.	Socialinė apsauga	7471,5	6975,9	-495,6	93,4	15,7
	Iš viso išlaidų	46938,7	44168,7	-2770,0	94,1	100,0

Asignavimų valdytojai 2020 metais panaudojo 94,1 proc. patvirtintų biudžeto asignavimų arba 2770,0 tūkst. Eur mažiau nei buvo planuota, iš jų daugiausia nepanaudota:

- valstybės funkcijai „Švietimas“ – 761,5 tūkst. Eur;
- valstybės funkcijai „Aplinkos apsauga“ – 566,3 tūkst. Eur;
- valstybės funkcijai „Socialinė apsauga“ – 495,6 tūkst. Eur;
- valstybės funkcijai „Ekonomika“ – 324,8 tūkst. Eur.

Savivaldybės biudžeto išlaidų struktūroje pagal valstybės funkcinę klasifikaciją daugiausia asignavimų skirta ir panaudota švietimui – 37,2 proc. visų išlaidų, socialinei apsaugai – 15,7 proc. visų išlaidų, ekonomikai – 13,1 proc. visų išlaidų, bendroms valstybės paslaugoms – 11,9 proc. visų išlaidų.

Pagal ekonominę klasifikaciją didžiausią 2020 metų Savivaldybės biudžeto išlaidų dalį (48 proc.) sudarė išlaidos darbo užmokesčiui ir valstybinio socialinio draudimo įmokoms – 21348,4 tūkst. Eur, prekėms ir paslaugoms įsigyti – 8323,4 tūkst. Eur (19 proc.), turtui įsigyti – 6636,9 tūkst. Eur (15 proc.).

1.2. Savivaldybės įsiskolinimai

Savivaldybės skola 2020 metų pabaigoje sudarė 8365,0 tūkst. Eur ir, palyginti su 2019 metais sumažėjo 386,1 tūkst. Eur, t.y. 4,4 proc. Savivaldybės įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) per 2020 metus sumažėjo 385,9 tūkst. Eur nuo 2020 m. sausio 1 d.

buvusio 1465,8 tūkst. Eur įsiskolinimo iki 1079,9 tūkst. Eur įsiskolinimo 2021 m. sausio 1 d. Atkreipiame dėmesį, kad Savivaldybė laikėsi Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo⁸ 12 straipsnio 3 dalyje nustatyto reikalavimo, kad 2021 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) turi būti ne didesnis už 2020 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms gražinti), tačiau analizuojant atskirų savivaldybės biudžetinių įstaigų įsiskolinimų pokytį per 2020 metus, nustatyta, kad didžiosios daugumos savivaldybės įstaigų įsiskolinimai metų pabaigai padidėjo, kai kurių įstaigų iki keliasdešimt kartų, pvz. Raseinių socialinių paslaugų centro įsiskolinimas nuo metų pradžios 0,9 tūkst. Eur išaugo iki 50,4 tūkst. Eur ir padidėjo 56 kartus, Raseinių kūno kultūros ir sporto centro – nuo 2,1 tūkst. Eur iki 21,1 tūkst. Eur (10 kartų). Tačiau Raseinių rajono savivaldybės administracija įsiskolinimą sumažino 1,8 karto, t.y. nuo 1415,1 tūkst. Eur metų pradžioje iki 792,5 tūkst. Eur metų pabaigoje.

***Raseinių rajono savivaldybės biudžeto lėšų kreditinio įsiskolinimo 2020-01-01- 2021-01-01
kitimas ir struktūra***

4 lentelė (tūkst. Eur)

Išlaidų pavadinimas	2020-01-01	2021-01-01
Išlaidos	786,0	914,5
Darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos	80,9	57,3
Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	424,6	575,5
Subsidijos	50,1	120,4
Socialinės išmokos (pašalpos)	224,7	118,8
Kitos išlaidos	5,7	42,5
Sandoriai dėl materialiojo ir nematerialiojo turto	679,8	165,4
Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	606,9	116,8
Ilgalaikio turto įsigijimas lizingo būdu	72,9	48,6
Iš viso kreditinis įsiskolinimas	1465,8	1079,9
Paskolų gražinimas	7285,3	7285,1
Iš viso:	8751,1	8365,0

Savivaldybės 2020 m. sausio 1 d. skolinių įsipareigojimų (paskolų ir lizingo sutarčių) likutis sudarė 7358,2 tūkst. Eur, iš jų⁹:

- vidaus paskolos savivaldybės vardu 7285,3 tūkst. Eur;
- Finansinės nuomos (lizingo) sutartys 72,9 tūkst. Eur.

⁸ 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2019, Nr. XIII-2695.
⁹ Skolinių įsipareigojimų 2020-12-31 ataskaita (Forma Nr. 10).

Per 2020 metus:

- gauta ilgalaikių paskolų 1650,0 tūkst. Eur;
- paskolų įsipareigojimai pagal daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą 83,4 tūkst. Eur;
- gražinta 1650,1 tūkst. Eur paskolų;
- gražinta pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis 24,3 tūkst. Eur.

Negražintų skolinių įsipareigojimų likutis 2020 m. gruodžio 31 d. sudarė 7417,1 tūkst. Eur (įskaitant 83,4 tūkst. Eur įsipareigojimus pagal daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą).

Prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas ir laidavimo dokumentus dėl savivaldybės kontroliuojamų įmonių paskolų 2020 m. gruodžio 31 sudarė 402,7 tūkst. Eur.

Lietuvos Respublikos Seimas, kasmet tvirtindamas valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinius rodiklius, nustato savivaldybių skolos limitus. Išanalizavus Savivaldybės biudžeto pajamas, kreditinį įsiskolinimą, vidaus skolos augimą, skolinimosi lygį, įsitikinta, kad paėmus minėtas paskolas ar Savivaldybei suteikiant garantijas, įstatymu nustatyti skolinimosi limitai nebuvo viršyti.

Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba 2020 metais Savivaldybės tarybai teikė vieną išvadą dėl 1650,0 tūkst. Eur paskolos ėmimo investicijų projektams finansuoti.

Kreditinio įsiskolinimo 2014 – 2020 metais kitimas pavaizduotas 5 lentelėje¹⁰.

Raseinių rajono savivaldybės kreditinio įsiskolinimo kitimas

5 lentelė (tūkst. Eur)

Metai	Savivaldybės kreditinis įsiskolinimas (su paskolomis)	Savivaldybės paskolos
2014	8637,6	8187,4
2015	9063,1	8573,3
2016	8449,8	7839,5
2017	8226,5	7504,6
2018	7963,3	7285,4
2019	8751,1	7285,3
2020	8365,0	7285,1

2. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

2.1. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

¹⁰ Mokėtinų ir gautinų sumų 2014-2019 metų ataskaitos, Formos Nr. 4 – metinės, mokėtinų sumų 2020-12-31 ataskaita Forma Nr. 9.

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹¹ Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje, sudarytame taikant pinigų principą, pateikiami Savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys. 2020 metų Savivaldybės biudžeto įplaukos sudarė 44,9 mln. Eur (įskaitant skolintas lėšas ir nepanaudotus 2020 metų pradžios likučius), o išlaidos - 44,2 mln. Eur.

2020 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas, tačiau turėjome pastebėjimų dėl išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniams priskyrimo.

Biudžeto sandaros įstatyme¹² numatyta, kad biudžeto asignavimai apskaitomi pagal funkcinę ir ekonominę klasifikaciją bei lėšų šaltinius. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu¹³ patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija reglamentuoja valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų suskirstymą pagal bendrus ekonominius požymius, kuriais vadovaujantis išlaidos, nepriklausomai nuo finansavimo šaltinio, turi būti priskiriamos išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniams.

Savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2-sav.) neteisingai atskleista informacija pagal išlaidų ekonominę klasifikaciją dėl neteisingai grupuojamų socialinės paramos pinigais ir natūra išlaidų:

- Ataskaitos 2.7.2.1.1.1 eilutėje „Socialinė parama pinigais“ parodyta 629,5 tūkst. Eur didesnė išlaidų suma, o Ataskaitos 2.7.2.1.1.2 eilutėje „Socialinė parama natūra“ 629,5 tūkst. Eur mažesnė suma, nes Raseinių rajono savivaldybės administracija neteisingame straipsnyje apskaitė mokinių nemokamo vežimo 320,2 tūkst. Eur ir mokinių nemokamo maitinimo 309,3 tūkst. Eur išlaidas. Jos turėjo būti apskaitytos 2.7.2.1.1.2 „Socialinė parama natūra“ straipsnyje, o ne 2.7.2.1.1.1 „Socialinė parama pinigais“ straipsnyje;
- Ataskaitos 2.2.1.1.1.30 eilutėje „Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos“ parodyta 239,1 tūkst. Eur didesnė išlaidų suma, o Ataskaitos 2.7.2.1.1.2 eilutėje „Socialinė parama natūra“ 239,1 tūkst. Eur mažesnė suma, nes Raseinių rajono savivaldybės administracija 239,1 tūkst. Eur išlaidų už institucinę globą neteisingai apskaitė ir parodė išlaidų ekonominės klasifikacijos 2.2.1.1.1.30 „Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos“ straipsnyje, kai turėjo apskaityti 2.7.2.1.1.2 „Socialinė parama natūra“ straipsnyje.

2.2. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

Pagal LR Finansų ministro patvirtintą¹⁴ 2020 metų konsolidavimo schemą Raseinių rajono

¹¹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212, 2 str.17 d. ir 22 str. 4 d.

¹² Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 2003-12-23 Nr. IX-1946.

¹³ 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).

¹⁴ LR Finansų ministro 2021-01-28 įsakymas Nr. 1K-22.

savivaldybės subjektų grupėje nurodyta 38 viešojo sektoriaus subjektai. Vertinimo metu nustatyta, kad visi viešojo sektoriaus subjektai, nurodyti 2020 metų konsolidavimo schemoje, pateikė duomenis viešojo sektoriaus ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS¹⁵), išskyrus VŠĮ „Raseinių dienos centras „Vilties takas“, kuri Raseinių rajono savivaldybės tarybos sprendimu¹⁶ buvo reorganizuota jungimo būdu, prijungiant prie VŠĮ „Raseinių dienos centras „Vilties takas“ VŠĮ „Raseinių neįgaliųjų dienos užimtumo centras“ ir neteko viešojo sektoriaus subjekto statuso ir VŠĮ „Raseinių rajono jaunimo užimtumo centras“, kuri Raseinių rajono savivaldybės tarybos sprendimu¹⁷ nuo 2020 m. vasario 1 d. buvo likviduota ir ataskaitų rinkinių už 2020 metus neteikė.

Į Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį (toliau – KFAR) yra įtrauktos savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos už 2020 metus:

- 28 biudžetinės įstaigos,
- 5 sveikatos priežiūros viešosios įstaigos,
- 2 viešosios įstaigos, priskiriamos prie kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų,
- Raseinių rajono savivaldybės išdas.

Taip pat šiame ataskaitų rinkinyje yra įtrauktas finansinis turtas, kurį sudaro savivaldybei priklausantis šių bendrovių, įmonių ir viešųjų įstaigų nuosavas kapitalas:

- 4 kontroliuojamos uždarnosios akcinės bendrovės: UAB „Raseinių autobusų parkas“, UAB „Raseinių šilumos tinklai“, UAB „Raseinių vandenys“, UAB „Raseinių komunalinės paslaugos“;
- 1 savivaldybės kontroliuojama viešoji įstaiga, nepriskiriama prie viešojo sektoriaus subjektų: VŠĮ „Raseinių neįgaliųjų užimtumo ir paslaugų centras“;
- 3 savivaldybės kontroliuojamos viešosios įstaigos, priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų: VŠĮ Raseinių verslo ir technologijos mokykla, VŠĮ Kauno regiono plėtros agentūra, VŠĮ Kauno regiono atliekų tvarkymo centras.

Savivaldybės metinis konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys į VSAKIS pateiktas nustatytais terminais. Biudžeto ir finansų analizės skyrius Kontrolės ir audito tarnybai konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį pateikė 2021 m. gegužės 31 d., laikantis Savivaldybės Tarybos reglamento VIII skyriaus 40.19 punkte nustatyto termino.

Rengiant konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį konsoliduotos savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos.

Parengtą 2020 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį tikrinome ir

¹⁵ Viešojo sektoriaus atskaitomybės konsolidavimo informacinė sistema.

¹⁶ Raseinių rajono savivaldybės tarybos 2019-07-24 sprendimas Nr. TS-207.

¹⁷ Raseinių rajono savivaldybės tarybos 2019-11-28 sprendimas Nr. TS-349.

analizavome šiais aspektais: ataskaitų loginius ryšius, pateiktas sumas, ar pateikta visa reikiama informacija, pateiktų duomenų ženklus, duomenų išeliminavimą, turto paskirtis, finansavimo šaltinius, aiškinomės susidariusio 2020 metų perviršio (deficito) priežastis. Tikrinome, ar Aiškinamasis raštas sudarytas ir jame pateikta visa informacija pagal VSAFAS reikalavimus. Tikrinome, ar Biudžeto ir finansų analizės skyriaus konsoliduojantis asmuo atliko kontrolės procedūras, vertinome, ar skyriaus darbuotojų pareigybių aprašymuose numatyta konsoliduotojo finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo funkcija.

Biudžeto ir finansų analizės skyrius Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio tikrinimui mums pateikė VSAKIS suformuotas tikrinimo (kontrolės) ataskaitas:

- K-KSP-K-KK-M – tarpinės finansinės eilutės, naudojamos eliminavime,
- K-TSP-B-KK – viešojo sektoriaus subjektų nesuderintų sandorių pažyma,
- K-PKA-D-KK – konsolidavimo įrašų registras,
- K-KKK-A-KK – bendroji konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita,
- K-KBA-A-KK-M – metinė konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita,
- Duomenų paketų korektiškumo ataskaita.

Atlikus pateiktų ataskaitų peržiūrą, nustatyta:

- pagal K-KSP-K-KK-M ataskaitą tarpinės finansinės eilutės, naudojamos eliminavime, laikotarpio pradžioje ir laikotarpio pabaigoje eliminuotos gerai;

- pagal K-TSP-B-KK ataskaitą yra nesuderintų sandorių tarp viešojo sektoriaus subjektų. Pažymėtina, kad pateiktoje Nesuderintų sandorių pažymoje nebuvo ištaisyti visi nesutapimai, tačiau jie nesudarė reikšmingos sumos;

- pagal K-PKA-D-KK ataskaitą matosi rankinių įrašų registro duomenys, padaryti du rankiniai įrašai, pagrįsti konsolidavimo įrašo pažymomis.

- pagal K-KKK-A-KK ataskaitą visose eilutėse duomenys yra pateikti korektiškai, išskyrus FAS-047 eilutę „Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiamas arba lygus nuliui“, kurioje nurodyta 8845,0 Eur suma su minuso ženklu, už konsolidavimą atsakingi Administracijos darbuotojai nepaaiškino šio neatitikimo priežasties;

- pagal K-KBA-A-KK-M ataskaitą ataskaitinio laikotarpio pradžios ir pabaigos likučiai pateikti gerai;

- Duomenų paketų korektiškumo ataskaitoje 6-iems viešojo sektoriaus subjektams yra nurodyti įspėjimai dėl pateiktų duomenų į VSAKIS korektiškumo. Įstaigos pateikė paaiškinimus dėl nurodytų įspėjimų.

Audito metu nustatyti netikslumai:

Ilgalaikio turto valdymo, disponavimo ir apskaitos sritis

Raseinių rajono savivaldybės administracijoje Infrastruktūros statinių grupėje apskaitomam statiniui – Nuotekų šalinimo tinklai, Raseinių m., unikalus Nr. 4400-5349-1120, gautam neatlygintinai pagal 2020 m. kovo 13 d. paramos sutartį Nr. SR-169, 2020 metais nebuvo skaičiuojamas nusidėvėjimas, objekto įvedimo į eksploataciją data nenustatyta.

Taip pat turėjome pastebėjimų dėl ilgalaikio turto grupavimo pagal 12-tojo VSAFAS¹⁸ nuostatas: dalis kondicionierių, įvairių treniruoklių, miestelių vėliavų, palapinių priskirta prie mašinų ir įrenginių grupės, o kita dalis – prie kito ilgalaikio turto grupės.

Trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos sritis

Raseinių rajono savivaldybės administracijos tiekėjams mokėtinų sumų registre nurodyta suma 556,8 tūkst. Eur neatitinka su tiekėjams mokėtinų sumų inventORIZACIJOS¹⁹, atliktos 2020 m. gruodžio 31 datai, duomenimis, inventORIZACIJOS apraše-sutikrinimo žiniaraštyje nurodyta 521,1 tūkst. Eur suma, skirtumas – 35,7 tūkst. Eur. Į 2020 m. gruodžio 31 d. sąskaitos 691 registrą įtraukta UAB "Raseinių autobusų parkas" 2021m. sausio 26 d. išrašyta sąskaita Nr. RRP00000152 už gruodžio mėn. rentabilumą 778,89 Eur sumai ir Savivaldybės administracijos direktoriaus 2021 m. sausio 29 įsakymu Nr. A1-114 patvirtinta UAB "Raseinių autobusų parkas" 34.907,11 Eur keleivių vežėjų nuostolių, susidariusių dėl keleivių vežimo, kompensacija pagal UAB Raseinių autobusų parkas pateiktą 2021m. sausio 27 d. raštą Nr. (1.2) SD-15 "Dėl ataskaitų pateikimo apie keleivių vežimo (miesto ir priemiesčio) reguliaraus susisiekimo autobusų maršrutais nuostolius ir susidariusių nuostolių kompensavimą". Vadovaujantis InventORIZACIJOS taisyklių²⁰ 47-49 punktais, gautinų ir mokėtinų sumų suderinimas įforminamas suderinimo aktu, gautinų ir mokėtinų sumų inventORIZACIJA atliekama suderinimo aktų duomenis sutikrinant su buhalterinėje apskaitoje užregistruotais gautinų ir mokėtinų sumų likučiais.

Skolų suderinimo akte su UAB „Raseinių autobusų parkas“ pagal 2020 m. gruodžio 31 d. būklę nurodyta 91,0 tūkst. Eur skola įmonei, o 2020 m. gruodžio 31 d. tiekėjams mokėtinų sumų likučių žiniaraštyje nurodyta 126,7 tūkst. Eur skola.

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 parengto finansinės ataskaitos privalo pateikti išsamia ir objektyvia informaciją jos vartotojams.

Nustatėme, kad kai kurių audituotų subjektų 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinio Veiklos rezultatų ataskaitų (toliau – VRA) duomenys neatitinka įstaigų apskaitos registruose pateiktiems duomenims:

¹⁸ 12-as VSAFAS „Ilgalaikis materialus turtas“, 73 p.;

¹⁹ Administracijos direktoriaus 2020-08-12 įsakymas Nr. A1-816, InventORIZACIJOS aprašas FV-110.

²⁰ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventORIZACIJOS taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

- Raseinių r. Ariogalos gimnazijos 2020 m. gruodžio 31 d. VRA pateikti duomenys apie darbo užmokesčio ir soc. draudimo sąnaudas yra 39,6 tūkst. Eur didesni nei apskaitos registre „Didžioji knyga“; duomenys apie komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudas yra 0,7 tūkst. Eur didesni nei apskaitos registre „Didžioji knyga“;
- Raseinių r. Šiluvos gimnazijos 2020 m. gruodžio 31 d. VRA pateikti duomenys apie darbo užmokesčio ir soc. draudimo sąnaudas yra 24,8 tūkst. Eur didesni nei apskaitos registre „Didžioji knyga“; duomenys apie komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudas yra 6,0 tūkst. Eur mažesni nei apskaitos registre „Didžioji knyga“;
- Raseinių r. Viduklės Simono Stanevičiaus gimnazijos 2020 m. gruodžio 31 d. VRA pateikti duomenys apie darbo užmokesčio ir soc. draudimo sąnaudas yra 3,5 tūkst. Eur didesni nei apskaitos registre „Didžioji knyga“; duomenys apie komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudas yra 9,9 tūkst. Eur mažesni nei apskaitos registre „Didžioji knyga“.

Nustatėme, kad Savivaldybės konsoliduotosios Veiklos rezultatų ataskaitos pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis G eilutėje „Grynasis perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką“ parodytas 1333,92 tūkst. Eur deficitas neatitinka konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje F.III.1 eilutėje įrašytam einamųjų metų 1982,48 tūkst. Eur deficitui. Skirtumas – 648,56 tūkst. Eur. Administracijos Biudžeto ir finansų analizės skyriaus vedėja raštu paaiškino, kad šį skirtumą sudaro pergrupavimai, nes rankinio įrašo pagalba buvo taisyta „Finansavimo sumos“ likutis iš savivaldybės biudžeto lėšų (156,7 tūkst. Eur), kuris pagal konsolidavimo metodiką turi būti lygus nuliui ir antrojo rankinio įrašo pagalba taisyta „Finansavimo sumos“ likutis iš kitų šaltinių (541,8 tūkst. Eur). Kiti skirtumai susidarė dėl išeinančių subjektų dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumų bei kitų pokyčių (subjektų jungimai) ir pan.

Nustatėme, kad Savivaldybės konsoliduotosios Finansinės būklės ataskaitos pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis D.IV. eilutėje „Finansavimo sumos iš kitų šaltinių“ nurodytas likutis 1674,25 tūkst. Eur yra 573,4 tūkst. Eur mažesnis, o D. III. eilutėje „Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ 573,4 tūkst. Eur didesnis dėl konsoliduojančio subjekto neteisingai į VSAKIS įvestų VšĮ „Raseinių hipodromas“ duomenų.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Aiškinamajame rašte neatskleista informacija pagal 6-tojo VSAFAS²¹ reikalavimus apie finansines ataskaitas sudarančių viešojo sektoriaus subjektų ataskaitinio laikotarpio trukmę, jei finansines ataskaitas sudarantys viešojo sektoriaus subjektai veikė ne visus finansinius metus.

Savivaldybės administracijos Biudžeto ir finansų analizės skyriaus nuostatuose²² numatyta funkcija „parengti atitinkamų metų Raseinių rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį“.

²¹ 6-tasis VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“.

²² Raseinių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-12-31 d. įsakymas Nr. A2-568.

Susipažinus su skyriaus darbuotojų pareigybių aprašymais neradome informacijos, kuris skyriaus darbuotojas rengia savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį. Skyriaus vyr. specialisto (dirbančio pagal darbo sutartį, pareigybės lygis A2) pareigybės aprašyme²³ nurodyta pareigybės paskirtis – „suvesti duomenis į informacinę buhalterinės apskaitos sistemą rajono Savivaldybės išdo buhalterinės apskaitos duomenis, reikalingus išdo finansinių ataskaitų rinkiniams parengti bei vykdyti rajono Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinių duomenų perdavimą į viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą (VSAKIS)“, tačiau pareiga parengti konsoliduotąjį finansinių ataskaitų rinkinį darbuotojo pareigybės aprašyme nenurodyta, nors Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu²⁴ minėta darbuotoja paskirta KFAR I-II lygio pildytoja.

2.3. Savivaldybės veiklos finansiniai rezultatai

Finansinių ataskaitų rinkinio tikslas - pateikti informaciją apie viešojo sektoriaus subjekto finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius, pinigų srautus, kuria naudojasi daugelis vartotojų priimdami ir vertindami sprendimus dėl išteklių paskirstymo, jų naudojimo teikiant viešąsias paslaugas²⁵. Savivaldybės veiklos finansiniai duomenys pateikti 6 lentelėje.

Raseinių rajono savivaldybės veiklos 2020 m. finansiniai duomenys

6 lentelė (tūkst. Eur)

Straipsnis	2020-12-31	2019-12-31	Padidėjo (+), sumažėjo (-)
Ilgalaikis turtas, iš jo:	89370,20	87997,14	+1373,06
Nematerialusis turtas	186,63	214,54	-27,91
Ilgalaikis materialusis turtas	74914,85	72525,67	+2389,18
Ilgalaikis finansinis turtas	14268,72	15256,93	- 988,21
Biologinis turtas	154,11	154,11	-
Trumpalaikis turtas, iš jo:	7645,33	6663,95	+981,38
Atsargos	921,74	333,05	+588,69
Išankstiniai mokėjimai	69,54	48,80	+20,74
Per vienerius metus gautinos sumos	3968,66	3531,87	+436,79
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	2685,38	2750,23	-64,85
Iš viso turto	97169,63	94815,19	+2354,44

²³ Raseinių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2017-03-21 d. įsakymas Nr. A2-157P.

²⁴ Raseinių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2021-02-09 d. įsakymas Nr. A1-150.

²⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-09 įsakymu Nr. 1K-388 patvirtinto 1-ojo VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“ 8 p. (su vėlesniais pakeitimais).

Finansavimo sumos	54834,64	50995,27	+3839,37
Įsipareigojimai, iš jų:	12657,51	12348,91	+308,6
Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	5629,22	5685,43	-56,21
Trumpalaikiai įsipareigojimai, iš jų:	7028,3	6663,49	+364,81
Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	1704,53	1726,72	-22,19
Mokėtinos socialinės išmokos	846,13	715,40	+130,73
Tiekėjams mokėtinos sumos	888,19	1400,82	-512,63
Sukauptos mokėtinos sumos	2814,32	2072,97	+741,35
Grynasis turtas, iš jo:	29634,39	31443,82	-1809,43
Rezervai	528,14	471,83	+56,31
Nuosavybės metodo įtaka	- 4250,13	- 4366,87	-116,74
Sukauptas perviršis (deficitas)	33356,39	35338,86	-1982,47
Iš viso finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies	97169,63	94815,19	+2354,44

Šaltinis: 2020 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaita.

Ataskaitiniais metais, lyginant su 2019 metais 2354,44 tūkst. Eur padidėjo Savivaldybės viso turto, bei ta pačia suma finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies balansinė vertė.

Savivaldybės ilgalaikį finansinį turtą 14268,72 tūkst. Eur ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus. Atlikus Savivaldybės kontroliuojamų įmonių finansinių rodiklių analizę, galima daryti išvadą, kad Savivaldybė savo investicijas šiose įmonėse valdo neefektyviai, nes vienas investuotas euras į šias įmones Savivaldybei davė 23,1 procento nuostolio.

Visi Savivaldybės įsipareigojimai padidėjo 308,6 tūkst. Eur, iš jų ilgalaikiai įsipareigojimai sumažėjo 56,21 tūkst. Eur, o trumpalaikiai įsipareigojimai padidėjo 364,81 tūkst. Eur. Trumpalaikius skolinius įsipareigojimus ir ilgalaikių skolinių įsipareigojimų einamųjų metų dalį sudaro skolos kredito institucijoms, sukauptos atostoginių sąnaudų, įsiskolinimai už komunalines paslaugas, įsigytas prekes ir paslaugas, kompensacijos už šildymą, šaltą ir karštą vandenį, važiavimo keleiviniu transportu lengvatos ir kitos sąnaudų. Ženkliai sumažėjo įsipareigojimai tiekėjams – 512,63 tūkst. Eur arba 1,6 karto.

Savivaldybės finansinę būklę 2020 m. gruodžio 31 d. charakterizuoja grynojo turto rodiklis, o finansinės būklės pokyčius - grynojo turto pasikeitimai.

Viešojo sektoriaus grynasis turtas - turto dalis, likusi iš viešojo sektoriaus subjekto turto atėmus visą įsipareigojimų vertę ir finansavimo sumas. Savivaldybės grynasis turtas 2020 metų

pabaigai sudarė 29634,39 tūkst. Eur, lyginant su 2019 metais sumažėjo 1809,43 tūkst. Eur. Savivaldybės grynasis turtas sudaro 30,5 proc. nuo bendros savivaldybės turto sumos. Šis santykis parodo, kiek turto liktų Savivaldybei, padengus visus Savivaldybės įsipareigojimus ir grąžinus finansavimo sumas. Tikrosios vertės rezervas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 528,14 tūkst. Eur.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje į Savivaldybės grynąjį turtą įtraukta nuosavybės metodo įtaka sudarė minus 4250,13 tūkst. Eur. Nuosavybės metodo įtakos ataskaitinio laikotarpio rezultatas parodo Savivaldybės kontroliuojamųjų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų ataskaitinio laikotarpio rezultata, tenkantį Savivaldybei.

3. SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO BEI NAUDOJIMO VERTINIMAS

Atlikdami finansinio (teisėtumo) audito procedūras Savivaldybės administracijoje ir Savivaldybės atrinktose įstaigose, vertinome biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą:

- Darbo apmokėjimo srityje vertinome, kaip Savivaldybės įstaigose įgyvendintos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo nuostatos, ar įstaigų administracijos ir kitų darbuotojų tarnybinių atlyginimų koeficientai, pareiginės algos, priedai, priemokos ir išmokos nustatyti teisingai ir atitinka teisės aktuose patvirtintus dydžius; ar teisingai, laikantis teisės aktų reikalavimų, mokėtos premijoms darbuotojams, nustatytos išėtinės pinigines išmokos, kompensacijos už nepanaudotas kasmetines atostogas atleidžiamiems darbuotojams;
- Prekių ir paslaugų išlaidų srityje vertinome, ar prekės ir paslaugos įsigytos teisės aktų nustatyta tvarka;
- Vertinome, ar ilgalaikis turtas įsigytas teisės aktų nustatyta tvarka, ar išlaidos turtui įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo patvirtinto asignavimų plano, ar turtas valdomas racionaliai ir efektyviai.

Darbo apmokėjimo srityje nustatėme, kad ne visos įstaigos tinkamai įgyvendino nuo 2017 m. vasario 1 d. įsigaliojusio Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo²⁶ nuostatas:

Raseinių rajono savivaldybės administracijoje nustatyta, kad:

- su įstaigos darbuotoju 2019 m. birželio 19 d. sudaryta darbo sutartis Nr. 13. Administracijos direktoriaus 2019 m. birželio 19 d. įsakymu Nr. A2-442 nustatytas pareiginės algos

²⁶ Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas, 2017-01-17, Nr. XIII-198 (su pakeitimais).

pastoviosios dalies koeficientas 7,8. Teisės, personalo ir civilinės metrikacijos skyriaus pateiktais duomenimis, darbuotojas, pradėdamas eiti pareigas profesinio darbo patirties neturėjo. Vadovaujantis įstatymo 3 priedu, A2 lygio darbuotojo pareigybei, kurio profesinio darbo patirtis iki 2 metų, pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų intervalas 3,38 - 7,6. Galima daryti išvadą, jog darbuotojui, neatsižvelgiant į jo turimą profesinio darbo patirtį, buvo nustatytas didesnis pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientas, nei Įstatyme nustatytas leidžiamas koeficientų intervalas;

- nustatytas vienas atvejis, kai atleistam darbuotojui buvo priskaičiuota 42,15 Eur daugiau darbo užmokesčio bei 0,61 Eur darbdavio mokamo mokesčio sodrai už 2020 metų birželio mėn., nes birželio 29 d. jis nebuvo darbe, jam fiksuota pravaikšta ir atleistas iš pareigų pagal LR Darbo kodekso²⁷ 58 str. 3 dalį, tačiau birželio mėn. darbo laiko apskaitos žiniaraštyje jam pažymėtos visos darbo dienos kaip dirbtos;
- dvi pareigybės (centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriaus vyr. specialisto ir viešosios tvarkos skyriaus vyr. specialisto) ilgiau kaip 6 mėnesius buvo laisvos ir neorganizuoti konkursai pareigoms užimti;
- Raseinių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020 m. gruodžio 18 d. įsakymu Nr. A2-754 patvirtintas darbuotojų pareigybių sąrašas nesinaudojant LR ūkio ministro patvirtintu Lietuvos profesijų klasifikatoriumi ir nepritaikant profesijos kodą konkrečiai pareigybei įvardinti, kaip to reikalauja teisės aktai²⁸.

Turto įsigijimo ir valdymo srityje nustatėme viešųjų pirkimų organizavimo pažeidimus:

Raseinių rajono savivaldybės administracijoje;

- ne visais atvejais buvo laikomasi Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 28 d. įsakymu Nr. 1S-97 patvirtinto Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 21.4.7 papunkčio reikalavimų, t. y. ne visuomet tiekėjų sąskaitos pateikiamos naudojantis informacinės sistemos "E sąskaita" priemonėmis;
- ne visais atvejais buvo laikomasi Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo, patvirtinto Administracijos direktoriaus įsakymu²⁹ (toliau –Tvarka), 27, 37 punkto reikalavimų, t. y. nepildoma Pirkimo paraiška, Tiekėjų apklausos pažyma (9 atvejai);
- Tvarkoje nenumatyta pirkimų procese ir vykdant jos pirkimų vidaus kontrolę dalyvaujančių asmenų (struktūrinių padalinių) atsakomybė;

²⁷ LR Darbo kodeksas, 2016-09-14, Nr.XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais).

²⁸ Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas, 2017-01-17, Nr. XIII-198 (su pakeitimais), 4 str.1d.

²⁹ Raseinių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-02-26 d. įsakymas Nr. A1-174.

- nustatytas atvejis, kuomet buvo nesilaikoma Viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo³⁰ 4 str. 3 d. 8 punkto ir 5 str. 6 d. reikalavimų, Administracijos direktoriaus 2020 m. liepos 23 d. įsakymu Nr. A1-750 darbuotoja buvo patvirtinta viešųjų pirkimų organizatoriumi bei atliko viešojo pirkimo procedūras, prieš tai nepateikusi privačių interesų deklaracijos;
- su UAB „N.“ sudaryta Paslaugų 2018 m. balandžio 30 d. sutartis Nr. SR-227 galiojo iki 2020 m. balandžio 30 d. Iki pasirašant naują 2020 m. gegužės 22 d. sutartį Nr. SR- 365 vyko viešojo pirkimo procedūros. Tačiau UAB „N.“ už Finansų valdymo ir apskaitos informacinės sistemos „Biudžetas VS“ priežiūrą pagal sutartį pateikė apmokėjimui 2020 m. gegužės 22 d. sąskaitą Nr. 0139008 už visą mėnesį – 2499,86 Eur, nors sutartis įsigaliojo tik nuo 2020 m. gegužės 22 d.;
- CVP IS portale nepaviešinta 2020 m. sausio 17 d. sutartis Nr. SR-33 (Laikino apgyvendinimo krizių centre paslaugos);
- Vykdam Raseinių m., Dariaus ir Girėno šaligatvio paprastojo remonto darbų viešąjį pirkimą nesilaikyta pirkimo dokumentų 13.4. punkto reikalavimų - „Dalyvis sudaryti pirkimo sutarties kviečiamas raštu ir jam nurodomas laikas, iki kada jis turi sudaryti pirkimo sutartį“. Nustačius laimėtoją (UAB „A“) nenurodyta iki kada laimėtojas turi atvykti pasirašyti sutartį. Nesilaikyta pirkimo dokumentų 11.8 punkto reikalavimų - „Apie pasiūlymo atmetimą tiekėjai bus informuojami nedelsiant“. CVP IS priemonėmis UAB „S“ nebuvo informuotas apie jo pasiūlymo atmetimą;
- paskelbtoje CVP IS priemonėmis viešųjų pirkimų ataskaitoje (forma Atn-1) IX.1. punkte nurodyta, kad Raseinių rajono savivaldybės administracija vykdydama viešąjį pirkimą Nr. 504282 negavo pretenzijų, tačiau iš pateiktų auditoriui viešojo pirkimo dokumentų galima daryti išvadą, kad pretenzija buvo gauta 2020 m. rugpjūčio 28 d. iš MB "A";
- Raseinių rajono savivaldybės administracija vykdydama viešąjį pirkimą Nr. 493047 nesilaikė konkurso sąlygų 83 punkto reikalavimo: "Perkančioji organizacija sudaryti pirkimo sutartį siūlo tam dalyviui, kurio pasiūlymas pripažintas laimėjusiu. Dalyvis sudaryti pirkimo sutarties kviečiamas raštu ir jam nurodomas laikas, iki kada jis turi sudaryti pirkimo sutartį, bet ne anksčiau nei pasibaigs sutarties pasirašymo atidėjimo terminas 5 darbo dienos". Raseinių rajono savivaldybės administracijos viešųjų pirkimų komisijos 2020 m. liepos 14 d. protokolu Nr. 238 nutarta laimėtoju nustatyti UAB "V" ir pakviesti sudaryti rangos darbų sutartį iki 2020 m. liepos 24 dienos. Tačiau statybos rangos sutartis KF-51/SR-582. buvo pasirašyta 2020 m. liepos 15 d., apie tai byloja pateikta informacija viešojo pirkimo ataskaitoje Atn-1.

³⁰ LR viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymas, 1997-07-02, Nr. VIII-371 (redakcija nuo 2018-01-01), 4 ir 5 str.

Kai kurios Rajono savivaldybės seniūnijos vykdė viešuosius pirkimus, neturėdamos tam patvirtinto finansavimo:

- Paliepių seniūnija vykdė šakų smulkintuvo viešąjį pirkimą. 2020 m. gegužės 15 d. paraiškoje Nr. PP1-304 nurodytas finansavimo šaltinis - 10 programa, 10.09.1 eilutė (Aplinkos apsaugos priemonių finansavimas). Šioje biudžeto programos eilutėje nebuvo numatytas finansavimas ilgalaikiam turtui įsigyti, pirkimas buvo atliktas anksčiau, nei buvo priimtas sprendimas numatyti finansavimo šaltinį turto įsigijimui, įsigyto turto vertė – 2950,0 su PVM;
- Ariogalos seniūnija 2020 m. birželio 9 d. pateikė Paraišką Nr. PP1-373 1 vnt. medžio skulptūros pirkimui, numatyta preliminari įsigijimo vertė - 900 su PVM. Finansavimo šaltinis nurodytas 10 programa, 10.3.2 eilutė (Komunalinio ūkio objektų priežiūros finansavimas), tačiau toje eilutėje nenumatytas finansavimas ilgalaikio turto įsigijimui, pirkimas buvo atliktas anksčiau, nei buvo priimtas sprendimas numatyti finansavimo šaltinį turto įsigijimui;
- Ariogalos seniūnija 2020 m. birželio 10 d. pateikė Paraišką Nr. PP1-377 1 vnt. medinio tiltelio įrengimo darbams. Numatyta vertė 900 Eur su PVM. Finansavimo šaltinis nurodytas 10 programa, 10.3.2 eilutė (Komunalinio ūkio objektų priežiūros finansavimas), tačiau toje eilutėje nenumatytas finansavimas ilgalaikio turto įsigijimui. Pagal fizinio asmens 2020 m. birželio 12 d. išrašytą sąskaitą Nr. CS 001 už medinio tiltelio remonto darbus laikotarpiu 2020-06-08 – 2020-06-12 apmokėta iš Savivaldybės administracijos paprastajam remontui skirtų lėšų, tačiau iš atliktų darbų pobūdžio galima daryti išvadą, kad buvo sukurtas naujas turtinis vienetas, kuris pagal Lietuvos Respublikos nutarimu³¹ nustatytą minimalią ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertę - 500 eurų - turi būti priskiriamas ilgalaikio turto grupei.

³¹ LR Vyriausybės 2014-11-05 nutarimas Nr. 1215.

REKOMENDACIJOS

Apie nustatytus pažeidimus ir trūkumus bei rekomendacijas jiems pašalinti įstaigos buvo informuotos žodžiu ir Kontrolės ir audito tarnybos raštais³².

Rekomendacija Savivaldybės administracijai:

1. Numatyti papildomas vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų viešųjų pirkimų procese ir vykdyme dalyvaujančių asmenų (struktūrinių padalinių) atsakomybę, laikantis teisės aktais nustatytų reikalavimų.
2. Numatyti papildomas vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad Raseinių rajono savivaldybės seniūnijos viešuosius pirkimus vykdytų, atsižvelgiant į seniūnijoms patvirtintus biudžeto asignavimus.
3. Numatyti vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų teisingą socialinės paramos išlaidų grupavimą pagal biudžeto išlaidų klasifikaciją.
4. Numatyti papildomas vidaus kontrolės procedūras teisingai darbo laiko apskaitai užtikrinti.
5. Parengti ir patvirtinti darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareigybių sąrašą, vadovaujantis LR ūkio ministro patvirtintu profesijos klasifikatoriumi.
6. Papildyti Biudžeto ir finansų analizės skyriaus vyr. specialisto pareigybės aprašymą, aiškiai įvardinant funkciją rengti konsoliduotąjį savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinį arba ieškoti galimybių steigti papildomą pareigybę savivaldybės išdo apskaitai bei konsoliduotojo finansinių ataskaitų rinkinio rengimui.
7. Įpareigoti Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektus, kad jų finansinių ataskaitų rinkinių teikiama informacija teisingai atspindėtų apskaitos registrų duomenis.

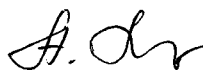
³² Raseinių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2020-11-24 raštai Nr.K⁵-34,35,36,37,38,39,40. 202-07-01 raštai Nr. K⁵-31,32,33,34,35,36,37,38,39. 202-07-02 raštai Nr. K⁵-40.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eilės Nr.	Rekomendacija	Subjektas kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ priemonės/ komentaras	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
1	2	3	4	5
1.	Numatyti papildomas vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų viešųjų pirkimų procese ir vykdyme dalyvaujančių asmenų (struktūrinių padalinių) atsakomybę, laikantis teisės aktais nustatytų reikalavimų.	Savivaldybės administracija	Bus parengtas Raseinių rajono savivaldybės administracijos viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės vykdymo taisyklių, patvirtintų RRSA direktoriaus 2021-01-04 įsakymu Nr. A1-4 keitimas, nustatant viešųjų pirkimų procese ir vykdyme dalyvaujančių asmenų (struktūrinių asmenų) atsakomybę (neatitikčių fiksavimas, atsakomybės taikymas). Taip pat siekiant užtikrinti didesnę viešųjų pirkimų vykdymo vidaus kontrolę Duomenų valdymo sistemoje (DVS) bus diegiamas E. sąskaitos modulis, nustatomas papildomas dokumentų derinimas Viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (VIPIS).	2021-12-31
2.	Numatyti papildomas vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad Raseinių rajono savivaldybės seniūnijos viešuosius pirkimus vykdytų, atsižvelgiant į seniūnijoms patvirtintus biudžeto asignavimus.	Savivaldybės administracija	Bus parengtas Raseinių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymų dėl viešųjų pirkimų organizatorių ir iniciatorių paskyrimo pakeitimas numatant galimybę seniūnijoms atlikti viešuosius pirkimus iš Vietinio ūkio ir turto valdymo skyriui patvirtintų asignavimų. Parengtas Raseinių rajono savivaldybės administracijos viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės vykdymo taisyklių 34 ir 39 p. pakeitimas, numatant papildomas vidaus kontrolės procedūras pirkimų poreikio ir paraiškos-užduoties derinimo sekoje.	2021-12-31
3.	Numatyti vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų teisingą socialinės paramos išlaidų grupavimą pagal biudžeto išlaidų klasifikaciją.	Savivaldybės administracija	Atsakingi specialistai yra įpareigoti ištaisyti mokinių nemokamo maitinimo ir mokinių nemokamo vežimo išlaidas, apmokėtas 2021 metais ir toliau apskaityti jas laikantis valstybės ir	2021-12-31

			savivaldybės biudžetų išlaidų klasifikacijos reikalavimų.	
4.	Numatyti papildomas vidaus kontrolės procedūras teisingai darbo laiko apskaitai užtikrinti.	Savivaldybės administracija	Bus pakeistas RRSA direktoriaus 2019-04-01 įsakymas Nr. A2-386 „Dėl darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo tvarkos aprašo patvirtinimo“ numatant papildomas vidaus kontrolės procedūras, atliekamas padalinio ar tiesioginio vadovo.	2021-12-15
5.	Parengti ir patvirtinti darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareigybių sąrašą, vadovaujantis LR ūkio ministro patvirtintu profesijos klasifikatoriumi.	Savivaldybės administracija	Pareigybių sąrašas patvirtintas RRSA direktoriaus 2021-02-12 įsakymu Nr. A2-226	Igyvendinta 2021-02-12
6.	Papildyti Biudžeto ir finansų analizės skyriaus vyr. specialisto pareigybės aprašymą, aiškiai įvardinant funkciją rengti konsoliduotąjį savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinį arba ieškoti galimybių steigti papildomą pareigybę savivaldybės izdo apskaitai bei konsoliduotojo finansinių ataskaitų rinkinio rengimui.	Savivaldybės administracija	Bus įsteigta papildoma pareigybė Biudžeto ir finansų analizės skyriuje	2022-12-30
7.	Įpareigoti Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektus, kad jų finansinių ataskaitų rinkinių teikiama informacija teisingai atspindėtų apskaitos registrų duomenis.	Savivaldybės administracija	VSS papildomai informuoti, kad Teisės aktai įpareigoja, kad jų finansinių ataskaitų rinkinių teikiama informacija privalo teisingai atspindėti apskaitos registrų duomenis.	2021-12-31
Atsakingas už Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais – Biudžeto ir finansų analizės skyriaus vedėja Dalia Andriulienė				

Savivaldybės kontrolierė



Audronė Lukauskienė

Audito ataskaitos apie Raseinių rajono savivaldybės
2020 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir
finansinių ataskaitų rinkinius bei biudžeto lėšų
ir turto naudojimą
Priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas – įvertinti Raseinių rajono savivaldybės 2020 metų biudžeto sudarymą ir jo įvykdymą, įskaitant lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, Savivaldybės 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumą bei teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas laikotarpis – 2020 metai.

Auditas atliktas:

– pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, Valstybės kontrolės patvirtintas metodikas ir kitus teisės aktus;

– siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniuose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų, o savivaldybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių. Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis 2 proc. visų Savivaldybės biudžeto kasinių išlaidų, t.y. 908,0 tūkst. Eur ir 1,5 proc. turto pagal 2020 m. konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos duomenis – 1422,0 tūkst. Eur. Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad biudžeto vykdymo ir finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos. Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Audito apimtis ir metodai:

– audituotas Savivaldybės administracijos Biudžeto ir finansų analizės skyriaus parengtas Raseinių rajono savivaldybės *2020 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys bei kitos ataskaitos*:

Savivaldybės biudžeto ataskaitų rinkinys:

- ✓ 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 dėl Raseinių rajono savivaldybės 2020 m. biudžeto vykdymo.

Kitos ataskaitos:

- ✓ Skolinių įsipareigojimų 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 10);

- ✓ Mokėtinų sumų 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 9);

2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitos sudarytos Savivaldybės administracijos ir 27-ių biudžetinių įstaigų biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų bei VMI mokesčių fondo parengtos Mokesčių ir kitų įmokų į biudžetus apyskaitos pagrindu.

Raseinių rajono savivaldybės funkcijoms vykdyti 2020 metais gauta 43 mln. 274,1 tūkst. Eur pajamų ir 1mln. 650 tūkst. Eur ilgalaikių paskolų investicijų projektams finansuoti.

Savivaldybės administracija ir kiti asignavimų valdytojai 2020 metais vykdė 12-ka Savivaldybės programų, šių programų vykdymui panaudota 44 mln. 168,7 tūkst. Eur arba 94,1 proc. planuotų asignavimų.

Audituotas *Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys* – 36 viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys. Taip pat šiame rinkinyje yra įtrauktas finansinis turtas, kurį sudaro savivaldybei priklausantis bendrovių ir įmonių nuosavas kapitalas, kontroliuojamų viešųjų įstaigų, nepriskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų, asocijuotųjų subjektų dalininkų kapitalas.

Vertinamą Raseinių rajono savivaldybės 2020 m. konsoliduotąjį finansinių ataskaitų rinkinį sudarė:

- ✓ Finansinės būklės ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- ✓ Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- ✓ Pinigų srautų ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- ✓ Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- ✓ 2020 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenimis turto vertė sudarė 97 mln. 169,6 tūkst. Eur. Atsižvelgdami į tai, kad viešojo sektoriaus subjektų grupių, rengiančių 2020 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinius, sudėtis skyrėsi bei įvertinę atskirų subjektų, sudarančių grupes, reikšmingumą, Raseinių rajono savivaldybės administracijoje ir devyniose Savivaldybės įstaigose (Raseinių r. Šiluvos gimnazija, Raseinių r. Ariogalos gimnazija, Raseinių r. Martyno Mažvydo Nemakščių gimnazija, Prezidento Jono Žemaičio gimnazija, Raseinių r. Viduklės Simono Stanevičiaus gimnazija, Raseinių lopšelis – darželis „Liepaitė“, Raseinių krašto istorijos muziejus, Raseinių specialioji mokykla, Raseinių Viktoro Petkaus pagrindinė mokykla, Raseinių pagalbos šeimai namai) atlikome suplanuotas audito procedūras. Be to, pasinaudojome VšĮ „Raseinių ligoninė“ atliktu nepriklausomų auditorių darbu.

Audito metu buvo tiriama ir vertinama apskaitos sistema, vidaus kontrolė, atlikta rizikos veiksnių analizė, įvertinta kontrolės rizika, nustatytų reikšmingų rizikos veiksnių galima įtaka Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų ir finansinių ataskaitų straipsniams, įvertintos vadovybės numatytos vidaus kontrolės procedūros rizikai sumažinti ir valdyti. Taip pat buvo vertinta, kaip savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai laikėsi įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimų.

Siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, nustatytos svarbiausios audito sritys, kuriose atliktos pagrindinės bei analitinės audito procedūros. Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio (teisėtumo) audito nuomonei pareikšti. Atliekant auditą įrodymai buvo renkami naudojant skaičiavimo, patikrinimų, analitines procedūras ir paklausimus.