



**IGNALINOS RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

Biudžetinė įstaiga. Ateities g. 23, LT-30121 Ignalina, tel. (8 386) 5 23 09,
el. paštas kontrolė@ignalina.lt, puslapis internete www.ignalinakontrolė.lt,
a. s. Nr. LT097300010126202035, „Swedbank“, AB, kodas 73000.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188725711

Ignalinos rajono savivaldybės tarybai
Ignalinos rajono savivaldybės merui
Ignalinos rajono savivaldybės administracijos direktoriui
Ignalinos rajono savivaldybės tarybos kontrolės komitetui

2024-05- Nr. S

**DĖL IGNALINOS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2023 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ
ATASKAITŲ RINKINIO AUDITO IŠVADOS PATEIKIMO**

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 1 dalies 1 ir 2 punktais, 9 dalies 9 punktu, teikiame 2024 m. gegužės 15 d. audito išvadą Nr. IS-1 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio“. Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

PRIDEDAMA:

1. Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2024 m. gegužės 15 d. audito išvada Nr. IS-1 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio“, 5 lapai.

2. Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2024 m. gegužės 15 d. audito ataskaita Nr. A-2 „Ignalinos rajono savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo auditas“, 67 lapai.

Savivaldybės kontrolierė

Diana Masiulienė



IGNALINOS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Ignalinos rajono savivaldybės tarybai

Ignalinos rajono savivaldybės merui

Ignalinos rajono savivaldybės administracijos direktoriui

Ignalinos rajono savivaldybės tarybos kontrolės komitetui

AUDITO IŠVADA DĖL IGNALINOS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2023 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO

2024 m. gegužės 15 d. Nr. IS-1
Ignalina

Sąlyginė nuomonė dėl savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio

Atlikome 2023 metų Ignalinos rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio“, Ignalinos rajono savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Ignalinos rajono savivaldybės konsoliduotųjų subjektų grupės 2023 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2023 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio

Nustatėme Ignalinos rajono savivaldybės konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos (ilgalaikio turto, finansavimo sumų, grynojo turto straipsnių), veiklos rezultatų ataskaitos (pagrindinės veiklos pajamų ir sąnaudų), grynojo turto pokyčių ataskaitos (sukaupto perviršio prieš nuosavybės metodo įtaką straipsnių) duomenų iškraipymus, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti. Šiuos neatitikimus lėmė reikšmingos klaidos žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose. Finansinė neatitikimų apimtis ir įtaka Ignalinos rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenims nurodyta audito ataskaitoje (ataskaitos poskyriai 1.2.1, 1.2.2 ir 1.2.6).

Manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami sąlyginei nuomonei dėl Ignalinos rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pagrįsti.

Besąlyginė nuomonė dėl metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Atlikome Ignalinos rajono savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Ignalinos rajono savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagrindas pareikšti besąlyginę nuomonę dėl savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami besąlyginei nuomonei dėl Ignalinos rajono savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pagrįsti.

Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys

Mes įvertinome 2023 metų Ignalinos rajono savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktus finansinius duomenis ir įsitikinome, kad jie atitinka savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis.

Nustatėme reikšmingų išklaidų metinių finansinių ataskaitų rinkinyje, kurie apibūdinti šios išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio“. Todėl negalėjome padaryti išvados, kad savivaldybės veiklos ataskaitoje pateikta su šiais dalykais susijusi finansinė informacija nėra reikšmingai iškraipyta.

Vadovybės atsakomybė už konsoliduotųjų ataskaitų rinkinius

Ignalinos rajono savivaldybės meras yra atsakingas už savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio rengimą ir teikimą Ignalinos rajono savivaldybės tarybai.

Ignalinos rajono savivaldybės administracija yra atsakinga už metinių ataskaitų rinkinio parengimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus bei savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymą ir kitus teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Už Ignalinos rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio ataskaitų pasirašymą atsakingas Ignalinos rajono meras ir už ataskaitų parengimą atsakingas asmuo.

Už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių sudarymą atsakingi asignavimų valdytojai ir savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupę sudarančių įstaigų, vadovai.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Auditą atlikome pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kurie apima tarptautinius audito standartus. Esame nepriklausomi nuo audituojamojo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodeksą, patvirtintą Savivaldybių kontrolierių asociacijos visuotinio susirinkimo 2017 m. gruodžio 7 d. sprendimu Nr. 2.

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar 2023 metų savivaldybės finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai kaip visuma nėra reikšmingai iškraipyti dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti auditui, kuris atliekamas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Iškraipymai, kurių gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitomis.

Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos interneto svetainėje (https://www.ignalinakontrole.lt/?page_id=968). Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Diana Masiulienė

METADUOMENYS	
Pasirašomieji metaduomenys	
El. dokumento turinį aprašantys metaduomenys	El. dokumento pavadinimas (antraštė): Dėl Ignalinos rajono savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio; Dokumento rūšis: -
Sudarytojas	Pavadinimas arba vardas ir pavardė: Kontrolės ir audito tarnyba; Kodas: 188725711; Adresas: Ateities g. 23, 30121 Ignalina; Sudarytojas yra: juridinis asmuo
Dokumento sudarymas	Sudarymo data: 2024-05-15 14:46
Dokumento registravimas	Dokumento registracijos Nr.: IS-1; Registravimo data: 2024-05-15 10:00; Dokumentą užregistravusio darbuotojo vardas, pavardė: Diana Masiulienė; Dokumentą užregistravusio darbuotojo pareigos: Savivaldybės kontrolierė; Dokumentą užregistravusio darbuotojo struktūrinis padalinys:
El. parašo metaduomenys	Pasirašančio asmens vardas, pavardė: Diana Masiulienė; Pasirašančio asmens pareigos: Savivaldybės kontrolierė; Pasirašančio asmens struktūrinis padalinys: ; Pasirašymo data: 2024-05-15 14:46; El. parašo paskirtis: Pasirašymas;
El. parašo metaduomenys	Pasirašančio asmens vardas, pavardė: Diana Masiulienė; Pasirašančio asmens pareigos: Savivaldybės kontrolierė; Pasirašančio asmens struktūrinis padalinys: ; Pasirašymo data: 2024-05-15 14:46; El. parašo paskirtis: Registravimas;
Nepasirašomieji metaduomenys	
El. dokumento naudojimo metaduomenys. Techninė informacija	El. dokumento grupė: GeDOC; Elektroninio dokumento specifikacijos identifikatorius: ADOC-V1.0; Elektroninį dokumentą rengusios eDVS pavadinimas ir versija: Elpako v.20240509.1
El. dokumento klasifikavimas	Priskirtos bylos (tomo) indeksas (-ai): 1.10E

PARAŠŲ DUOMENYS	
Parašo duomenys	
Būsena	-
Pasirašymo laikas	2024-05-15 14:46
Paskirtis	Pasirašymas
Formatas	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
Pasirašiusio asmens duomenys	
Vardas, pavardė	Diana Masiulienė
Pareigos	Savivaldybės kontrolierė
Struktūrinis padalinys	
Sertifikato duomenys	
Turėtojas	DIANA,MASIULIENĖ
Leidėjas	EID-SK 2016
Galioja nuo/iki	2024-02-29 10:46 / 2029-02-27 23:59
Pasirašytų metaduomenų sąrašas	
Dokumento pavadinimas	Dėl Ignalinos rajono savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, rūšis:

Sudarytojas	Kontrolės ir audito tarnyba, Kodas: 188725711, Adresas: Ateities g. 23, 30121 Ignalina, sudarytojas yra: juridinis asmuo
Dokumento sudarymas	Sudarymo data: 2024-05-15 14:46
Dokumento registravimas	Dokumento registracijos Nr.: IS-1; Registravimo data: 2024-05-15 10:00; Dokumentą užregistravusio darbuotojo vardas, pavardė: Diana Masiulienė; Dokumentą užregistravusio darbuotojo pareigos: Savivaldybės kontrolierė; Dokumentą užregistravusio darbuotojo struktūrinis padalinys:
Parašas	Pasirašė: Diana Masiulienė, pareigos: Savivaldybės kontrolierė, padalinys: , pasirašymo data: 2024-05-15 14:46, parašo paskirtis: Pasirašymas
Pasirašytų dokumentų sąrašas	
KFAR_išvada_2024-05-15.docx	
Parašo duomenys	
Būsena	-
Pasirašymo laikas	2024-05-15 14:46
Paskirtis	Registravimas
Formatas	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
Pasirašiusio asmens duomenys	
Vardas, pavardė	Diana Masiulienė
Pareigos	Savivaldybės kontrolierė
Struktūrinis padalinys	
Sertifikato duomenys	
Turėtojas	DIANA,MASIULIENĖ
Leidėjas	EID-SK 2016
Galioja nuo/iki	2024-02-29 10:46 / 2029-02-27 23:59
Pasirašytų metaduomenų sąrašas	
Dokumento registravimas	Dokumento registracijos Nr.: IS-1; Registravimo data: 2024-05-15 10:00; Dokumentą užregistravusio darbuotojo vardas, pavardė: Diana Masiulienė; Dokumentą užregistravusio darbuotojo pareigos: Savivaldybės kontrolierė; Dokumentą užregistravusio darbuotojo struktūrinis padalinys:
Parašas	Pasirašė: Diana Masiulienė, pareigos: Savivaldybės kontrolierė, padalinys: , pasirašymo data: 2024-05-15 14:46, parašo paskirtis: Registravimas
Pasirašytų dokumentų sąrašas	

DOKUMENTO ATITIKIMAS SPECIFIKACIJAI (VALIDACIJA)
Klaidos
Klaidų nėra



IGNALINOS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

**IGNALINOS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2023 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ
ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO
AUDITAS**

2024 m. gegužės 15 d. Nr. A-2

Ignalina

Audito ataskaita skelbiama Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos interneto svetainėje adresu
www.ignalinakontrole.lt

TURINYS

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI	4
SANTRAUKA.....	5
IŽANGA	11
AUDITO REZULTATAI.....	16
1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS	16
1.1. VSAKIS kontrolės ataskaitų vertinimas.....	16
1.1.1. VSAKIS kontrolės ataskaitose užfiksuoti neatitikimai	16
1.1.2. VSAKIS finansinės ataskaitos patvirtintos laiku	18
1.1.3. Konsolidavimo įrašų pažymose pateikta informacija neišsami.....	19
1.2. Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų vertinimas.....	20
1.2.1. Atlikus esminį turto pagerinimą nedidinama ilgalaikio turto įsigijimo savikaina ir neskaičiuojamos nusidėvėjimo sąnaudos	20
1.2.2. Neiškėlus darbų vertės iš esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikainos sąskaitos, iškraipomos ne tik Ignalinos rajono savivaldybės administracijos finansinės ataskaitos, bet ir kitų įstaigų ataskaitos	21
1.2.3. Savivaldybės administracijos finansinėje apskaitoje netiksli biologinio turto vertė.....	22
1.2.4. Netikslius vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašas.....	23
1.2.5. Vienas vietinės reikšmės kelias apskaitoje užregistruotas 1,00 Eur verte.....	23
1.2.6. Dviejų biudžetinių įstaigų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys neatitinka apskaitos duomenų	24
1.2.7. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai nustatyti nesivadovaujant 12-ojo ir 13-ojo VSAFAS nuostatomis	25
1.2.8. Nepatvirtinti (neatnaujinti) didžiosios knygos sąskaitų planai.....	26
1.2.9. Metinių ir tarpinių finansinių ataskaitų rinkinių skelbimas.....	27
1.3. Pokyčiai įgyvendinant rekomendacijas	28
1.3.1. 2023 metais savivaldybės administracijai pateikta rekomendacija dėl kelių (gatvių) registracijos tikrąja verte, įgyvendinta 99,81 procentais	28
1.3.2. 2021 metais sudarytas vietinės reikšmės kelių ir gatvių kadastrinių matavimų ir teisinės registracijos septynerių metų planas įvykdytas 81,76 procentais.....	29
2. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS	30
2.1. Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo metinės ataskaitos vertinimas	30
2.2. Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo metinės ataskaitos vertinimas	31
2.3. Informacijos, pateikiamos ketvirtinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose, vertinimas.....	32
2.4. Metinių ir tarpinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių skelbimas.....	32
3. SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS.....	34
3.1. Savivaldybės biudžeto planavimo, tvirtinimo ir vykdymo vertinimas.....	34

3.2. Savivaldybės biudžeto mokėtinų sumų vertinimas	35
3.3. Darbo apmokėjimo reglamentavimo vertinimas	36
3.4. Darbo santykių įforminimo vertinimas.....	37
3.5. Darbo užmokesčio skaičiavimo vertinimas.....	38
3.6. Darbo laiko apskaitos vertinimas	41
3.7. Savivaldybės tarybos narių išmokų apskaitos ir panaudojimo kontrolės vertinimas	43
3.8. Ignalinos rajono savivaldybės mero fondo naudojimo vertinimas.....	43
3.9. Savivaldybėje įdiegtos bendros finansų valdymo ir apskaitos sistemos vertinimas	44
4. SAVIVALDYBĖS METINĖS VEIKLOS ATASKAITOS VERTINIMAS	46
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	47
PRIEDAI	48
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos	48
2 priedas. Audito apimtis ir metodai	49
3 priedas. Subjektai, kurių finansinių ataskaitų rinkinių pagrindu parengtas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys.....	54
4 priedas. Subjektai, kurių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pagrindu parengtas savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys	55
5 priedas. Ignalinos rajono savivaldybės biudžeto vykdymas pagal programas	56
6 priedas. 2023 metais skirti ir panaudoti asignavimai pagal išlaidų ekonominę klasifikaciją.....	57
7 priedas. Ignalinos rajono savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymas 2020–2023 metais.....	58
8 priedas. Ignalinos rajono savivaldybės 2023 m. biudžeto pajamų ir asignavimų palyginimas.....	60
9 priedas. Ignalinos rajono savivaldybės biudžeto pajamų ir gautų paskolų 2020-2023 m. palyginimas.....	62
10 priedas. Ignalinos rajono savivaldybės įsiskolinimo pokytis	63
11 priedas. Viešojo sektoriaus subjektams pateiktų rekomendacijų skaičius	66

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI

80 565,9 tūkst. Eur	Savivaldybės turtas pagal FBA duomenis
8 193,5 tūkst. Eur	Savivaldybės įsipareigojimai pagal FBA duomenis
27 732,9 tūkst. Eur	Savivaldybės tarybos patvirtintos biudžeto pajamos
29 661,2 tūkst. Eur	Savivaldybės tarybos patvirtinti biudžeto asignavimai
24	Subjektų duomenys konsoliduoti savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje
31	Subjektų duomenys konsoliduoti savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu¹, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu², Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu³, Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu⁴, vykdant Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos planą⁵ ir savivaldybės kontrolieriaus pavedimą⁶ atliktas 2023 metų Ignalinos rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, savivaldybės turto ir lėšų naudojimo 2023 metais finansinis ir teisėtumo auditas.

Audituojamas subjektas – Ignalinos rajono savivaldybė (rajono savivaldybės grupė, kurią sudaro Ignalinos rajono savivaldybės administracija ir savivaldybės kontroliuojami subjektai, kurių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenys konsoliduojami rengiant 2023 metų Ignalinos rajono savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį).

Audituojamas laikotarpis – 2023 m.

Audito tikslai:

- įvertinti Ignalinos rajono savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- įvertinti Ignalinos rajono savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo 2023 metais teisėtumą pasirinktose srityse.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiąjį audito institucijų standartus⁷, kurie apima tarptautinius audito standartus⁸. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti faktai. Nepriklausomos nuomonės dėl savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pareiškiamos audito išvadoje, o išvada (išvados ne nuomonės, bet

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 1 dalies 2 punktas, 9 dalies 8 ir 9 punktai.

² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 16 straipsnio 3 dalis.

³ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 37 straipsnio 3 dalis.

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

⁵ Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 m. veiklos planas, patvirtintas Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos savivaldybės kontrolieriaus 2022 m. lapkričio 8 d. įsakymu Nr. V-15 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 metų veiklos plano patvirtinimo“.

⁶ Ignalinos rajono savivaldybės kontrolieriaus 2023 m. rugsėjo 27 d. pavedimas Nr. P-3 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto naudojimo audito“.

⁷ Finansinio audito ir atitikties audito (TAAIS) standartai. Prieiga per internetą: (<https://www.valstybeskontrole.lt/LT/post/15649/>).

⁸ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai (Lietuvos auditorių rūmų (iki 2017-02-28) ir Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (nuo 2017-03-01) išversti į lietuvių kalbą. Prieiga per internetą: (<https://avnt.lrv.lt/lt/teisine-informacija/teises-aktai/auditas>).

rezultatų forma⁹⁾ dėl savivaldybės 2023 metų veiklos ataskaitos ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo 2023 metais ir teisėtumo audituotose srityse – ataskaitos 3–4 skyriuose. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti ataskaitos 2 priede „Audito apimtis ir metodai“.

Pagrindiniai audito rezultatai

1. VSAKIS kontrolės ataskaitose užfiksuoti neatitikimai

Audito metu pateiktoje metinėje konsolidavimo kontrolės ataskaitoje „Konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (detali) metinė“ (K-KBA-B-KK-M) nurodytų klaidų suma, neatsižvelgiant į tarpusavio operacijos skirtumo ženklą – 130 873, 32 Eur, viršija KFAR reikšmingumo kriterijaus (80 565,87 Eur) sumą (1.1.1 poskyris, 16 psl.).

2. VSAKIS finansinės ataskaitos patvirtintos laiku

Visi 24 Ignalinos rajono savivaldybės konsoliduojami viešojo sektoriaus subjektai laiku pateikė 2023 metų finansinių ataskaitų duomenis konsolidavimui (1.1.2 poskyris, 18 psl.).

3. Konsolidavimo įrašų pažymose pateikta informacija neišsami

Kiekvienas konsolidavimo įrašas pagrindžiamas konsolidavimo įrašo pažyma (VSAKIS – žurnalo įrašo pažyma). Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pildytojas parengia VSAKIS žurnalo įrašo pažymą, kurioje turi būti aiškiai nurodyta koregavimo priežastis ir turinys, viešojo sektoriaus subjektai (kodai, pavadinimai), susiję su koreguojama operacija, pagal kokias kontrolės ataskaitas nustatyta, kad reikalingas koregavimas, tarpusavio operacijų derinimo grupės kodas ir koreguojamos finansinės eilutės (kodai, pavadinimai). Audito metu nustatyta, kad konsolidavimo įrašus pagrindžiančios VSAKIS žurnalo įrašų pažymos užpildytos, aiškiai nenurodant koregavimo priežasties ir turinio (1.1.3 poskyris, 18 psl.).

4. Atlikus esminį turto pagerinimą nedidinama ilgalaikio turto įsigijimo savikaina ir neskaičiuojamos nusidėvėjimo sąnaudos

Administracijos apskaitoje 2023 m. gruodžio 31 d. esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikainos sąskaitoje (1210121) ir nebaigtos statybos sąskaitoje (1210111) buvo įregistruoti 2 789 086,06 Eur vertės 92 turto vienetai. Kai kurie darbai (projektai) (27 vienetai) užbaigti, tačiau atitinkamo ilgalaikio materialiojo turto vertė nebuvo padidinta, nors turtas eksploatuojamas. Ignalinos rajono savivaldybės administracijos finansinės būklės ataskaitoje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną 1 384 672,01 Eur padidinta nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų likutinė vertė ir parodytos mažesnės 1 384 672,01 Eur pastatų ir infrastruktūros statinių vertės. Taip pat užbaigus darbus nepatikslintas ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir nusidėvėjimo norma, neskaičiuojamos nusidėvėjimo sąnaudos nuo padidintos turto vertės, todėl administracijos veiklos

⁹⁾ 4000 TAAIS INTOSAI atitikties audito standarto 37 ir 191 punktai. Prieiga per internetą: (https://www.valstybeskontrolė.lt/TVS/Content/INTOSAI_standartai/4000-asis_TAAIS.pdf).

rezultatų ataskaitoje parodytos netikslios nusidėvėjimo ir amortizacijos ir finansavimo pajamų sumos (1.2.1 poskyris, 20 psl.).

5. Neiškelus darbų vertės iš esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikainos sąskaitos, iškraipomos ne tik Ignalinos rajono savivaldybės administracijos finansinės ataskaitos, bet ir kitų įstaigų ataskaitos

Ignalinos rajono savivaldybės administracijos sąskaitoje yra 6 turto vienetai (Ignalinos rajono kultūros centro pastato rekonstravimas), po kurių užbaigimo Ignalinos rajono kultūros centro pastato vertė turėjo būti padidinta 798 742,50 Eur. Pastato vertė nebuvo padidinta, nuo padidintos pastato vertės nebuvo skaičiuojamas pastato nusidėvėjimas (1.2.2 poskyris, 21 psl.).

6. Savivaldybės administracijos finansinėje apskaitoje netiksli biologinio turto vertė

Savivaldybės administracijos finansinėje apskaitoje apskaitomas biologinis turtas, kuris neatitinka biologinio turto pripažinimo kriterijų (1.2.3 poskyris, 22 psl.).

7. Netikslus vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašas

Savivaldybės administracijos apskaitoje 2023 m. gruodžio 31 d. buvo apskaitytas kelias „Ignalinos gatvė Vidiškių kaime Vidiškių seniūnijoje“ 106 943,05 Eur likutinės vertės, kurio nėra patvirtintame kelių ir gatvių sąrašė.

Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2024 m. kovo 28 d. sprendimu Nr. T-31 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“ apskaitoje apskaitytas kelias „Ignalinos gatvė Vidiškių kaime Vidiškių seniūnijoje“ 106 943,05 Eur likutinės vertės yra įtrauktas į Ignalinos rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašą (1.2.4 poskyris, 23 psl.).

8. Dviejų biudžetinių įstaigų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys neatitinka apskaitos duomenų

Ignalinos r. Didžiasalio „Ryto“ gimnazijos ir Ignalinos r. Vidiškių gimnazijos VSAKIS konsolidavimui pateiktų finansinės būklės ir veiklos rezultatų ataskaitų duomenys neatitinka audito metu pateiktų didžiosios knygos sąskaitų duomenų (1.2.6 poskyris, 24–25 psl.).

9. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai nustatyti nesivadovaujant 12-ojo ir 13-ojo VSAFAS nuostatomis

2023 metais 11 VSS ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai taikyti neatsižvelgiant į 12-ojo VSAFAS ir 13-ojo VSAFAS nuostatas (1.2.7 poskyris, 25 psl.).

10. Nepatvirtinti (neatnaujinti) didžiosios knygos sąskaitų planai

2023 metais 16 VSS didžiosios knygos sąskaitų planai patvirtinti neatsižvelgiant į Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymo nuostatas (1.2.8 poskyris, 26 psl.).

11. VSS metinius ir (ar) tarpinius finansinių ataskaitų rinkinius skelbė nesivadovaujant teisės aktų reikalavimais

6 VSS neskelbė metinių finansinių ataskaitų rinkinių, 11 VSS neskelbė tarpinių finansinių rinkinių (1.2.9 poskyris, 27 psl.).

12. Pokyčiai įgyvendinant rekomendacijas

2023 metais savivaldybės administracijai pateikta rekomendacija dėl kelių (gatvių) registracijos tikrąja verte, įgyvendinta 99,81 procentais (1.3.1 poskyris, 28 psl.).

2021 metais sudarytas vietinės reikšmės kelių ir gatvių kadastrinių matavimų ir teisinės registracijos septynerių metų planas įvykdytas 81,76 procentais (1.3.2 poskyris, 28 psl.).

13. Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų vykdymo metinių ataskaitų vertinimas

Audito metu, įvertinus Ignalinos rajono savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų biudžeto pajamų vykdymo ir savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo ataskaitų duomenis, reikšmingų neatitikimų, kurie darytų įtaką metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, nenustatyta (2.1–2.2 poskyriai, 30–31 psl.).

14. Informacijos, pateikiamos ketvirtinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose, vertinimas

2023 metais VSS (4 iš 18) biudžeto vykdymo ketvirtinių ataskaitų rinkinius skelbė be aiškinamųjų raštų (2.3 poskyris, 32 psl.).

15. Metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių skelbimas

Audito metu nustatyta, kad 2023 metais 2 biudžetinės įstaigos neskelbė savo internetinėje svetainėje metinių biudžeto ataskaitų rinkinių, 2 biudžetinės įstaigos skelbė ne visais (mažiau kaip paskutinių 5 metų) atvejais (2.4 poskyris, 32 psl.).

16. Savivaldybės biudžeto planavimo, tvirtinimo ir vykdymo vertinimas

Savivaldybės biudžetas planuotas, tvirtintas ir vykdytas laikantis įstatymų: savivaldybės tarybos sprendimais (sprendimų projektais) planuotos ir tvirtintos biudžetų asignavimų sumos neviršijo 1,5 procento biudžeto pajamų; faktiškai 2023 metais panaudoti savivaldybės biudžeto asignavimai neviršijo savivaldybės biudžeto pajamų. (3.1 poskyris, 34 psl.).

17. Savivaldybės biudžeto mokėtinų sumų vertinimas

Vykdam Ignalinos rajono savivaldybės 2023 metų biudžetą užtikrintas Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatytas reikalavimas, kad savivaldybės 2024 m. sausio 1 d. įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) būtų ne didesnis už 2023 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) (3.2 poskyris, 35 psl.).

18. Darbo apmokėjimo reglamentavimo vertinimas

Darbo apmokėjimo sistemų nuostatos neatitinka teisės aktų reikalavimų (3.3 poskyris, 37 psl.).

19. Darbo santykių įforminimo vertinimas

Darbo sutartyse ne visada nurodomos būtiniosios darbo sutarties sąlygos: darbo funkcija, darbo apmokėjimo sąlygos ir darbovietė (3.4 poskyris, 37 psl.).

Atskirais atvejais neįgyvendinamos Lietuvos Respublikos darbo kodekso nuostatos dėl papildomo darbo (papildomos funkcijos atlikimo) – nesudaromi papildomi susitarimai prie darbo sutarties dėl papildomo darbo funkcijų atlikimo arba susitarime dėl papildomo darbo nenurodomos visos susitarimo būtiniosios sąlygos (3.4 poskyris, 38 psl.).

20. Darbo užmokesčio skaičiavimo vertinimas

Neišmokėta ilgalaikio darbo išmoka, nutraukus darbo sutartį pagal Lietuvos Respublikos darbo kodekso 57 straipsnį (3.5 poskyris, 38 psl.).

Dviem darbuotojam neteisėtai priskaičiuota ir išmokėta 3 978,94 Eur ilgalaikio darbo išmokų (3.5 poskyris, 39 psl.).

Darbuotojams neteisėtai priskaičiuota ir išmokėta 11 574,42 Eur darbo užmokesčio kompensacijų (išeitinių išmokų) (3.5 poskyris, 39 psl.).

Neteisėtai priskaičiuota ir išmokėta 99,33 Eur ligos pašalpa iš darbdavio lėšų (3.5 poskyris, 40 psl.).

Neaiškus pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų didinimo dėl veiklos sudėtingumo nustatymas (3.5 poskyris, 40 psl.).

Neteisingai apskaičiuotas atlyginimas už 2023 m. gegužės mėnesį savivaldybės tarybos komitetų pirmininkams ir jų pavaduotojams, nuolatinį komisijų pirmininkams ir jų pavaduotojams, opozicijos lyderiui (3.5 poskyris, 41 psl.).

21. Darbo laiko apskaitos vertinimas

Neužtikrinti Lietuvos Respublikos darbo kodekse numatyti darbo laiko režimo taikant suminę darbo laiko apskaitą, maksimaliojo darbo laiko ir minimaliojo poilsio laiko, viršvalandžių, pasyvaus budėjimo reikalavimai (3.6 poskyris, 41 psl.).

Nustatyti neatitikimai darbuotojų darbo laiko apskaitoje (3.6 poskyris, 42 psl.).

22. Savivaldybės tarybos narių išmokų apskaitos ir panaudojimo kontrolės vertinimas

Atliekant Išmokų, skirtų 2019–2023 m. kadencijos Ignalinos rajono savivaldybės tarybos nariams su jų veikla susijusioms išlaidoms apmokėti, naudojimo tikslingumo, pagrįstumo ir teisėtumo auditą, buvo nustatyta, kad išmokų 2019–2023 metų savivaldybės tarybos kadencijos tarybos nariams skyrimas ir atsiskaitymas už lėšų panaudojimą ne visais atvejais atitiko teisės aktų reikalavimus, o naudojant gautas išmokas nebuvo užtikrintas lėšų panaudojimo racionalumo principas.

Savivaldybės administracijoje neužtikrinama pakankama išankstinė finansų kontrolė, kuri turi būti atliekama priimant sprendimus dėl biudžeto lėšų naudojimo, įsitikinus, kad ūkinės operacijos dokumentai yra tinkamai parengti ir ūkinė operacija yra teisėta (3.7 poskyris, 43 psl.).

23. Ignalinos rajono savivaldybės mero fondo naudojimo vertinimas

Ignalinos rajono savivaldybės mero fondo lėšos naudojamas pagal paskirtį (3.8 poskyris, 43 psl.).

24. Savivaldybėje įdiegtos bendros finansų valdymo ir apskaitos sistemos vertinimas

Savivaldybės administracijos direktorius nenustatė perėjimo prie bendros viešojo sektoriaus finansų valdymo informacinės sistemos naudojimo tvarkos.

Įstaigoms naudojantis bendra finansų valdymo ir apskaitos informacine sistema „1C: Viešojo sektoriaus apskaita“ kyla bendravimo / susisieikimo ir kitokių problemų su programinės įrangos paslaugos teikėju (3.9 poskyris, 44 psl.).

Rekomendacijos

Ignalinos rajono savivaldybės biudžetinėms įstaigoms:

1. Įstaigų vadovams užtikrinti, kad įstaigų finansinė apskaita būtų tvarkoma naudojant programą „Eurosoft. Viešojo sektoriaus finansų apskaita“.

IŽANGA

Auditas atliktas vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu¹⁰, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu¹¹, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu¹², Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu¹³, vykdamas Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos planą¹⁴ ir savivaldybės kontrolieriaus pavedimą¹⁵.

Audituojamas subjektas – Ignalinos rajono savivaldybė (rajono savivaldybės grupė, kurią sudaro Ignalinos rajono savivaldybės administracija ir savivaldybės kontroliuojami subjektai, kurių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenys konsoliduojami rengiant 2023 metų Ignalinos rajono savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį). Ignalinos rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius parengė Ignalinos rajono savivaldybės administracija. Audituojamo subjekto adresas: Laisvės a. 70, LT – 30122 Ignalina, identifikavimo kodas 288768350.

Audituojamas laikotarpis – 2023 metai. Audituojamuoju laikotarpiu Ignalinos rajono savivaldybės administracijos direktorės pareigas ėjo: Jūratė Balinskienė (iki 2023-04-19), Vilius Gasiukevičius (nuo 2023-04-19 iki 2023-05-24), Vidas Kreivėnas (nuo 2023-05-25), Finansų valdymo ir apskaitos skyriaus vedėjos pareigas ėjo Regina Gudalienė.

Audito tikslai:

- įvertinti Ignalinos rajono savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- įvertinti Ignalinos rajono savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo 2023 metais teisėtumą pasirinktose srityse.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus¹⁶, kurie apima tarptautinius audito standartus¹⁷. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir

¹⁰ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 1 dalies 2 punktas, 9 dalies 8 ir 9 punktai.

¹¹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 16 straipsnio 3 dalis.

¹² Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 37 straipsnio 3 dalis.

¹³ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 25 straipsnio 2 dalis.

¹⁴ Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 m. veiklos planas, patvirtintas Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos savivaldybės kontrolieriaus 2022 m. lapkričio 8 d. įsakymu Nr. V-15 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 metų veiklos plano patvirtinimo“.

¹⁵ Ignalinos rajono savivaldybės kontrolieriaus 2023 m. rugsėjo 27 d. pavedimas Nr. P-3 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto naudojimo audito“.

¹⁶ Finansinio audito ir atitikties audito (TAAIS) standartai. Prieiga per internetą: (<https://www.valstybeskontrole.lt/LT/post/15649/>).

¹⁷ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai (Lietuvos auditorių rūmų (iki 2017-02-28) ir Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (nuo 2017-03-01) išversti į lietuvių kalbą. Prieiga per internetą: (<https://avnt.lrv.lt/lt/teisine-informacija/teises-aktai/auditas>).

nustatyti faktai. Nepriklausomos nuomonės dėl savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pareiškiamos audito išvadoje, o išvada (išvados ne nuomonės, bet rezultatų forma¹⁸) dėl savivaldybės 2023 metų veiklos ataskaitos ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo 2023 metais ir teisėtumo audituotose srityse – ataskaitos 3–4 skyriuose. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“.

Ignalinos rajono savivaldybės administracija kartu su kitais savivaldybės viešojo sektoriaus subjektais sudaro Ignalinos rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupę. Šios grupės žemesniojo lygio ataskaitų pagrindu buvo sudaryti ir audito metu vertinti 2023 metų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai (1 pav.).



1 pav. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio sudėtis

Viešojo sektoriaus subjektai pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS) apskaitą tvarko taip, kad užtikrintų finansinių ataskaitų parengimą¹⁹.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (VSAKIS). Konsolidavimo procese 2023 metais dalyvaujantys viešojo sektoriaus subjektai nurodyti viešojo sektoriaus subjektų,

¹⁸ 4000 TAAIS INTOSAI atitikties audito standarto 37 ir 191 punktai.

¹⁹ Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymo 11 straipsnio 1 dalies 4 punktas.

ataskaitiniu konsolidavimo laikotarpiu (2023 m.) dalyvaujančių konsolidavimo procese, sąraše²⁰. Į Ignalinos rajono savivaldybės 2023 metų KFAR įtrauktos 24 kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų (3 priedas) finansinės ataskaitos. KFAR Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateiktas 2024 m. balandžio 22 d.

Savivaldybės metinį konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudaro:

1. Savivaldybės metinė veiklos ataskaita už 2023 m.²¹
2. Finansinės būklės ataskaita²², kurioje parodomas visas viešojo sektoriaus subjekto turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir grynasis turtas paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną.
3. Veiklos rezultatų ataskaita²³, kurioje parodomas viešojo sektoriaus subjekto veiklos rezultatas, t. y. uždirbtos pajamos ir turėtos sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį.
4. Pinigų srautų ataskaita²⁴, kurioje nurodomos visos viešojo sektoriaus subjekto ataskaitinio laikotarpio pinigų ir pinigų ekvivalentų įplaukos bei išmokos.
5. Grynojo turto pokyčių ataskaita²⁵, kurioje pateikiami duomenys apie viešojo sektoriaus subjekto grynojo turto pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį.
6. Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas²⁶, kuriame detalizuojamos ir paaiškinamos viešojo sektoriaus subjekto finansinės būklės, veiklos rezultatų, pinigų srautų ir grynojo turto pokyčių ataskaitose nurodytos sumos, taip pat pateikiama papildoma kitose finansinėse ataskaitose nenurodoma informacija.

Savivaldybės metinį konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudaro:

1. Biudžeto pajamų vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita²⁷, t. y. aukštesnio lygio biudžeto vykdymo ataskaita, kurioje pateikiamas savivaldybės biudžeto pajamų planas ir jo vykdymas.
2. Biudžeto išlaidų vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita²⁸, t. y. biudžeto vykdymo ataskaita, kurioje pateikiama konsoliduota savivaldybės biudžeto išlaidų sąmata ir jos vykdymo duomenys.

²⁰ Viešojo sektoriaus subjektų, ataskaitiniu konsolidavimo laikotarpiu (2023 m.) dalyvaujančių konsolidavimo procese, sąrašas. Prieiga per internetą: (<https://finmin.lrv.lt/lt/vsakis/konsolidavimo-schema/>).

²¹ Ignalinos rajono savivaldybės mero 2024 m. balandžio 24 d. raštas Nr. R2-747 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės 2023 metų ataskaitų rinkinio“ (ataskaita patikslinta 2024-04-30 Nr. R2-784).

²² Ignalinos rajono savivaldybės finansinės būklės ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis (2024-04-19 Nr. B6-72).

²³ Ignalinos rajono savivaldybės veiklos rezultatų ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis (2024-04-19 Nr. B13-189).

²⁴ Ignalinos rajono savivaldybės pinigų srautų ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis (2024-04-19 Nr. B6-73).

²⁵ Ignalinos rajono savivaldybės grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis (2024-04-19 Nr. B6-74).

²⁶ Ignalinos rajono savivaldybės 2023 m. gruodžio 31 d. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas (2024-04-19 Nr. B6-75).

²⁷ Ignalinos rajono savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita (2024-02-28 Nr. B6-36).

²⁸ Ignalinos rajono savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita (2024-02-28 B6-37).

3. Ignalinos rajono savivaldybės 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitos aiškinamasis raštas²⁹, t. y. ataskaita, kurioje paaiškinamos aukštesnio lygio biudžeto vykdymo ataskaitose nurodytos finansinės sumos, taip pat pateikiama papildoma reikšminga kitose aukštesnio lygio biudžeto vykdymo ataskaitose nenurodoma informacija.

Ignalinos rajono savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos surinktų ir apskaičiuotų administruojamų mokesčių ar įmokų pajamų apskaitos duomenis bei konsoliduojant 31 rajono savivaldybės asignavimų valdytojo biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitas, auditui pateiktas 2024 m. kovo 27 d. Detalus asignavimų valdytojų, kurių biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitos konsoliduojamos į Ignalinos rajono savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, sąrašas pateiktas ataskaitos 4 priede.

Ignalinos rajono savivaldybės administracija ir savivaldybės įstaigos 2023 metais pagal Ignalinos rajono savivaldybės 2023–2025 metų strateginį veiklos planą³⁰ vykdė 6 savivaldybės programas: ugdymo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimo (01); socialinės paramos ir sveikatos apsaugos paslaugų kokybės ir prieinamumo gerinimo (02); kultūros ir turizmo, sporto, jaunimo ir bendruomenių veiklos aktyvinimo (03); aplinkos apsaugos, verslo, užimtumo rėmimo ir žemės ūkio plėtros (04); infrastruktūros objektų plėtros ir priežiūros (05); savivaldybės funkcijų vykdymo, administravimo ir savivaldybės veiklos užtikrinimo (06). Savivaldybių biudžetų asignavimų valdytojų vadovai privalo programoms vykdyti skirtas lėšas naudoti pagal jų paskirtį teisėtai, ekonomiškai, efektyviai ir rezultatyviai³¹.

Savivaldybės meras yra atsakingas už savivaldybės biudžeto sudarymą ir teikimą savivaldybės tarybai tvirtinti ir biudžeto tikslinimą³², savivaldybės biudžeto asignavimų ir kitų piniginių išteklių administravimą, savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą, savivaldybės turto administravimą³³; savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio ataskaitų pasirašymą³⁴.

Savivaldybės administracija organizuoja savivaldybės biudžeto pajamų, išlaidų ir kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, organizuoja ir kontroliuoja savivaldybės turto valdymą ir naudojimą³⁵, atsakinga už metinių ataskaitų rinkinio parengimą³⁶ vadovaujantis Lietuvos

²⁹ 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitos aiškinamasis raštas (2024-02-28 Nr. B6-42).

³⁰ Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2023 m. vasario 2 d. sprendimas Nr. T-1 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės 2023–2025 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“.

³¹ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 4 straipsnio 3 dalies 6 punktas.

³² Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 2 dalies 1 punktas.

³³ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 2 dalies 3 punktas.

³⁴ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 15 straipsnio 4 dalis.

³⁵ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 33 straipsnio 3 dalies 3 punktas.

³⁶ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 14 straipsnio 2 dalis.

Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais³⁷.

Savivaldybės biudžetų asignavimų valdytojų vadovai privalo kontroliuoti savo įstaigos įsipareigojimų vykdymą³⁸.

Audito metu savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams pateikta 71 rekomendacija. Subjektams pateiktų rekomendacijų skaičius nurodytas ataskaitos 11 priede.

Atliekant auditą taikytos audito procedūros: paklausimas (klausimų pateikimas ir atsakymų į juos gavimas), skaičiavimas (aritmetinių veiksmų atlikimas), patikrinimas (dokumentų ir kt.), analitinės (lyginamosios).

Audito ataskaita ir išvada teikiama Ignalinos rajono savivaldybės tarybai, Ignalinos rajono savivaldybės merui, Ignalinos rajono savivaldybės administracijos direktoriui ir Ignalinos rajono savivaldybės tarybos kontrolės komitetui.

³⁷ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 12 straipsnio 1 dalis.

³⁸ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 4 straipsnio 3 dalies 5 punktas.

AUDITO REZULTATAI

1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

Viešojo sektoriaus subjektai apskaitą tvarko pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus³⁹. Konsolidavimo procese 2023 metais dalyvaujantys viešojo sektoriaus subjektai nurodyti finansų ministro įsakymu patvirtintoje konsolidavimo scheme⁴⁰. Į Ignalinos rajono savivaldybės 2023 metų KFAR įtrauktos 24 kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų (3 priedas) finansinės ataskaitos. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atlieka metinių ataskaitų rinkinio ir savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų ir jų grupių ataskaitų rinkinių auditą⁴¹.

Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme nustatyta metinių ataskaitų rinkinių parengimo ir pateikimo savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai data – iki balandžio 20 d.⁴². Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys tarnybai pateiktas 2024 m. balandžio 22 d.

1.1. VSAKIS kontrolės ataskaitų vertinimas

1.1.1. VSAKIS kontrolės ataskaitose užfiksuoti neatitikimai

Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių rengimas ir konsolidavimas atliekamas Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje⁴³ (toliau – VSAKIS), vadovaujantis Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašu⁴⁴ ir Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodika⁴⁵.

Konsoliduojantis subjektas parengia ir pasirašo šias kontrolės ataskaitas⁴⁶:

³⁹ Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymo 11 straipsnio 1 dalies 4 punktas.

⁴⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2023 m. gruodžio 29 d. įsakymas Nr. 1K-423 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo įgyvendinimo rengiant valstybės 2023 metų ataskaitų rinkinį ir nacionalinį 2023 metų ataskaitų rinkinį“.

⁴¹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 16 straipsnio 3 dalis.

⁴² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo priedo 6 punktas.

⁴³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymo Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“ 2.6 papunktis (redakcija iki 2024-03-14).

⁴⁴ Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašo, patvirtinto Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“, 2 punktas (redakcija iki 2024-03-14).

⁴⁵ Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“, 1 punktas (redakcija iki 2024-03-14).

⁴⁶ Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“, 53 punktas.

- Metinę konsolidavimo kontrolės bendrąją ataskaitą (detalią) (VSAKIS kodas K-KBA-B-KK-M). Jeigu šios ataskaitos 3 stulpelyje nurodyta suma nelygi nuliui, konsoliduojantis subjektas parengtoje ataskaitoje nurodo priežastis, kodėl klaida nebuvo taisoma.

- Bendrąją konsoliduotųjų finansinių ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitą (VSAKIS kodas K-KKK-A-KK). Jeigu šios ataskaitos 5 stulpelyje nurodyta suma, konsoliduojantis subjektas parengtoje ataskaitoje nurodo priežastis, kodėl klaida nebuvo taisoma.

Kontrolės ataskaitose nurodyta klaidos suma gali būti netaisoma ir metinėje konsolidavimo kontrolės bendroje ataskaitoje rodomi skirtumai tarpinėse finansinėse eilutėse gali susidaryti, jeigu bendra visų klaidų suma (absoliutus dydis), įskaitant skirtumus tarpinėse finansinėse eilutėse neviršija grupės finansinių ataskaitų rinkinio reikšmingumo kriterijaus⁴⁷. Konsoliduojantis subjektas kiekvienam grupės finansinių ataskaitų rinkiniui nustatytą reikšmingumo kriterijų nurodo aiškinamajame rašte. Rekomenduojama, kad reikšmingumo kriterijus, kuris taikomas atsižvelgiant į visą grupės finansinių ataskaitų rinkinio klaidų (įskaitant skirtumus tarpinėse finansinėse eilutėse) sumą, būtų ne didesnis nei 0,1 procento viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotojo turto⁴⁸. Jeigu tam tikrų klaidų ir netikslumų grupės finansinėse ataskaitose konsoliduojantis subjektas netaiso, nes jie yra mažesni už reikšmingumo kriterijų, ir apie šias klaidas ir netikslumus informacija nėra pateikta VSAKIS kontrolės ataskaitose (KBA-B-KK-M ir K-KKK-A-KK), konsoliduojantis subjektas parengia atskirą pažymą⁴⁹. Tarpinių finansinių eilučių reikšmingumo kriterijus nustatomas įvertinus kiekvienos tarpinės finansinės eilutės skirtumo sumą, neatsižvelgiant į tarpusavio operacijos skirtumo ženklą⁵⁰.

Ignalinos rajono savivaldybės turtas pagal konsoliduotos finansinės būklės ataskaitos⁵¹ 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis – 80 565 866,86 Eur. Savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio reikšmingumo kriterijus – 80 565,87 Eur.

Audito metu pateiktoje metinėje konsolidavimo kontrolės ataskaitoje „Konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (detali) metinė“ (K-KBA-B-KK-M) nurodytą klaidų suma, neatsižvelgiant į tarpusavio operacijos skirtumo ženklą – 130 873, 32 Eur (1 lentelė), viršija K FAR

⁴⁷ Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“, 51 punktas.

⁴⁸ Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“, 48 punktas.

⁴⁹ Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“, 49 punktas.

⁵⁰ Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“, 52 punktas.

⁵¹ Ignalinos rajono savivaldybės finansinės būklės ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis (2024-04-19, Nr. B6-72).

reikšmingumo kriterijaus sumą, tačiau priežastys, kodėl klaidos nebuvo taisomos, kaip numatyta Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo metodikoje⁵², ataskaitoje nenurodytos.

1 lentelė

Srauto kodas	Srauto pavadinimas	Kontrolė – skirtumas (suma, eurai)	Skirtumo priežastis
Kontrolės			
	Srautų kontrolė: pabaigos likutis= pradinis likutis + visi pokyčiai	-5 732,88	-
	Pinigų srautų ataskaitos pokytis (rezultatas)=(Pinigų sąskaitų pabaigos likutis – Pinigų sąskaitų pradinis likutis)	- 16,85	-
Ataskaitinio laikotarpio pradiniai likučiai			
FSM001	Finansavimo sumų operacijų eliminavimas	- 20 223,26	-
Ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučiai			
FSM001	Finansavimo sumų operacijų eliminavimas	-104 900,33	-

Audito metu pateiktoje bendrojoje konsoliduotųjų finansinių ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitoje „Bendra konsoliduotųjų finansinių ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita“ (K-KKK-A-KK) nurodytų klaidų suma, neatsižvelgiant į tarpusavio operacijos skirtumo ženklą – 1 465,00 Eur.

Konsolidavimo kontrolės bendrojoje ataskaitoje (K-KBA-B-KK-M) ir Bendroje konsoliduotųjų finansinių ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitoje (K-KKK-A-KK) nenurodytos priežastys, kodėl šiose ataskaitose klaidos nebuvo taisomos.

1.1.2. VSAKIS finansinės ataskaitos patvirtintos laiku

Audito metu atliktas viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinių ataskaitų pateikimo vertinimas. Nustatyta, kad visi 24 Ignalinos rajono savivaldybės konsoliduojami viešojo sektoriaus subjektai laiku pateikė 2023 metų finansinių ataskaitų duomenis konsolidavimui VSAKIS, iš jų: 18 paketų buvo korektiški, 6 turėjo įspėjimų (finansinių ataskaitų rinkiniai, kurie turėjo įspėjimų, bet kuriuose nebuvo klaidų, kurių kontrolės būseną yra „blokavimas“ (blokavimo atveju finansinių ataskaitų rinkinio pildytojas negalėtų pateikti rinkinio VSAKIS)).

Visi 24 Ignalinos rajono savivaldybės konsoliduojami viešojo sektoriaus subjektai laiku pateikė 2023 metų finansinių ataskaitų duomenis konsolidavimui.

⁵² Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“, 50.1 papunktis.

1.1.3. Konsolidavimo įrašų pažymose pateikta informacija neišsami

Vadovaujantis konsolidavimo metodikos⁵³ nuostatomis, VSS pateiktos neteisingos informacijos ištaisymui (nustatyta klaidų arba neatitikimų), tarpusavio operacijų derinimo metu susidariusių skirtumų panaikinimui ar esant poreikiui atlikti papildomus konsolidavimo įrašus, konsoliduojantis asmuo VSAKIS turi atlikti tam tikrus konsolidavimo įrašus.

Metodikoje⁵⁴ nurodyta, kad kiekvienas konsolidavimo įrašas pagrindžiamas konsolidavimo įrašo pažyma (VSAKIS – žurnalo įrašo pažyma). Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pildytojas parengia VSAKIS žurnalo įrašo pažymą, kurioje turi būti aiškiai nurodyta koregavimo priežastis ir turinys, viešojo sektoriaus subjektai (kodai, pavadinimai), susiję su koreguojama operacija, pagal kokias kontrolės ataskaitas nustatyta, kad reikalingas koregavimas, tarpusavio operacijų derinimo grupės kodas ir koreguojamos finansinės eilutės (kodai, pavadinimai). Jei konsolidavimo įrašas registruojamas pagal VSAKIS korektiškumo tikrinimo ataskaitas (arba apibendrintą informaciją, jei ataskaita yra didelės apimties), nurodomas kiekvienos ataskaitos pavadinimas ir formavimo data. Jei registruojamu konsolidavimo įrašu koreguojamas jau užregistruotas ar ankstesnių laikotarpių registruotas konsolidavimo įrašas, tai registruojamo konsolidavimo įrašo apraše turi būti nurodomas koreguojamo konsolidavimo įrašo numeris ir metai.

Parengęs konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pildytojas rengia Konsolidavimo įrašų registrą⁵⁵. Audito metu VSAKIS peržiūrėta⁵⁶ Konsolidavimo įrašų registro K-PKA-D-KK informacija. Konsolidavimo įrašų registro K-PKA-D-KK duomenimis, konsoliduojant Ignalinos rajono savivaldybės 2023 m. finansines ataskaitas, VSAKIS užregistruoti 6 konsolidavimo įrašai. Audito metu VSAKIS patikrinti Centriniai rankiniai žurnalo įrašai (FCPROD). Prie komentarų nenurodytos ataskaitos (kontrolės ar korektiškumo) iš kurių galima nustatyti, kad koregavimas buvo reikalingas. Taip pat konsolidavimo įrašuose nenurodomos koregavimo priežastys. Pavyzdžiui, 2024 m. balandžio 9 d. konsolidavimo įrašu atliekant 158 615,54 Eur vertės finansavimo sumų pergrupavimą, koregavimo įrašo priežastis įvardijama bendro pobūdžio fraze „finansavimo sumų iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų pergrupavimas“, nenurodoma kodėl pergrupavimas atliekamas, nenurodoma ataskaita, iš kurios buvo nustatyta, kad pergrupavimas reikalingas.

⁵³ Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“, 53.1, 53.2 ir 53.3 papunkčiai.

⁵⁴ Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“, 63 punktas.

⁵⁵ Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“, 67 punktas.

⁵⁶ Žiūrėta 2024-04-29.

Konsolidavimo įrašus pagrindžiančios VSAKIS žurnalo įrašų pažymos užpildytos aiškiai nenurodant koregavimo priežasčių ir turinio.

1.2. Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų vertinimas

1.2.1. Atlikus esminį turto pagerinimą nedidinama ilgalaikio turto įsigijimo savikaina ir neskaičiuojamas nusidėvėjimo sąnaudos

Esminio ilgalaikio materialiojo turto pagerinimo išlaidos apskaitoje registruojamos didinant atitinkamo ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą⁵⁷. Jei atlikus esminį ilgalaikio materialiojo turto pagerinimą buvo prailgintas naudingo tarnavimo laikas, šio ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė po esminio ilgalaikio materialiojo turto pagerinimo turi būti nudėvėta per iš naujo nustatytą naudingo tarnavimo laiką. Nusidėvėjimo skaičiavimas tikslinamas nuo kito mėnesio, kurį esminio ilgalaikio materialiojo turto pagerinimo darbai buvo baigti ir nustatytas naujas naudingo tarnavimo laikas, pirmos dienos⁵⁸.

Kapitalinio remonto, rekonstravimo ir statybos išlaidos pagal faktiškai gautas sąskaitas faktūras, atsargų nurašymo aktus ir kitus pirminius apskaitos dokumentus remonto ar statybų laikotarpiu kaupiamos nebaigtos statybos ar esminio pagerinimo darbų sąskaitose pagal ilgalaikio materialiojo turto vieneto inventoriaus numerį⁵⁹.

Esminio pagerinimo darbai pagal gautas sąskaitas faktūras, atsargų nurašymo aktus ir kitus pirminius apskaitos dokumentus remonto ar statybų laikotarpiu kaupiami nebaigtos statybos ar esminio pagerinimo darbų sąskaitose pagal ilgalaikio materialiojo turto vieneto inventoriaus numerį (išskyrus nebaigtą statybą) iki ilgalaikio turto vieneto atidavimo naudoti veikloje⁶⁰.

Administracijoje, nesilaikant aukščiau minėtų 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatų dėl įsigijimo savikainos didinimo ir nusidėvėjimo skaičiavimo tikslinimo po turto rekonstrukcijos darbų, priskirtų esminiams turto pagerinimo darbams, pabaigos, ne visais atvejais laiku didinamos rekonstruotų turto vienetų įsigijimo vertės ir nuo padidintos rekonstruotų ar suremontuotų turto vienetų įsigijimo savikainos neskaičiuojamas nusidėvėjimas.

⁵⁷ 12-ojo viešojo sektoriaus ir finansinės atskaitomybės standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtinto Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“, 35.1 papunktis.

⁵⁸ 12-ojo viešojo sektoriaus ir finansinės atskaitomybės standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtinto Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“, 36 punktas.

⁵⁹ Ignalinos rajono savivaldybės administracijos ilgalaikio materialiojo turto tvarkos aprašo, patvirtinto Ignalinos rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2011 m. kovo 28 d. įsakymu Nr. V2-205 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės administracijos ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo patvirtinimo“, 38.2 papunktis.

⁶⁰ Prieiga per internetą: (<http://vsamidb.finmin.lt/CAisd/pdmweb.exe>).

Administracijos apskaitoje 2023 m. gruodžio 31 d. esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikainos sąskaitoje (1210121) ir nebaigtos statybos sąskaitoje (1210111) buvo įregistruoti 2 789 086,06 Eur vertės 92 turto vienetai.

Kai kurie darbai (projektai) (27 vienetai) užbaigti, tačiau atitinkamo ilgalaikio materialiojo turto vertė nebuvo padidinta, nors turtas eksploatuojamas: 698 476,15 Eur vertės 6 objektai, kurių rekonstrukcijos ar remonto darbai baigti 2010–2016 metais, 330 404,60 Eur vertės 7 objektai, kurių rekonstrukcijos ar remonto darbai baigti 2019–2020 metais ir 355 791,26 Eur vertės 14 objektai, kurių rekonstrukcijos ar remonto darbai baigti 2021–2022 metais.

Ignalinos rajono savivaldybės administracijos finansinės būklės ataskaitoje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną 1 384 672,01 Eur padidinta nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų likutinė vertė ir parodytos mažesnės 1 384 672,01 Eur pastatų ir infrastruktūros statinių vertės. Taip pat užbaigus darbus nepatikslintas ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir nusidėvėjimo norma, neskaičiuojamos nusidėvėjimo sąnaudos nuo padidintos turto vertės, todėl administracijos veiklos rezultatų ataskaitoje parodytos netikslios nusidėvėjimo ir amortizacijos ir finansavimo pajamų sumos.

Dėl 12-ojo VSAFAS nuostatų nesilaikymo Ignalinos rajono savivaldybės administracijoje tvarkant ir apskaitant nebaigtą statybą, negalima patvirtinti, kad Ignalinos rajono savivaldybės konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai 1 384,67 tūkst. Eur dalimi, finansavimo sumos iš valstybės biudžeto 1 056,53 tūkst. Eur, iš Europos sąjungos lėšų 173,24 tūkst. Eur ir iš kitų šaltinių 13,22 tūkst. Eur dalimis bei sukauptas perviršis 141,69 tūkst. Eur dalimi parodyti tikromis ir teisingomis sumomis bei 141,69 tūkst. Eur dalimi negalime patvirtinti grynojo turto pokyčių ataskaitoje prieš nuosavybės metodo įtaką sukaupto perviršio tikrumo.

1.2.2. Neiškėlus darbų vertės iš esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikainos sąskaitos, iškraipomos ne tik Ignalinos rajono savivaldybės administracijos finansinės ataskaitos, bet ir kitų įstaigų ataskaitos

Ignalinos rajono savivaldybės administracijos esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikainos sąskaitoje yra 6 turto vienetai (Ignalinos rajono kultūros centro (Ignalinos kultūros ir sporto centro) pastato rekonstravimas), po kurių užbaigimo pastato vertė turėjo būti padidinta 798 742,50 Eur. Pastato vertė nebuvo padidinta, nuo padidintos pastato vertės nebuvo skaičiuojamas pastato nusidėvėjimas. Todėl Ignalinos rajono kultūros centro finansinės būklės ataskaitoje neteisingai parodomos pastatų ir finansavimo sumų vertės. Veiklos rezultatų ataskaitoje parodytos netikslios nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų ir finansavimo pajamų sumos.

Dėl 12-ojo VSAFAS nuostatų nesilaikymo Ignalinos rajono savivaldybės administracijoje tvarkant ir apskaitant nebaigtą statybą, negalima patvirtinti Ignalinos rajono kultūros centro finansinės būklės ataskaitos ilgalaikio turto pastatų ir finansavimo sumų, veiklos rezultatų ataskaitos nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų ir finansavimo pajamų sumų teisingumo.

1.2.3. Savivaldybės administracijos finansinėje apskaitoje netiksli biologinio turto vertė

Atsižvelgiant į paskirtį biologinis turtas skirstomas į šias grupes (esant poreikiui, viešojo sektoriaus subjektas gali jas smulkinti): gyvūnai; medynai – šiai grupei priskiriami miško žemėje augantys medynai; parkų ir skverų želdiniai; daugiamečiai sodiniai (vaismedžių ir vaiskrūmių sodai); pasėliai; kitas biologinis turtas⁶¹. Parkų ir skverų želdinių įsigijimo (įveisimo) išlaidas biologinio turto vertei priskiria tie viešojo sektoriaus subjektai, kurie, siekdami teikti gyventojams socialinę, ekonominę ir gamtosauginę naudą, želdinius sodina ir (arba) prižiūri parkuose ir skveruose, neatsižvelgiant į tai, ar žemė, kurioje įveistas želdynas, jiems perduota patikėjimo ar panaudos teise. Želdinių įsigijimo ir sodinimo išlaidos kitose teritorijose, negu parkai ir skverai, biologinio turto vertei nepriskiriamos, o įsigijimo metu nurašomos į sąnaudas⁶².

Savivaldybės administracijos apskaitoje apskaitomas biologinis turtas, pavieniai ąžuolai (Paliesiaus, Kazitiškio, Vaišniūnų, Kairiškės) ir pušis (Rupinskų), kurių bendra vertė – 6 318,00 Eur.

Ignalinos rajono savivaldybės taryba sprendimu⁶³ paskelbė Kazitiškio, Vaišniūnų, Paliesiaus, Kairiškės ąžuolus ir Rupinskų pušį Ignalinos rajono savivaldybės saugomais botaniniais gamtos paveldo objektais, o sprendimu⁶⁴ patvirtino Ignalinos rajono savivaldybės saugomų gamtos paveldo objektų schemas.

Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Atskaitomybės, audito, turto vertinimo ir nemokumo politikos departamento pateiktose rekomendacijose⁶⁵ nustatyta, kad į gamtos paveldo objektų sąrašą įtrauktas medis (ąžuolas), kuris vienas auga laukuose atskirai nuo kitų želdinių

⁶¹ 16-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Biologinis turtas“, patvirtinto Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 10 d. įsakymu Nr. 1K-233 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 16-ojo standarto patvirtinimo“, 7 punktas.

⁶² 16-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Biologinis turtas“, patvirtinto Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 10 d. įsakymu Nr. 1K-233 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 16-ojo standarto patvirtinimo“, 9 punktas.

⁶³ Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2004 m. rugsėjo 28 d. sprendimas Nr. T-342 „Dėl saugomų botaninių gamtos paveldo objektų paskelbimo“.

⁶⁴ Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2023 m. rugsėjo 28 d. sprendimas Nr. T-192 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės saugomų gamtos paveldo objektų schemų ir Ignalinos rajono savivaldybės saugomų gamtos paveldo objektų atributinės informacijos patvirtinimo“.

⁶⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministerijos atskaitomybės, audito, turto vertinimo ir nemokumo politikos departamento rekomendacijų Nr. SR-16/2019-08 (1) „Dėl su biologiniu turtu susijusių ūkinių operacijų buhalterinės apskaitos“, 2 lentelė. Prieiga per internetą:

([https://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/Biologinio_turto_rekomendacijos_201908\(1\)\(2\).pdf](https://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/Biologinio_turto_rekomendacijos_201908(1)(2).pdf)).

biologiniu turtu nepripažįstamas. Tokie saugomi gamtos paveldo objektai turėtų būti apskaitomi kiekine išraiška, nurodant juos apibūdinančius požymius, vadovaujantis teisės aktais reglamentuojančiais objektų pripažinimą saugomais gamtos paveldo objektais. Informacija apie tokius prižiūrimus saugomus gamtos paveldo objektus turėtų būti pateikta finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte⁶⁶.

Savivaldybės administracijos finansinėje apskaitoje apskaitomas biologinis turtas, kuris neatitinka biologinio turto pripažinimo kriterijų.

1.2.4. Netikslus vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašas

Ignalinos rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašas patvirtintas Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2023 m. vasario 2 d. sprendimu Nr. T-5 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės vietinės reikšmių kelių sąrašo patvirtinimo“. Ignalinos rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašė⁶⁷ buvo patvirtinti 747 vnt. kelių ir gatvių.

Audito metu palyginta informacija esanti Ignalinos rajono savivaldybės administracijos apskaitoje su informacija Ignalinos rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašė⁶⁸. Nustatyta, kad kelių ir gatvių sąrašas⁶⁹ netikslus, nes apskaitoje 2023 m. gruodžio 31 d. buvo apskaitytas kelias „Ignalinos gatvė Vidiškių kaime Vidiškių seniūnijoje“ 106 943,05 Eur likutinės vertės, kurio nėra patvirtintame kelių ir gatvių sąrašė.

Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2024 m. kovo 28 d. sprendimu Nr. T-31 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“ apskaitoje apskaitytas kelias „Ignalinos gatvė Vidiškių kaime Vidiškių seniūnijoje“ 106 943,05 Eur likutinės vertės yra įtrauktas į Ignalinos rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašą.

1.2.5. Vienas vietinės reikšmės kelias apskaitoje užregistruotas 1,00 Eur verte

Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022 m. liepos 8 d. įsakymo⁷⁰ 2 punkte nustatyta, kad ilgalaikis materialusis turtas, kuris iki 12-ojo VSAFAS naujos redakcijos įsigaliojimo dienos

⁶⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministerijos atskaitomybės, audito, turto vertinimo ir nemokumo politikos departamento rekomendacijų Nr. SR-16/2019-08 (1) „Dėl su biologiniu turtu susijusių ūkinių operacijų buhalterinės apskaitos“ 8.2 papunktis. Prieiga per internetą:

([https://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/Biologinio_turto_rekomendacijos_201908\(1\)\(2\).pdf](https://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/Biologinio_turto_rekomendacijos_201908(1)(2).pdf)).

⁶⁷ Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2023 m. vasario 2 d. sprendimas Nr. T-5 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“.

⁶⁸ Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2023 m. vasario 2 d. sprendimas Nr. T-5 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“.

⁶⁹ Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2023 m. vasario 2 d. sprendimas Nr. T-5 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“.

⁷⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022 m. liepos 8 d. įsakymas Nr. 1K-252 „Dėl finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymo Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo.

buvo užregistruotas apskaitoje simboline verte, įsigaliojus 12-ojo VSAFAS naujai redakcijai įvertinamas tikrąja verte ne vėliau kaip iki 2023 m. gruodžio 31 d.

Savivaldybės administracijos finansinėje apskaitoje 2023 m. gruodžio 31 d. kelias „Kelias M. Petrausko skg.“ užregistruotas 1,00 Eur verte.

1.2.6. Dviejų biudžetinių įstaigų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys neatitinka apskaitos duomenų

Metinės ataskaitos sudaromos pasibaigus finansiniams metams pagal finansinių metų paskutinės dienos apskaitos registrų duomenis⁷¹. Iki ataskaitų sudarymo, vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro tvirtinamais viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, apskaitos registruose turi būti registruotos visos viešojo sektoriaus subjekto ataskaitinio laikotarpio ūkinės operacijos⁷². Apskaitos registrų skaičių, sudarymo būdą ir formą pasirenka subjektai. Kiekviename subjekte, nepriklausomai nuo pasirinktų sudaryti apskaitos registrų, turi būti sudaroma didžioji knyga⁷³. Ataskaitos turi būti sudarytos laikantis tokio principo, kad būtų tikrai ir teisingai parodytas viešojo sektoriaus subjekto turtas, finansavimo sumos, išpareigojimai, pajamos ir sąnaudos, grynasis turtas, pinigų srautai, išlaidų sąmatos vykdymas, biudžeto vykdymas⁷⁴.

1.2.6.1. Ignalinos r. Didžiasalio „Ryto“ gimnazijos finansinių ataskaitų rinkinio duomenys neatitinka apskaitos duomenų

Audito metu nustatyta, kad Ignalinos r. Didžiasalio „Ryto“ gimnazijos VSAKIS konsolidavimui pateiktų finansinės būklės ir veiklos rezultatų ataskaitų duomenys neatitinka audito metu pateiktų Ignalinos r. Didžiasalio „Ryto“ gimnazijos didžiosios knygos sąskaitų duomenų.

Nustatyti neatitikimai:

Ilgalaikis turtas 2 634 153,93 Eur (FBA – 2 832 257,97 Eur, DK – 198 104,04 Eur); Finansavimo sumos – -892 363,58 Eur (FBA – 2 852 413,50 Eur, DK – 3 744 777,08 Eur); Pagrindinės veiklos pajamos – 3 649 949,21 Eur (VRA – 1 868 129,69 Eur, DK – -1 781 819,52 Eur); Pagrindinės veiklos sąnaudos -123 431,70 Eur (VRA – -1 868 129,69 Eur, DK – -1 744 697,99 Eur); Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas 3 526 517,51 Eur (VRA – 0,00 Eur, DK – -3526 517,51 Eur).

Atsižvelgiant į tai, kad Ignalinos r. Didžiasalio „Ryto“ gimnazijos finansinių ataskaitų duomenys neatitinka didžiosios knygos sąskaitų duomenų, negalima patvirtinti, kad gimnazijos VSAKIS konsolidavimui pateiktoje finansinės būklės ir veiklos rezultatų ataskaitose nurodytas 2 832 257,97 Eur ilgalaikis turtas, 2 852 413,50 Eur finansavimo sumos, 1 868 129,69 Eur pagrindinės

⁷¹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 3 straipsnio 1 dalis.

⁷² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 3 straipsnio 2 dalis.

⁷³ Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymo 8 straipsnio 1 dalis.

⁷⁴ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 3 straipsnio 4 dalis.

veiklos pajamos, 1 868 129,69 pagrindinės veiklos sąnaudos, 0,00 Eur pagrindinės veiklos perviršis ar deficitą parodyti tikromis ir teisingomis vertėmis.

1.2.6.2. Ignalinos r. Vidiškių gimnazijos finansinių ataskaitų rinkinio duomenys neatitinka apskaitos duomenų

Audito metu nustatyta, kad Ignalinos r. Vidiškių gimnazijos VSAKIS konsolidavimui pateiktų finansinės būklės ir veiklos rezultatų ataskaitų duomenys neatitinka audito metu pateiktų Ignalinos r. Vidiškių gimnazijos didžiosios knygos sąskaitų duomenų.

Nustatyti neatitikimai:

Atsargos -17 819,67 Eur (FBA – 296,71 Eur, DK – 18 116,38 Eur); Finansavimo sumos – -17 633,65 Eur (FBA – 948 264,55 Eur, DK – 965 898,20 Eur).

Atsižvelgiant į tai, kad Ignalinos r. Vidiškių gimnazijos finansinių ataskaitų duomenys neatitinka didžiosios knygos sąskaitų duomenų, negalima patvirtinti, kad Ignalinos r. Vidiškių gimnazijos VSAKIS konsolidavimui pateiktoje finansinės būklės ataskaitoje nurodytas 18 363,95 Eur trumpalaikis turtas, 948 264,55 Eur finansavimo sumos, 734,29 Eur grynojo turto sumos parodytos tikromis ir teisingomis vertėmis.

Dėl Ignalinos r. Didžiasalio „Ryto“ gimnazijos finansinių ataskaitų duomenų neatitikimo didžiosios knygos sąskaitų duomenims, negalima patvirtinti, kad Ignalinos rajono savivaldybės konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje laikotarpio pabaigoje parodyto ilgalaikio turto 2 832,26 tūkst. Eur dalimi, finansavimo sumų 19 67,02 tūkst. Eur dalimi, grynojo turto 885,39 Eur dalimi, veiklos rezultatų ataskaitoje parodytų ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos pajamų 1 868,13 Eur dalimi, pagrindinės veiklos sąnaudų 1 868,13 Eur dalimi, pagrindinės veiklos perviršio ar deficito, grynojo turto pokyčių ataskaitoje parodyto sukaupto perviršio 885,39 Eur dalimi tikrumo ir teisingumo.

1.2.7. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai nustatyti nesivadovaujant 12-ojo ir 13-ojo VSAFAS nuostatomis

12-jame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nurodyta, kad viešojo sektoriaus subjektas kiekvienam riboto naudojimo laiko ilgalaikio materialiojo turto vienetui turi nustatyti naudingo tarnavimo laiką. Panašaus pobūdžio ir naudojimo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto vienetams turi būti nustatytas toks pats naudingo tarnavimo laikas⁷⁵. Jeigu nepavyksta objektyviai

⁷⁵ 12-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtinto Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“, 57 punktas.

nustatyti ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiko, turi būti taikomi 12-ojo VSAFAS 4 priede nustatyti nusidėvėjimo ekonominiai normatyvai⁷⁶.

13-jame VSAFAS „Nematerialusis turtas“ nurodyta, kad viešojo sektoriaus subjektas kiekvienam riboto naudingo tarnavimo laiko nematerialiojo turto vienetui turi nustatyti konkretų naudingo tarnavimo laiką. Panašaus pobūdžio ir naudojimo viešojo sektoriaus subjekto veikloje nematerialiojo turto vienetams turi būti nustatytas toks pats naudingo tarnavimo laikas⁷⁷. Jeigu nepavyksta objektyviai nustatyti nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laiko, turi būti taikomi 13-ojo VSAFAS 3 priede nustatyti nematerialiojo turto amortizacijos ekonominiai normatyvai⁷⁸.

Audito metu nustatyta, kad 11 VSS nebuvo nustatyti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai vadovaujantis 12-ojo ir 13-ojo VSAFAS nuostatomis. Audito metu 8 VSS nustatė ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo ir nematerialiojo turto amortizacijos normatyvus vadovaujantis 12-ojo ir 13-ojo VSAFAS nuostatomis.

2023 metais 11 VSS ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai taikyti neatsižvelgiant į 12-ojo VSAFAS ir 13-ojo VSAFAS nuostatas.

1.2.8. Napatvirtinti (neatnaujinti) didžiosios knygos sąskaitų planai

Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatyme⁷⁹ nurodyta, kad didžiosios knygos sąskaita tai informacijos apie ūkines operacijas grupavimo straipsnis, pagal kurį subjekto pasirinktu arba teisės aktuose, reglamentuojančiuose finansinės apskaitos tvarkymo reikalavimus, nustatytu detalumu finansinės apskaitos registruose kaupiama ir grupuojama informacija subjekto turtui, nuosavam kapitalui arba grynajam turtui, finansavimo sumoms, įsipareigojimams, pajamoms ir sąnaudoms nustatyti.

Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos apraše⁸⁰ numatyta, kad sąskaitų plane turi būti nustatyta tokia sąskaitų ir jų detalizavimo požymių struktūra, kad būtų gaunama finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniams ir kitoms ataskaitoms, kurios

⁷⁶ 12-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtinto Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“, 59 punktas.

⁷⁷ 13-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Nematerialusis turtas“, patvirtinto Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 16 d. įsakymu Nr. 1K-238 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 13-ojo standarto patvirtinimo“, 38 punktas.

⁷⁸ 13-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Nematerialusis turtas“, patvirtinto Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 16 d. įsakymu Nr. 1K-238 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 13-ojo standarto patvirtinimo“, 40 punktas.

⁷⁹ Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymo 2 straipsnio 2 punktas.

⁸⁰ Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo, patvirtinto Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymu Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“, 8 punktas.

rengiamos naudojantis apskaitos registrais, parengti reikalinga informacija, tenkinami iš Europos Sąjungos ir kitokios finansinės paramos lėšų įgyvendinamų projektų apskaitos reikalavimai.

Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu⁸¹ pakeistas Viešojo sektoriaus subjektų privalomasis bendrasis sąskaitų planas. Naujos redakcijos sąskaitų planas turėjo būti taikomas finansinių ataskaitų rinkiniams, sudaromiems už 2022 metus ir vėlesnius ataskaitinius laikotarpius.

Audito metu nustatyta, kad 16 VSS nebuvo patvirtinti (atnaujinti) didžiosios knygos sąskaitų planai vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymo⁸² nuostatomis. Audito metu 11 VSS patvirtino (atnaujino) didžiosios knygos sąskaitų planus pagal galiojančius teisės aktus.

2023 metais 16 VSS didžiosios knygos sąskaitų planai patvirtinti neatsižvelgiant į Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymo nuostatas.

1.2.9. Metinių ir tarpinių finansinių ataskaitų rinkinių skelbimas

Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme⁸³ nurodyta, kad viešojo sektoriaus subjektas savo metinių ataskaitų rinkinius skelbia savo interneto svetainėje, o jeigu jos neturi, – kontroliuojančiojo viešojo sektoriaus subjekto interneto svetainėje. Skelbiami ne mažiau kaip paskutinių penkerių metų finansinių metinių ataskaitų rinkiniai⁸⁴. 23-jame VSAFAS „Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys“⁸⁵ nurodyta, kad viešojo sektoriaus subjektas savo tarpinių finansinių ataskaitų rinkinį skelbia savo interneto svetainėje. Jei viešojo sektoriaus subjektas savo interneto svetainės neturi, tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys skelbiamas kontroliuojančiojo viešojo sektoriaus subjekto interneto svetainėje. Skelbiami ne mažiau kaip trijų praėjusių metų tarpinių finansinių ataskaitų rinkiniai⁸⁶.

Audito metu nustatyta, kad 6 VSS neskelbė metinių finansinių ataskaitų rinkinių, 11 VSS neskelbė tarpinių finansinių rinkinių. Audito metu 1 VSS paskelbė metinių finansinių ataskaitų rinkinius (ne mažiau penkerių metų), 2 VSS – tarpinių finansinių rinkinius (ne mažiau 3 metų), kiti VSS nevisais atvejais (ne už visus finansinius metus) paskelbė metinius ir tarpinius finansinių ataskaitų rinkinius.

⁸¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022 m. birželio 13 d. įsakymas Nr. 1K-211 „Dėl finansų ministro 2008 m. gruodžio 22 d. įsakymo Nr. 1K-455 „Dėl privalomojo bendrojo sąskaitų plano patvirtinimo“ pakeitimo.

⁸² Viešojo sektoriaus subjektų privalomasis bendrasis sąskaitų planas, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 22 d. įsakymu Nr. 1K-455 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų privalomojo bendrojo sąskaitų plano patvirtinimo“.

⁸³ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 18 straipsnio 1 dalis.

⁸⁴ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 18 straipsnio 7 dalis.

⁸⁵ 23-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys“, patvirtinto 2008 m. birželio 11 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu Nr. 1K-213 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 23-iojo standarto patvirtinimo“, 22 punktą.

⁸⁶ 23-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys“, patvirtinto 2008 m. birželio 11 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu Nr. 1K-213 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 23-iojo standarto patvirtinimo“, 23 punktą.

VSS metinius ir (ar) tarpinius finansinių ataskaitų rinkinius skelbė nesivadovaujant teisės aktų reikalavimais.

1.3. Pokyčiai įgyvendinant rekomendacijas

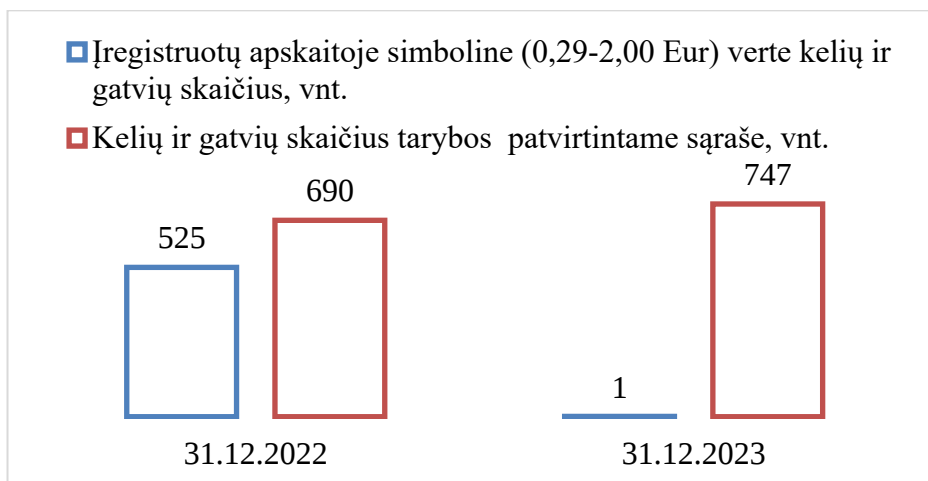
1.3.1. 2023 metais savivaldybės administracijai pateikta rekomendacija dėl kelių (gatvių) registracijos tikrąja verte, įgyvendinta 99,81 procentais

Atliekant 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių auditą, administracijai buvo pateikta rekomendacija, kad administracijos finansinėje apskaitoje 2022 m. gruodžio 31 d. užregistruoti simboline verte (0,29–2,00 Eur) 525 vnt. vietinės reikšmės keliai ir gatvės, būtų apskaityti tikrąja verte.

Ignalinos rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2023 m. liepos 25 d. įsakymu Nr. VT-255 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybei priklausančių vietinės reikšmės kelių ir gatvių įvertinimo tikrąja verte tvarkos aprašo patvirtinimo“ patvirtintas Ignalinos rajono savivaldybei priklausančių vietinės reikšmės kelių ir gatvių įvertinimo tikrąja verte tvarkos aprašas. Vadovaujantis šiuo aprašu 2023 metais simboline verte (0,29–2,00 Eur) užregistruoti apskaitoje 490 vietinės reikšmės keliai ir gatvės įvertinti ir įregistruoti apskaitoje tikrąja verte.

Administracijos apskaitoje kelių ir gatvių vertė (113 kelių) taip pat keitėsi iškelus darbus iš esminio pagerinimo ir atlikus kelių ir gatvių kadastrinius matavimus ir teisinę registraciją.

2023 metais audito metu pateikta rekomendacija, kad Ignalinos rajono savivaldybės administracijos apskaitoje simboline verte įregistruoti keliai ir gatvės būtų įvertinti tikrąja verte iki 2023 metų gruodžio 31 d., įgyvendinta 99,81 procentais (2 pav.).



2 pav. Administracijos apskaitoje kelių ir gatvių registracijos tikrąja verte pokytis per 2023 metus

1.3.2. 2021 metais sudarytas vietinės reikšmės kelių ir gatvių kadastrinių matavimų ir teisinės registracijos septynerių metų planas įvykdytas 81,76 procentais

2023 metais buvo toliau vykdomi kelių ir gatvių kadastriniai matavimai ir teisinė registracija. Ignalinos rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2021 m. vasario 23 d. įsakymu Nr. VT-120 „Dėl kelių (gatvių) kadastrinių matavimų plano sudarymo“ sudarytas vietinės reikšmės kelių ir gatvių kadastrinių matavimų ir teisinės registracijos septynerių metų planas. Plane numatyta per 2021–2027 m. parengti ir teisiškai įregistruoti 400 kelių (gatvių) kadastrines bylas.

2023 metais kelių ir gatvių kadastriniams matavimams skirta 22 545,93 Eur, suformuotos 138 kelio statinių kadastrinių matavimų bylos, įregistruotos 106 kelių ir gatvių statinių kadastrinės bylos. Išsamiai vietinės reikšmės kelių ir gatvių kadastrinių matavimų ir teisinės registracijos septynerių metų plano⁸⁷ vykdymo informacija pateikta 2 lentelėje.

Vietinės reikšmės kelių ir gatvių kadastrinių matavimų ir teisinės registracijos septynerių metų plano vykdymo informacija už 2021–2023 metus

2 lentelė

Metai	Kadastriniams matavimams ir teisei registracijai skirta lėšų, Eur	Suformuotos kelio statinių kadastrinių matavimų bylos, vnt.	Įregistruota kelių ir gatvių statinių kadastrinės bylos, vnt.	Plane ⁸⁸ numatytos įregistruoti kelių ir gatvių statinių kadastrinių bylos, vnt.	Plano ⁸⁹ vykdymas, proc.
2021	1 323,74		13	40	32,50
2022	6 473,00	47	20	60	33,33
2023	22 545,93	138	106	70	151,43
Iš viso		185	139	170	81,76

⁸⁷ Vietinės reikšmės kelių ir gatvių kadastrinių matavimų ir teisinės registracijos septynerių metų planas, patvirtintas Ignalinos rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2021 m. vasario 23 d. įsakymu Nr. VT-120 „Dėl kelių (gatvių) kadastrinių matavimų plano sudarymo“.

⁸⁸ Vietinės reikšmės kelių ir gatvių kadastrinių matavimų ir teisinės registracijos septynerių metų planas, patvirtintas Ignalinos rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2021 m. vasario 23 d. įsakymu Nr. VT-120 „Dėl kelių (gatvių) kadastrinių matavimų plano sudarymo“.

⁸⁹ Vietinės reikšmės kelių ir gatvių kadastrinių matavimų ir teisinės registracijos septynerių metų planas, patvirtintas Ignalinos rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2021 m. vasario 23 d. įsakymu Nr. VT-120 „Dėl kelių (gatvių) kadastrinių matavimų plano sudarymo“.

2. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio (BVAR) sudėties reikalavimai nustatyti Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme. Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudaro⁹⁰: savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo ataskaita; savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo ataskaita; savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas. Viešojo sektoriaus subjekto metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudaro⁹¹: išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita; biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas. Valstybės ir savivaldybių metinių biudžetų vykdymo ataskaitų rinkiniai rengiami atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos atitinkamų metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu patvirtintus rodiklius⁹².

Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį rengia savivaldybės administracija ir (arba) kitas savivaldybės tarybos įgaliotas viešojo sektoriaus subjektas⁹³. Į Ignalinos rajono savivaldybės 2023 metų BVAR įtraukti 31 viešojo sektoriaus subjekto (4 priedas) BVA duomenys.

Ignalinos rajono savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Audito metu, įvertinus Ignalinos rajono savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis apie savivaldybės biudžeto pajamas ir išlaidas, reikšmingų neatitikimų, kurie darytų įtaką metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, nenustatyta.

2.1. Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo metinės ataskaitos vertinimas

Ignalinos rajono savivaldybės taryba sprendimu⁹⁴ patvirtino 2023 metų savivaldybės biudžetą – 25 453,8 tūkst. Eur pajamų, 28 442,6 tūkst. Eur asignavimų išlaidoms, pagal 6 programas ir 31 asignavimų valdytoją. Savivaldybės 2023 metų biudžetas metų eigoje savivaldybės tarybos sprendimais buvo tikslinamas 7 kartus. Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2023 metų gruodžio 21 d. sprendimu⁹⁵, patvirtintas patikslintas savivaldybės 2023 metų biudžetas – 27 732,9 tūkst. Eur pajamų, 30 438,9 tūkst. Eur asignavimų išlaidoms.

⁹⁰ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 8 straipsnio 2 dalis.

⁹¹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 8 straipsnio 1 dalis.

⁹² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 8 straipsnio 3 dalis.

⁹³ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 14 straipsnio 2 dalis.

⁹⁴ Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2023 m. vasario 2 d. sprendimas Nr. T-2 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės 2023 metų biudžeto patvirtinimo“.

⁹⁵ Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2023 m. gruodžio 21 d. sprendimas Nr. T-243 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2023 m. vasario 2 d. sprendimo Nr. T-2 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės 2023 metų biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“.

Ignalinos rajono savivaldybės tarybos sprendimu⁹⁶ patvirtintos patikslintos savivaldybės 2023 metų pajamos atitinka Biudžeto pajamų vykdymo 2023 metų gruodžio 31 d. ataskaitoje⁹⁷ parodytų pajamų plano vykdymo duomenis.

2.2. Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo metinės ataskaitos vertinimas

Ignalinos rajono savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita⁹⁸ parengta savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų (biudžetinių įstaigų) žemesniojo lygio biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų pagrindu, kurios parengtos pagal vykdomas programas, priemones, valstybinės funkcijas, ekonominę klasifikaciją ir finansavimo šaltinius.

Savivaldybės 2023 metų biudžetas sudarytas programiniu principu, asignavimai skirti 6 savivaldybės tarybos patvirtintoms programoms vykdyti, kurias vykdė 31 biudžeto asignavimų valdytojas. Savivaldybės biudžeto vykdymas pagal programas pateikiamas ataskaitos 5 priede.

Ignalinos rajono savivaldybės biudžeto išlaidų planas neįvykdytas 1 529,1 tūkst. Eur, iš jų didžiausią dalį sudarė Savivaldybės funkcijų vykdymo, administravimo ir savivaldybės veiklos užtikrinimo programai (419,7 tūkst. Eur), Socialinės paramos ir sveikatos apsaugos paslaugų kokybės ir prieinamumo gerinimo programai (385,1 tūkst. Eur) ir Infrastruktūros objektų plėtros ir priežiūros programai (312,7 tūkst. Eur) skirti, bet nepanaudoti asignavimai.

Audito metu įvertinti 2023 metais skirti ir panaudoti asignavimai pagal savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2023 m. gruodžio 31 ataskaitos⁹⁹ ekonominę klasifikaciją, nustatyta, kad asignavimai nebuvo viršyti (6 priedas). Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai 2023 metais panaudojo 95,0 procentus skirtų asignavimų. Didžiausios asignavimų sumos (pagal išlaidų ekonominę klasifikaciją) audituojamu laikotarpiu panaudotos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui (14 994,6 tūkst. Eur) ir prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidoms (5 949,0 tūkst. Eur).

Didžiausią išlaidų dalį pagal išlaidų funkcinę klasifikaciją 2023 metais, kaip ir 2022 metais, sudarė išlaidos švietimo funkcijai vykdyti. Finansinio turto padidėjimo išlaidos (finansinio turto įsigijimo / investavimo išlaidos) 2023 m. palyginti su 2022 m. sumažėjo 383,6 tūkst. Eur. Išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų grąžinimo) 2023 m. palyginti su 2022 m. padidėjo 89,3 tūkst. Eur. Detalus biudžeto išlaidų vykdymas 2020–2023 metais pateiktas ataskaitos 7 priede.

⁹⁶ Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2023 m. gruodžio 21 d. sprendimas Nr. T-243 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2023 m. vasario 2 d. sprendimo Nr. T-2 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės 2023 metų biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo”.

⁹⁷ Biudžeto pajamų vykdymo 2023 metų gruodžio 31 d. ataskaita, 2024-02-28, Nr. B6-36.

⁹⁸ Biudžeto išlaidų vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita, 2024-02-28, Nr. B6-37.

⁹⁹ Biudžeto išlaidų vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita, 2024-02-28, Nr. B6-37.

2.3. Informacijos, pateikiamos ketvirtinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose, vertinimas

Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklėse¹⁰⁰ nurodyta, kad ketvirtinių ataskaitų rinkinį sudaro biudžetinių įstaigų pajamų ataskaita (forma Nr. 1), biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2), biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo pagal programas, uždavinius ir priemones ataskaita (forma Nr. 4) ir aiškinamasis raštas. Teikiant pusmečio ataskaitų rinkinį papildomai teikiama biudžeto išlaidų plano vykdymo pagal programas ir finansavimo šaltinius ataskaita (forma Nr. 3). Biudžetinių įstaigų pajamų ataskaita (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2) ir aiškinamasis raštas teikiami savivaldybėms¹⁰¹.

Audito metu nustatyta, kad 2023 metais biudžeto vykdymo ketvirtinių ataskaitų rinkinius su aiškinamuoju raštu skelbė (interneto svetainėse) tik 4 iš 18 biudžetinių įstaigų.

Dauguma (4 iš 18) VSS biudžeto vykdymo ketvirtinių ataskaitų rinkinius skelbė be aiškinamųjų raštų.

2.4. Metinių ir tarpinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių skelbimas

Viešojo sektoriaus subjektas savo metinių ataskaitų rinkinius skelbia savo interneto svetainėje, o jeigu jos neturi, – kontroliuojančiojo viešojo sektoriaus subjekto interneto svetainėje. Tais atvejais, kai atliktas metinių ataskaitų auditas, kartu su audituotomis metinėmis ataskaitomis turi būti skelbiama ir valstybinio audito arba auditoriaus išvada¹⁰². Skelbiami ne mažiau kaip paskutinių penkerių metų finansinių metinių ataskaitų rinkiniai¹⁰³.

Tarpinių ataskaitų rinkinių rengimo periodiškumą, tarpinių ataskaitų rinkinio sudėtį, rengimo, pasirašymo, skelbimo ir teikimo reikalavimus nustato finansų ministras¹⁰⁴. Skelbiami ne mažiau kaip 3 praėjusių metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai¹⁰⁵ (taikoma sudarant 2024 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius).

¹⁰⁰ Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“, 3 punktas (redakcija iki 2024-03-27).

¹⁰¹ Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“, 11 punktas.

¹⁰² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 18 straipsnio 1 dalis.

¹⁰³ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 18 straipsnio 7 dalis.

¹⁰⁴ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 6 straipsnio 3 dalis.

¹⁰⁵ Asignavimų valdytojų, kitų valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir valstybės biudžeto asignavimus gaunančių kitų subjektų metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir tarpinių biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. 1K-465 „Dėl Asignavimų valdytojų, kitų valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir valstybės biudžeto asignavimus gaunančių kitų subjektų metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir tarpinių biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių patvirtinimo“, 12 punktas (redakcija nuo 2024-03-27).

Audito metu nustatyta, kad 2023 metais 2 biudžetinės įstaigos neskelbė interneto svetainėje metinių biudžeto ataskaitų rinkinių, 2 biudžetinės įstaigos skelbė ne visais (mažiau kaip paskutinių 5 metų) atvejais.

Atskirais atvejais VSS metinius biudžeto ataskaitų rinkinius skelbė nesivadovaujant teisės aktų reikalavimais.

3. SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS

3.1. Savivaldybės biudžeto planavimo, tvirtinimo ir vykdymo vertinimas

Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatyme nurodyta, kad savivaldybių tarybos biudžetus patvirtina per du mėnesius nuo valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo¹⁰⁶. Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas patvirtintas 2022 metų lapkričio 22 d. Ignalinos rajono savivaldybės taryba 2023 metų biudžetą patvirtino Ignalinos rajono savivaldybės tarybos sprendimu¹⁰⁷ 2023 metų vasario 2 dieną.

Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo preambulėje nurodyta, kad Lietuvos Respublikos Seimas įvertindamas tai, kad, nustačius išskirtines aplinkybes, Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstituciniame įstatyme nustatytos fiskalinės drausmės taisyklės 2023 metais valdžios sektoriui netaikomos.

Kiekvienas valdžios sektoriui priskiriamas biudžetas, turi būti planuojamas, tvirtinamas, keičiamas ir vykdomas taip, kad to biudžeto asignavimai neviršytų jo pajamų (asignavimus ir pajamas vertinant kaupiamuoju principu), išskyrus metus, kuriais pagal Vyriausybės arba jos įgaliotos institucijos viešai paskelbtą ekonominės raidos scenarijų, dėl kurio tvirtinimo kontrolės institucija paskelbė savo išvadą, numatomas neigiamas produkcijos atotrūkis nuo potencialo. Pastaruoju atveju asignavimai negali viršyti pajamų daugiau kaip 1,5 procento¹⁰⁸.

Nustatoma tokia savivaldybės biudžeto sudarymo lankstumo taisyklė: savivaldybė, vertindama savo biudžeto atitiktį atitinkamai Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo 4 straipsnio 2 arba 4 dalyje nustatytai biudžeto sudarymo taisyklei, gali:

- iš asignavimų atimti asignavimus, skirtus Europos Sąjungos ir kitai tarptautinei finansinei paramai bendrai finansuoti, įskaitant tinkamų finansuoti išlaidų daliai tenkantį pridėtinės vertės mokestį, išskyrus iš valstybės biudžeto gautus asignavimus, skirtus Europos Sąjungos ir kitai tarptautinei finansinei paramai bendrai finansuoti;
- prie einamųjų metų pajamų pridėti tokią dalį praėjusių metų gruodžio 31 dieną buvusių sukaupytų savivaldybės biudžeto nepanaudotų pajamų (t. y. gautų, tačiau nepanaudotų pajamų, išskyrus nepanaudotas Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos lėšas), kuri einamaisiais metais panaudojama asignavimams.

¹⁰⁶ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 26 straipsnio 5 dalis.

¹⁰⁷ Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2023 m. vasario 2 d. sprendimas Nr. T-2 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės 2023 metų biudžeto patvirtinimo“.

¹⁰⁸ Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo 4 straipsnio 4 dalis.

Pagal Lietuvos Respublikos finansų ministerijos parengtus ir viešai paskelbtus pranešimus, planuotas 2023 m. produkcijos atotrūkis nuo potencialo buvo neigiamas¹⁰⁹.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstituciniu įstatymu¹¹⁰, Ignalinos rajono savivaldybės 2023 metų biudžetas galėjo būti planuojamas ir tvirtinamas taip, kad biudžeto asignavimai neviršytų pajamų daugiau kaip 1,5 procento.

Savivaldybės biudžetas planuotas ir tvirtintas laikantis aukščiau išdėstytų taisyklių, kadangi metų eigoje patvirtinti savivaldybės biudžeto asignavimai neviršijo daugiau nei 1,5 procento biudžeto pajamų.

Savivaldybė 2023 metais gavo 29 166,9 tūkst. Eur pajamų, praėjusiais metais nepanaudotų pajamų dalimi (2 231,1 tūkst. Eur) koreguotos einamųjų metų pajamos – 31 398,0 tūkst. Eur, panaudoti asignavimai – 28 132,5 tūkst. Eur. Detali biudžeto asignavimų ir pajamų balanso analizė, pateikta ataskaitos 8 priede.

Savivaldybės 2023 m. biudžeto pajamų planas įvykdytas 105,17 procentais arba gauta daugiau 1 434,0 tūkst. Eur pajamų nei planuota. Didžiausią savivaldybės biudžeto pajamų dalį sudarė mokesčiai (17 650,0 tūkst. Eur) ir dotacijos (10 031,9 tūkst. Eur). Lyginant biudžeto pajamų plano įvykdymą su 2022 metais, audituojamu laikotarpiu daugiau gauta mokesčių pajamų (2 706,1 tūkst. Eur), mažiau gauta dotacijų (-134,7 tūkst. Eur.). Finansinių įsipareigojimų prisiėmimo pajamos (skolinimosi), kurios pagal galiojančių teisės aktų nuostatas¹¹¹ 2023 metais nėra įskaitomos į biudžeto pajamas, sudarė 474,9 tūkst. Eur. Biudžeto pajamų ir gautų paskolų 2020–2023 m. palyginimas pateiktas ataskaitos 9 priede.

Savivaldybės biudžetas planuotas, tvirtintas ir vykdytas laikantis įstatymų: savivaldybės tarybos sprendimais (sprendimų projektais) planuotos ir tvirtintos biudžeto asignavimų sumos neviršijo 1,5 procento biudžeto pajamų; faktiškai 2023 metais panaudoti savivaldybės biudžeto asignavimai neviršijo savivaldybės biudžeto pajamų.

3.2. Savivaldybės biudžeto mokėtinų sumų vertinimas

Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatyme numatyta, kad savivaldybių biudžetus tvirtina savivaldybių tarybos. Biudžetas tvirtinamas savivaldybės tarybos sprendimu. Sprendime nurodoma tais biudžetiniais metais planuojama metinė įsiskolinimų (mokėtinų sumų, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) pokyčio suma¹¹².

¹⁰⁹ Prieiga per internetą: (<https://finmin.lrv.lt/lt/aktualus-valstybes-finansu-duomenys/ekonomines-raidos-scenarijus/pranesimai-apie-potencialaus-bvp-rodiklius/>).

¹¹⁰ Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo 4 straipsnio 4 dalis.

¹¹¹ Prieiga per internetą: (<https://finmin.lrv.lt/media/viesa/saugykla/2024/1/JRQD1pbcBAM.pdf>).

¹¹² Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 26 straipsnio 4 dalies 3 punktas.

Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nurodyta, kad savivaldybės 2024 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2023 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti)¹¹³.

Ignalinos rajono savivaldybės taryba sprendimu¹¹⁴ nustatė, kad Ignalinos rajono savivaldybės 2023 metų planuojama metinė įsiskolinimų (mokėtinų sumų, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) padidėjimo pokyčio suma – 50,0 tūkst. Eur, kas prieštarauja Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatytoms nuostatomis dėl savivaldybės įsiskolinimo (savivaldybės 2024 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2023 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti)).

Savivaldybės subjektų parengtų Mokėtinų sumų ataskaitų duomenimis, bendras savivaldybės įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) 2023 m. pabaigoje lyginant su 2022 m. pabaiga sumažėjo 23,41 procento arba 79 913,11 Eur (10 priedas, 3 pav.). 2020–2023 metais bendras savivaldybės įsiskolinimas kasmet didėjo (10 priedas, 3 pav.).

2023 metais ne visi VSS subjektai užtikrino įstatymu¹¹⁵ nustatyto reikalavimo vykdymo, kad 2024 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2023 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti). Savivaldybės subjektų Mokėtinų sumų ataskaitų duomenimis 12 subjektų įsiskolinimas metų pabaigoje buvo neženkliai padidėjęs. Detali Ignalinos rajono savivaldybės subjektų mokėtinų sumų pokyčio analizė pateikta ataskaitos 10 priede.

Vykdamas Ignalinos rajono savivaldybės 2023 metų biudžetą užtikrintas Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatytas reikalavimas, kad savivaldybės 2024 m. sausio 1 d. įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) būtų ne didesnis už 2023 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti).

3.3. Darbo apmokėjimo reglamentavimo vertinimas

Audito metu vertintos 4 biudžetinių įstaigų darbo apmokėjimo sistemos, 2 įstaigose nustatyti neatitikimai kai nesilaikoma Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų

¹¹³ Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 13 straipsnio 3 dalis.

¹¹⁴ Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2023 m. vasario 2 d. sprendimas Nr. T-2 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės 2023 metų biudžeto patvirtinimo“.

¹¹⁵ Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 13 straipsnio 3 dalis.

darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo¹¹⁶ nuostatų: darbo apmokėjimo sistemose nenurodoma, atsižvelgiant į kokius kriterijus nustatoma pareiginės algos pastovioji dalis; nedetalizuojami darbuotojų priemonų skyrimo tvarka ir dydžiai; darbo apmokėjimo sistemose nepateiktos nuostatos apie apmokėjimą poilsio ir švenčių dienomis, apmokėjimą už viršvalandinį darbą ir kiti neatitikimai. Audito metu nustatyta, kad viena įstaiga į ankstesnio audito pastabas ir rekomendacijas¹¹⁷ neatsižvelgė, kadangi per nurodytą laikotarpį (iki 2023 m. gruodžio 31 d.) įstaigos darbo apmokėjimo sistemos nepatiksino.

Darbo apmokėjimo sistemų nuostatos neatitinka teisės aktų reikalavimų.

3.4. Darbo santykių įforminimo vertinimas

Lietuvos Respublikos darbo kodekse¹¹⁸ nurodyta, kad darbo sutarties sąlygos yra būtinios ir papildomos. Būtinios darbo sutarties sąlygos – sąlygos (darbo funkcija, darbo apmokėjimo sąlygos ir darbovietė), dėl kurių susitarus laikoma, kad darbo sutartis yra sudaryta¹¹⁹. Darbo sutartyje šalys nustato darbo užmokestį per mėnesį (mėnesio algą) ar darbo valandą (valandinį atlygį), kuris negali būti mažesnis už Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintą minimaliąją mėnesinę algą ar minimalųjį valandinį atlygį. Darbo sutarties šalys gali susilygti ir dėl priedų, priemonų, premijų ar kitokio papildomo apmokėjimo pagal įvairias darbo apmokėjimo sistemas¹²⁰.

Audito metu vertinome 6 įstaigų atrinktų darbuotojų darbo sutartis. Darbo sutartyse ne visais atvejais yra teisingai nurodoma darbovietė (2 įstaigose), nustatomos darbo apmokėjimo sąlygos (2 įstaigose), pasikeitus nustatytam pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientui ne visada atlikti darbo sutarčių pakeitimai (2 įstaigose), neteisingai nurodyta darbo funkcija (1 įstaigoje).

Darbo sutartyse ne visada nurodomos būtinios darbo sutarties sąlygos: darbo funkcija, darbo apmokėjimo sąlygos ir darbovietė.

Lietuvos Respublikos darbo kodekse¹²¹ numatyta, kad darbo sutarties šalys susitarimu dėl papildomo darbo, kuris tampa darbo sutarties dalimi, gali susitarti dėl darbo sutartyje anksčiau nesulygtos papildomos darbo funkcijos atlikimo. Tokia veikla gali būti atliekama laisvu nuo pagrindinės darbo funkcijos atlikimo laiku (susitarimas dėl darbo funkcijų jungimo) arba atliekama

¹¹⁶ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo 13 straipsnio 3 dalis.

¹¹⁷ Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 m. gegužės 30 d. raštas Nr. S-23 „Dėl 2022 metų Ignalinos rajono savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, kurį sudaro konsoliduotų finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, ir savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo pasirinktuose srityse per 2022 metus audito“.

¹¹⁸ Lietuvos Respublikos darbo kodekso 33 straipsnio 1 dalis.

¹¹⁹ Lietuvos Respublikos darbo kodekso 33 straipsnio 2 dalis.

¹²⁰ Lietuvos Respublikos darbo kodekso 34 straipsnio 3 dalis.

¹²¹ Lietuvos Respublikos darbo kodekso 35 straipsnio 1 dalis.

tuo pačiu metu kaip ir pagrindinė darbo funkcija (susitarimas dėl darbo funkcijų gretinimo), arba susitariama dėl projekcinio darbo (susitarimas dėl projekcinio darbo). Susitarime dėl papildomo darbo turi būti nurodyta, kuriuo metu bus atliekama papildoma darbo funkcija, jos apimtis darbo valandomis, darbo užmokestis ar priemoka už papildomą darbą ar kita¹²².

Audito metu nustatyta, kad priemokos už papildomų pareigų, užduočių vykdymą mokamos, tačiau darbo sutarties šalys nepasirašo papildomų susitarimų dėl darbo funkcijų jungimo ar gretimo (3 įstaigose). Sudarytuose susitarimuose dėl papildomo darbo ne visada nurodoma kuriuo metu bus atliekama papildoma darbo funkcija, papildomos darbo funkcijos apimtis valandomis, taip pat ne visada nurodoma kokie papildomi darbai bus atliekami (2 įstaigose).

Atskirais atvejais neįgyvendinamos Lietuvos Respublikos darbo kodekso nuostatos dėl papildomo darbo (papildomos funkcijos atlikimo) – nesudaromi papildomi susitarimai prie darbo sutarties dėl papildomo darbo funkcijų atlikimo arba susitarime dėl papildomo darbo nenurodomos visos susitarimo būtinios sąlygos.

3.5. Darbo užmokesčio skaičiavimo vertinimas

Lietuvos Respublikos darbo kodekso 57 straipsnis reglamentuoja darbo sutarties nutraukimą darbdavio iniciatyva be darbuotojo kaltės. Atleidžiamam darbuotojui turi būti išmokėta dviejų jo vidutinių darbo užmokesčių dydžio išeitinė išmoka, o jeigu darbo santykiai tęsiasi trumpiau negu vienus metus, – pusės jo vidutinio darbo užmokesčio dydžio išeitinė išmoka¹²³. Atleidžiamam darbuotojui įstatymo nustatyta tvarka papildomai išmokama ilgalaikio darbo išmoka, atsižvelgiant į to darbuotojo nepertraukiamą darbo stažą pas tą darbdavį¹²⁴.

Teisę į ilgalaikio darbo išmoką turi asmuo, kurio darbo santykiai pagal nutraukiamą darbo sutartį su Lietuvos Respublikos jurisdikcijoje esančiu darbdaviu atleidimo iš darbo dieną nepertraukiamai tęsėsi daugiau negu penkerius metus ir kuris yra atleistas iš darbo Lietuvos Respublikos darbo kodekso 57 straipsnyje nurodytu pagrindu¹²⁵.

Lietuvos Respublikos garantijų darbuotojams jų darbdaviui tapus nemokiam ir ilgalaikio darbo išmokų įstatyme nurodyta¹²⁶, kad teisę į ilgalaikio darbo išmoką turinčiam darbuotojui, jį atleidus iš darbo ir kai tarp jo ir darbdavio per trijų mėnesių laikotarpį po atleidimo nesudaroma nauja darbo sutartis, iš Ilgalaikio darbo išmokų fondo skiriama 77,58 procento jo vidutinio mėnesinio darbo užmokesčio dydžio ilgalaikio darbo išmoka – kai darbo santykiai su darbdaviu atleidimo iš darbo

¹²² Lietuvos Respublikos darbo kodekso 35 straipsnio 4 dalis.

¹²³ Lietuvos Respublikos darbo kodekso 57 straipsnio 8 dalis.

¹²⁴ Lietuvos Respublikos darbo kodekso 57 straipsnio 9 dalis.

¹²⁵ Lietuvos Respublikos garantijų darbuotojams jų darbdaviui tapus nemokiam ir ilgalaikio darbo išmokų įstatymo 9 straipsnio 1 dalis.

¹²⁶ Lietuvos Respublikos garantijų darbuotojams jų darbdaviui tapus nemokiam ir ilgalaikio darbo išmokų įstatymo 10 straipsnio 1 dalies 1 punktą.

dieną tęsėsi nuo penkerių iki dešimt metų. Biudžetinių įstaigų atleistiems asmenims šiame įstatyme¹²⁷ nustatyto dydžio ilgalaikio darbo išmokas moka juos atleidęs darbdavys¹²⁸.

Nustatytas atvejis (1 įstaigoje), kai darbuotojui nebuvo išmokėta ilgalaikio darbo išmoka, nors pagal teisės aktus darbuotojui turėjo būti priskaičiuota 77,58 procento jo vieno vidutinio mėnesinio darbo užmokesčio dydžio ilgalaikio darbo išmoka. Audito metu pateikta rekomendacija, dėl darbuotojo informavimo apie galimybę kreiptis dėl ilgalaikio darbo išmokos išmokėjimo ir išmokos išmokėjimo (darbuotojui pateikus prašymą), įgyvendinta audito metu.

Neišmokėta ilgalaikio darbo išmoka, nutraukus darbo sutartį pagal Lietuvos Respublikos darbo kodekso 57 straipsnį.

Audito metu nustatyti 2 atvejai (1 įstaigoje), kai nutraukus darbo sutartį su darbuotojais vadovaujantis Lietuvos Respublikos darbo kodekso 54 straipsnio 4 dalimi (darbo sutarties nutraukimas šalių susitarimu), vienam darbuotojui priskaičiuota ir išmokėta 3 vidutinių darbo užmokesčio dydžio ilgalaikio darbo išmoka, kitam – 2. Nutraukus darbo sutartį vadovaujantis Lietuvos Respublikos darbo kodekso 54 straipsniu, darbuotojams ilgalaikė darbo išmoka nemokama. Ilgalaikė darbo išmoka mokama tik nutraukus darbo sutartį vadovaujantis Lietuvos Respublikos darbo kodekso 57 straipsniu. 2023 m. darbuotojams neteisėtai priskaičiuota ir išmokėta 3 978,94 Eur ilgalaikio darbo išmokų.

Dviem darbuotojam neteisėtai priskaičiuota ir išmokėta 3 978,94 Eur ilgalaikio darbo išmokų.

Lietuvos Respublikos darbo kodekse numatyta, kad pasiūlymas nutraukti darbo sutartį turi būti pateiktas raštu. Jame turi būti išdėstytos darbo sutarties nutraukimo sąlygos (nuo kada pasibaigia darbo santykiai, koks yra kompensacijos dydis, kokia nepanaudotų atostogų suteikimo tvarka, atsiskaitymo tvarka ir kita)¹²⁹. Jeigu kita darbo sutarties šalis sutinka su pasiūlymu, ji sutikimą išreiškia raštu. Jeigu darbo sutarties šalis per penkias darbo dienas neatsako į pasiūlymą, laikoma, kad pasiūlymas nutraukti darbo sutartį atmestas¹³⁰.

Audito metu nustatyti 4 atvejai (1 įstaigoje) kai nutraukiant darbo sutartį vadovaujantis Lietuvos Respublikos darbo kodekso 54 straipsniu (darbo sutarties nutraukimas šalių susitarimu), buvo mokamos 2 vidutinio darbo užmokesčio dydžio išeitinės išmokos, tačiau susitarimų tarp darbuotojo ir darbdavio, dėl darbo sutarties nutraukimo ir kompensacijų išmokėjimo, išreikštų raštu

¹²⁷ Lietuvos Respublikos garantijų darbuotojams jų darbdaviui tapus nemokiam ir ilgalaikio darbo išmokų įstatymas.

¹²⁸ Lietuvos Respublikos garantijų darbuotojams jų darbdaviui tapus nemokiam ir ilgalaikio darbo išmokų įstatymo 9 straipsnio 2 dalis.

¹²⁹ Lietuvos Respublikos darbo kodekso 54 straipsnio 2 dalis.

¹³⁰ Lietuvos Respublikos darbo kodekso 54 straipsnio 3 dalis.

nebuvo. Darbuotojams neteisėtai priskaičiuota ir išmokėta 11 574,42 Eur darbo užmokesčio kompensacijų (išeitinių išmokų).

Darbuotojams neteisėtai priskaičiuota ir išmokėta 11 574,42 Eur darbo užmokesčio kompensacijų (išeitinių išmokų).

Lietuvos Respublikos ligos ir motinystės socialinio draudimo įstatyme¹³¹ numatyta, kad turintiems darbo ar tarnybos santykius apdraustiesiems asmenims, tapusiems laikinai nedarbingiems, ligos išmoką dvi pirmąsias kalendorines nedarbingumo dienas, sutampančias su darbuotojo darbo ar tarnybos darbo grafiku, moka kiekvienas darbdavys, neatsižvelgiant į apdraustojo asmens turimą ligos socialinio draudimo stažą.

Audito metu nustatytas atvejis (1 įstaigoje), kai darbuotojui buvo priskaičiuota ir išmokėta ligos išmoka už dvi pirmąsias kalendorines nedarbingumo dienas, nors darbo grafiko duomenimis, darbuotojui buvo poilsio dienos.

Neteisėtai priskaičiuota ir išmokėta 99,33 Eur ligos pašalpa iš darbdavio lėšų.

Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatyme¹³² nurodyta, kad pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų didinimo dėl veiklos sudėtingumo kriterijai, atsižvelgiant į veiklos sudėtingumo mastą detalizuojami biudžetinės įstaigos darbo apmokėjimo sistemoje. Audito metu nustatyti atvejai (2 įstaigose), kai pedagoginiams darbuotojams buvo didinami pastoviosios dalies koeficientai už veiklos sudėtingumą nuo 2 iki 7 proc., tačiau darbo apmokėjimo sistemose ar kituose įstaigų vidaus dokumentuose nebuvo numatyti pastoviosios dalies koeficientų didinimo kriterijai ir dydžiai.

Neaiškus pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų didinimo dėl veiklos sudėtingumo nustatymas.

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme¹³³ numatyta, kad savivaldybės tarybos nariams už darbo laiką atliekant savivaldybės tarybos nario pareigas yra atlyginama. Šis atlyginimas apskaičiuojamas pagal Lietuvos statistikos departamento skelbiamą paskutinio Lietuvos ūkio vidutinio mėnesinio darbo užmokesčio (toliau – VMDU) dydį. Savivaldybės tarybos sprendimu tarybos narių atlyginimas apskaičiuojamas ne mažesniu negu 0,5 VMDU dydžiu ir ne didesniu negu 1 VMDU dydžiu (Ignalinos rajono savivaldybės sprendimu¹³⁴ nustatyta už faktiškai dirbtą laiką

¹³¹ Lietuvos Respublikos ligos ir motinystės socialinio draudimo įstatymo 9 straipsnio 1 dalis.

¹³² Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo 5 priedo 3 ir 14 punktai.

¹³³ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 12 straipsnio 1 dalis (įstatymo redakcija, galiojusi iki 2023-06-30).

¹³⁴ Ignalinos rajono savivaldybės veiklos reglamento, patvirtinto Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2023 m. vasario 23 d. sprendimu Nr. T-31 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“, 167 punktas (reglamento redakcija, galiojusi iki 2023-06-30)

mokėti 1 VMDU); savivaldybės tarybos opozicijos lyderio ir nuolatinių savivaldybės tarybos komitetų ir komisijų pirmininkų – 0,2 VMDU didesnio dydžio; nuolatinių savivaldybės tarybos komitetų ir komisijų pirmininkų pavaduotojų – 0,1 VMDU didesnio dydžio. Savivaldybės tarybos nariams atlyginimas apskaičiuojamas atsižvelgiant į jų faktiškai dirbtą laiką, atliekant tarybos nario pareigas.

Audito metu nustatyta, kad komitetų pirmininkams ir jų pavaduotojams, nuolatinių komisijų pirmininkams ir jų pavaduotojams, opozicijos lyderiui nepriklausomai nuo savivaldybės tarybos sprendimo priėmimo ar opozicijos lyderio išrinkimo datos atlyginimas priskaičiuotas už visą gegužės mėnesį.

Neteisingai apskaičiuotas atlyginimas už 2023 m. gegužės mėnesį savivaldybės tarybos komitetų pirmininkams ir jų pavaduotojams, nuolatinių komisijų pirmininkams ir jų pavaduotojams, opozicijos lyderiui.

3.6. Darbo laiko apskaitos vertinimas

Lietuvos Respublikos darbo kodekse¹³⁵ numatyta, kad suminė darbo laiko apskaita įvedama esant būtinumui, įvykdžius informavimo ir konsultavimo procedūrą su darbo taryba ir atsižvelgus į darbdavio lygmeniu veikiančios profesinės sąjungos nuomonę. Jeigu nustatyta suminė darbo laiko apskaita, dirbama darbo (pamainų) grafikuose nurodytu laiku, laikantis nustatytų maksimaliojo darbo laiko reikalavimų.

Darbdavys privalo sudaryti darbo (pamainų) grafikus taip, kad kiek įmanoma tolygiau paskirstytų darbuotojo darbo laiką per apskaitinį laikotarpį. Draudžiama skirti darbuotoją dirbti dvi pamainas iš eilės¹³⁶. Kai darbuotojas atlieka savo darbo funkciją budėdamas (aktyvusis budėjimas), darbo dienos (pamainos) trukmė negali viršyti dvidešimt keturių valandų, tačiau negali viršyti darbuotojo darbo laiko normos per maksimalų trijų mėnesių apskaitinį laikotarpį¹³⁷. Kai darbuotojas privalo būti darbdavio nurodytoje vietoje, pasirengęs prireikus atlikti savo funkcijas (pasyvusis budėjimas), darbo dienos (pamainos) trukmė gali būti iki dvidešimt keturių valandų¹³⁸. Asmuo negali būti skiriamas pasyviai budėjimui namie tą dieną, kurią jis nepertraukiamai dirbo ne mažiau kaip vienuolika valandų iš eilės¹³⁹.

Per septynių paeiliui einančių kalendorinių dienų laikotarpį negali būti dirbama ilgiau kaip aštuonias valandas viršvalandžių, nebent darbuotojas savo sutikimą dirbti iki dvylikos valandų viršvalandžių per savaitę išreikštų raštu. Tokiais atvejais negali būti pažeista maksimali vidutinė

¹³⁵ Lietuvos Respublikos darbo kodekso 115 straipsnio 1 dalis.

¹³⁶ Lietuvos Respublikos darbo kodekso 115 straipsnio 4 dalis.

¹³⁷ Lietuvos Respublikos darbo kodekso 118 straipsnio 1 dalis.

¹³⁸ Lietuvos Respublikos darbo kodekso 118 straipsnio 2 dalis.

¹³⁹ Lietuvos Respublikos darbo kodekso 118 straipsnio 4 dalis.

keturiasdešimt aštuonių valandų darbo laiko trukmė per savaitę, skaičiuojant per apskaitinį laikotarpį. Maksimali viršvalandžių trukmė per metus – vienas šimtas aštuoniasdešimt valandų¹⁴⁰.

Darbo laikas, įskaitant viršvalandžius ir darbą pagal susitarimą dėl papildomo darbo, per darbo dieną (pamainą) negali būti ilgesnis kaip dvylika valandų, neįskaitant pietų pertraukos, ir šešiasdešimt valandų per kiekvieną septynių dienų laikotarpį¹⁴¹. Dirbant viršvalandžius, negali būti pažeisti maksimaliojo darbo laiko ir minimaliojo poilsio laiko reikalavimai¹⁴².

Audito metu nustatyti atvejai (1 įstaigoje) kai nesilaikoma Lietuvos Respublikos darbo kodekse nustatytų minimaliojo poilsio laiko ir maksimaliojo darbo laiko, viršvalandžių, pasyvaus budėjimo reikalavimų: darbuotojų darbo dienos (pamainos) trukmė viršijo 24 valandas (nustatyta darbo pamaina nuo 24,50 iki 27,80 val. trukmės); darbuotojai skiriami pasyviai budėjimui namie tą pačią dieną kurią jau nepertraukiamai dirbo daugiau kaip 11 valandų; darbuotojai per mėnesį turėjo tik kelias poilsio dienas (per 2023 m. balandžio mėnesį darbuotojas dirbo 28 dienas (per mėnesį turėjo 2 poilsio dienas), per 2023 m. birželio mėnesį darbuotojas dirbo 25 dienas (per mėnesį turėjo 5 poilsio dienas); darbo laikas, įskaitant viršvalandžius ir darbą pagal susitarimą dėl papildomo darbo, viršijo nustatytus maksimalaus laiko reikalavimus (2023 m. balandžio mėnesį darbuotojo darbo laikas – 285,00 val., maksimalus galimas darbo laikas – 228,00 val.; 2023 m. birželio mėnesį darbuotojo darbo laikas – 327,01 val., maksimalus galimas darbo laikas – 262,50 val.).

Neužtikrinti Lietuvos Respublikos darbo kodekse numatyti darbo laiko režimo taikant suminę darbo laiko apskaitą, maksimaliojo darbo laiko ir minimaliojo poilsio laiko, viršvalandžių, pasyvaus budėjimo reikalavimai.

Darbdavys privalo tvarkyti darbuotojų darbo laiko apskaitą, išskyrus darbuotojų, dirbančių nekintančios darbo dienos (pamainos) trukmės ir nekintančio darbo dienų per savaitę skaičiaus darbo laiko režimu¹⁴³.

Audito metu nustatyti neatitikimai darbuotojų darbo laiko apskaitoje: darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose pateikta informacija apie darbuotojų dirbtą laiką, ne visais atvejais sutampa su įstaigos direktoriaus patvirtintais darbuotojų darbo grafikai (2 įstaigose); darbo laiko žiniaraščių duomenimis, ne visada švenčių dienų išvakarėse darbo dienos trukmė sutrumpinama viena valanda¹⁴⁴ (1 įstaigoje); darbo laiko žiniaraščiuose nurodoma neteisinga darbo laiko trukmė (1 įstaigoje); darbo laiko apskaitos žiniaraščio informacija neatitinka darbo užmokesčio apskaičiavimo dokumentų (2 įstaigose); neteisingai sudaromi darbuotojų darbo grafikai (2 įstaigose).

¹⁴⁰ Lietuvos Respublikos darbo kodekso 119 straipsnio 3 dalis

¹⁴¹ Lietuvos Respublikos darbo kodekso 114 straipsnio 2 punktas.

¹⁴² Lietuvos Respublikos darbo kodekso 119 straipsnio 4 dalis.

¹⁴³ Lietuvos Respublikos darbo kodekso 120 straipsnio 1 dalis.

¹⁴⁴ Lietuvos Respublikos darbo kodekso 112 straipsnio 6 dalis.

Nustatyti neatitikimai darbuotojų darbo laiko apskaitoje.

3.7. Savivaldybės tarybos narių išmokų apskaitos ir panaudojimo kontrolės vertinimas

Panevėžio apygardos prokuratūros reikalavimu, atliekant Išmokų, skirtų 2019–2023 m. kadencijos Ignalinos rajono savivaldybės tarybos nariams su jų veikla susijusioms išlaidoms apmokėti, naudojimo tikslingumo, pagrįstumo ir teisėtumo auditą, buvo nustatyta, kad išmokų 2019–2023 metų savivaldybės tarybos kadencijos tarybos nariams skyrimas ir atsiskaitymas už lėšų panaudojimą ne visais atvejais atitiko teisės aktų reikalavimus, o naudojant gautas išmokas nebuvo užtikrintas lėšų panaudojimo racionalumo principas.

Audito metu taip pat nustatyta, kad savivaldybės administracijoje neužtikrinama pakankama išankstinė finansų kontrolė, kuri turi būti atliekama priimant sprendimus dėl biudžeto lėšų naudojimo, įsitikinus, kad ūkinės operacijos dokumentai yra tinkamai parengti ir ūkinė operacija yra teisėta.

Bendra visiems 2019–2023 metų kadencijos Ignalinos rajono savivaldybės tarybos nariams 2023 metais išmokėta išmokų suma sudarė 26 183,75 Eur.

Kadangi atliekamas tyrimas siekiant nustatyti, ar teisėtai ir pagrįstai Ignalinos rajono savivaldybės tarybos nariai, kiti asmenys naudojo savivaldybei priklausančias lėšas, su tarybos narių veikla susijusioms išlaidoms apmokėti, detalesnė informacija apie auditą nėra teikiama.

3.8. Ignalinos rajono savivaldybės mero fondo naudojimo vertinimas

Ignalinos rajono savivaldybės mero fondas, vadovaujantis savivaldybės tarybos sprendimu¹⁴⁵, sudaromas atstovavimo savivaldybei (reprezentacinėms) Lietuvoje ir užsienyje išlaidoms finansuoti. Savivaldybės mero fondo dydis sudaromas vadovaujantis Lietuvos statistikos departamento paskutiniojo paskelbto Lietuvos ūkio vidutinio mėnesio darbo užmokesčio dydžiu. Vienam mėnesiui skiriama vieno VMDU suma¹⁴⁶. Savivaldybės mero fondo lėšos numatomos tvirtinant savivaldybės biudžetą nedidinant bendrų savivaldybės reprezentacinių lėšų¹⁴⁷.

Per ataskaitinius metus į mero fondą iš viso pervesta 5580,31 Eur. Visos pervestos lėšos panaudotos reprezentacijos reikmėms, iš jų: 2556,36 Eur išlaidoms, susijusioms su dalyvavimu labdaros, kultūros, sporto ir kituose visuomeniniuose renginiuose, 1617,12 Eur – užsienio valstybių

¹⁴⁵ Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2022 m. rugsėjo 15 d. sprendimas Nr. T-164 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės mero fondo sudarymo, naudojimo ir atsiskaitymo tvarko aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁴⁶ Ignalinos rajono savivaldybės mero fondo sudarymo, naudojimo ir atsiskaitymo tvarko aprašo, patvirtinto Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2022 m. rugsėjo 15 d. sprendimu Nr. T-164 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės mero fondo sudarymo, naudojimo ir atsiskaitymo tvarko aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 3 punktas.

¹⁴⁷ Ignalinos rajono savivaldybės mero fondo sudarymo, naudojimo ir atsiskaitymo tvarko aprašo, patvirtinto Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2022 m. rugsėjo 15 d. sprendimu Nr. T-164 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės mero fondo sudarymo, naudojimo ir atsiskaitymo tvarko aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 4 punktas.

asmenų, delegacijų, svečių ir juos lydinčių asmenų priėmimo išlaidoms, 1276,83 Eur – užsienyje ir šalies viduje rengiamų oficialių priėmimų išlaidoms, 130,00 Eur - išlaidos suvenyru savivaldybei nusipelnusio asmens jubiliejaus proga.

Ignalinos rajono savivaldybės mero fondo lėšos naudojamas pagal paskirtį.

3.9. Savivaldybėje įdiegtos bendros finansų valdymo ir apskaitos sistemos vertinimas

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo Nr. IX-574 6 straipsnio pakeitimo įstatymo¹⁴⁸ nuostatomis nuo 2022 m. sausio 1 d. viešojo sektoriaus subjektai apskaitą tvarko naudodami bendras viešojo sektoriaus finansų valdymo informacines sistemas. Bendras viešojo sektoriaus finansų valdymo informacines sistemas savivaldybių kontroliuojamiems viešojo sektoriaus subjektams parenka, perėjimo prie jų naudojimo tvarką nustato ir kitus šio įstatymo įgyvendinamuosius teisės aktus iki 2021 m. gruodžio 31 d. priima savivaldybių administracijų direktoriai¹⁴⁹.

2021 m. rugpjūčio 6 d. Ignalinos rajono savivaldybės įstaigos buvo informuotos, kad bus diegiama centralizuota buhalterinės apskaitos ir darbo užmokesčio sistema, tačiau perėjimo prie naujos bendros viešojo sektoriaus finansų valdymo informacines sistemos tvarkos, kaip tai reikalavo teisės aktai, nustatyta nebuvo.

Ignalinos rajono savivaldybės įstaigose nuo 2022 m. sausio 1 d. naudojama finansų valdymo apskaitos informacinė sistema „1C: Viešojo sektoriaus apskaita“. 2021 m. birželio 25 d. Ignalinos rajono savivaldybės administracijos direktorius pasirašė paslaugų sutartį su UAB „Eurosoft LT“ direktoriumi dėl programinės įrangos tobulinimo darbų (modernizavimas / sukūrimas, įdiegimas, konsultavimas, garantinė priežiūra). Sutarties vertė su PVM 60 016,00 Eur. Po atliktų darbų ir mokymų programa turėjo naudotis 18 savivaldybės biudžetinių įstaigų, įskaitant savivaldybės administraciją. 2022 m. gegužės 30 d. atliktas dar vienas pirkimas dėl buhalterinės apskaitos ir darbo užmokesčio programinės įrangos palaikymo ir vystymo paslaugos, kurio vertė 199 166,00 Eur.

Audito metu, vykdant apklausą dėl bendros finansų valdymo apskaitos informacinės sistemos „1C: Viešojo sektoriaus apskaita“ (toliau – FVAIS) naudojimo savivaldybės biudžetinėse įstaigose, nustatyta:

- 9 įstaigose pilnai naudojama bendra FVAIS (*Personalo valdymo ir darbo užmokesčio skaičiavimo sistema ir Viešojo sektoriaus finansų apskaitos sistema*).
- 8 įstaigose apskaitai tvarkyti naudojama daugiau nei viena apskaitos sistema (pvz. „Biudžetas VS“, „Finalga“ ir kt.), t.y. įstaigose naudojama bendra FVAIS ir papildomai vedama

¹⁴⁸ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo Nr. IX-574 6 straipsnio pakeitimo įstatymo 1 straipsnio 2 dalis.

¹⁴⁹ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo Nr. IX-574 6 straipsnio pakeitimo įstatymo 32 straipsnio 4 dalis.

apskaita kita sistema arba naudojamosi vienu iš bendros FVAIS modulių – darbo užmokesčio arba finansinės apskaitos.

- 1 įstaigoje bendra FVAIS nesinaudojama.

Apklausoje metu nustatyta, kad daugiausia problemų iškyla naudojantis Personalo valdymo ir darbo užmokesčio skaičiavimo sistema. Daugelis įstaigų nurodė panašias priežastis, kodėl ne pilnai naudojasi bendra FVAIS ar naudojasi keliomis apskaitos sistemomis.

Apklausoje metu pateiktos nuomonės dėl bendros FVAIS:

- Nėra programos naudojimo aprašymų.
- Nemažai rankinio darbo (pavyzdžiui: iš darbo užmokesčio sistemos į finansinės apskaitos sistemą darbo užmokesčio priskaičiavimo ir išskaičiavimo operacijos vedamos rankiniu būdu).
- Kiekvieną mėnesį skaičiuojant darbo užmokesť kyla nesklandumai (pavyzdžiui: atskaitomi mokesčiai dubliuojami arba iš vis nepriskaitomi, neteisingai formuojamos mokesčių deklaracijos, neteisingai skaičiuojami nepanaudotų atostogų likučiai, vidutinis darbo užmokestis).
- Sistema ne pilnai pritaikyta prie bibliotekos ir švietimo įstaigų darbo specifikos.
- Neaišku kaip dažnai vykdomi sistemos atnaujinimai, nepateikiama informacija apie pakeitimus.
- Labai dažnai tenka kreiptis į konsultantus telefonu arba elektroniniu paštu, kartais kelis kartus tuo pačiu klausimu.
- Daug laiko sugaištama tikrinant ar programa teisingai apdorojo duomenis.
- Kt.

2021 m. birželio 25 d. paslaugų sutarties Nr. R4-418 finansų valdymo sistemos programinės įrangos tobulinimo techninėje specifikacijoje nurodyti reikalavimai paslaugos teikėjui: apmokyti perkančiosios organizacijos darbuotojus; reakcijos laikas ne daugiau kaip 2 darbo valandos; viso garantinio aptarnavimo metu teikėjo pagalbos tarnyba turi konsultuoti perkančiosios organizacijos ir pavaldžių įstaigų darbuotojus su FVAIS naudojimu susijusiais klausimais; kt.

Apklausoje metu nustatyta, kad būtent dėl informacijos (metodinės medžiagos / instrukcijų) apie FVAIS trūkumo, netinkamo paslaugos teikėjo bendravimo ir reagavimo į iškilančias problemas, dažnų klaidų FVAIS, įstaigos pilnai nesinaudoja bendra FVAIS arba kai kurios veda apskaitą ne su viena apskaitos programa.

Savivaldybės administracijos direktorius nenustatė perėjimo prie bendros viešojo sektoriaus finansų valdymo informacinės sistemos naudojimo tvarkos.

Įstaigoms naudojantis bendra finansų valdymo ir apskaitos informacine sistema „IC: Viešojo sektoriaus apskaita“ kyla bendravimo / susisiekiimo ir kitokių problemų su programinės įrangos paslaugos teikėju.

4. SAVIVALDYBĖS METINĖS VEIKLOS ATASKAITOS VERTINIMAS

Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme numatyta, kad savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba nustato ar veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų rinkinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis¹⁵⁰.

Vertinant savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktų finansinių duomenų atitikimą savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenims, neatitikimų nenustatyta.

Ignalinos rajono savivaldybės metinėje veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis.

¹⁵⁰Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 16 straipsnio 4 dalis.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Priemonė rekomendacijai įgyvendinti	Už rekomendacijos įgyvendinimą atsakingas asmuo
1	2	3	4	5
Ignalinos rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovams				
1.	Įstaigų vadovams užtikrinti, kad finansinė apskaita būtų tvarkoma naudojant programą „Eurosoft. Viešojo sektoriaus finansų apskaita“.	Iki 2024-01-01		

*Priemonės rekomendacijoms įgyvendinti pateikė subjektas, kuriam pateikta rekomendacija.

Savivaldybės kontrolierė

Diana Masiulienė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Ana Valentienė

Vyresnioji patarėja

Nijolė Maskoliūnienė

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Ignalinos rajono savivaldybės
2023 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio,
savivaldybės lėšų ir turto naudojimo auditas“
1 priedas

Santrumpos ir sąvokos

Savivaldybė – Ignalinos rajono savivaldybė.

Savivaldybės administracija (administracija) – Ignalinos rajono savivaldybės administracija.

Savivaldybės taryba – Ignalinos rajono savivaldybės taryba.

Kontrolės ir audito tarnyba, tarnyba – Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba.

Subjektas – Ignalinos rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektas, kurio žemesniojo lygio finansinių ir / ar biudžeto vykdymo ataskaitų duomenys konsoliduoti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinyje.

VSS – viešojo sektoriaus subjektas.

VSAKIS – viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema.

Konsolidavimas – savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupei priklausančių viešojo sektoriaus subjektų ataskaitų rinkinių sujungimas į vieną konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį.

KFAR – konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys.

BVA – biudžeto vykdymo ataskaitos.

BVAR – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.

VSAFAS – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas.

FBA – finansinės būklės ataskaita.

VRA – veiklos rezultatų ataskaita.

DK – didžioji knyga.

VšĮ – viešoji įstaiga.

FVAIS – finansų valdymo apskaitos informacinė sistema.

VMDU – Lietuvos statistikos departamento paskelbtas Lietuvos ūkio vidutinis mėnesinis darbo užmokestis.

Audito ataskaitos „Ignalinos rajono savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto naudojimo auditas“
2 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslai:

- įvertinti Ignalinos rajono savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- įvertinti Ignalinos rajono savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo 2023 metais teisėtumą pasirinktose srityse.

Auditas atliktas:

- pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus¹⁵¹, kurie apima tarptautinius audito standartus (TAS)¹⁵²;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų;
- visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Reikšmingu dalyku savivaldybės 2023 m. konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkiniui yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma viršijanti 805,66 tūkst. Eur, reikšmingu dalyku biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje laikoma apskaitos klaida viršijanti 578,20 tūkst. Eur ir jų visuma. Kokybiškai reikšmingais laikomi ir mažesni iškraipymai, kurie yra svarbūs informacijos vartotojui dėl jų pobūdžio, aplinkybių ir konteksto, kuriems esant jie atsirado. Kokybiškai reikšmingu dalyku yra laikomas ir svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas.

Audito apimtis ir metodai			
Audituotos ataskaitos	(konsoliduotos)	finansinės	Ignalinos rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys:
			✓ Finansinės būklės ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis (2024-04-19 Nr. B6-72);
			✓ Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis (2024-04-19 Nr. B13-189);
			✓ Pinigų srautų ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis (2024-04-19 B6-73);
			✓ Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis (2024-04-19 Nr. B6-74);

¹⁵¹ Finansinio audito ir atitikties audito (TAAIS) standartai. Prieiga per internetą: (<https://www.valstybeskontrolė.lt/LT/post/15649/>).

¹⁵² Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai (Lietuvos auditorių rūmų (iki 2017-02-28) ir Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (nuo 2017-03-01) išversti į lietuvių kalbą. Prieiga per internetą: (<https://avnt.lrv.lt/lt/teisine-informacija/teises-aktai/auditas>).

	✓ Ignalinos rajono savivaldybės 2023 m. gruodžio 31 d. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas (2024-04-19 Nr. B6-75).
Audituotos (konsoliduotos) biudžeto vykdymo ataskaitos	Ignalinos rajono savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys: ✓ Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita (2024-02-28 Nr. B6-36); ✓ Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita (2024-02-28 Nr. B6-37); ✓ Ignalinos rajono savivaldybės 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas (2024-02-28 Nr. B6-42).
Audituota savivaldybės veiklos ataskaita	Savivaldybės metinė veiklos ataskaita už 2023 metus (2024-04-24 Nr. R2-747) (ataskaita patikslinta 2024-04-30 Nr. R2-784).
Pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos	24 viešojo sektoriaus subjektai, kurių finansinių ataskaitų rinkinių pagrindu parengtas savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (ataskaitos 3 priedas) 31 subjektas, kurių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pagrindu parengtas savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys (ataskaitos 4 priedas)
2023 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2023 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai buvo 62 367,61 tūkst. Eur, pabaigoje – 80 565,87 tūkst. Eur.
2023 m. pagrindinės veiklos pajamos ir sąnaudos	2023 m. savivaldybės pagrindinės veiklos pajamos sudarė 40 191,58 tūkst. Eur, pagrindinės veiklos sąnaudos 39 863,59 tūkst. Eur.
2023 m. savivaldybės biudžeto pajamos ir išlaidos	2023 m. savivaldybės biudžeto pajamos – 29 166,90 tūkst. Eur, nepanaudota praėjusių metų (2022 m.) biudžeto pajamų dalis, kuria koreguojamos einamųjų metų pajamos – 2 231,10 tūkst. Eur., 2023 m. panaudoti savivaldybės biudžeto asignavimai – 28 132,5 tūkst. Eur.
Savivaldybės biudžeto asignavimų suma, kurią valdė asignavimų valdytojai audituojamaisiais metais	Savivaldybės biudžeto asignavimų, kuriuos 2023 m. valdė asignavimų valdytojai, suma – 29 661,2 tūkst. Eur.
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo
Vertintos sritys ir atliktos procedūros dėl 2023 m. ataskaitų rinkinių duomenų	
<i>2023 m. savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenys</i>	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja iškraipymo rizika	Turto apskaitos srityje nustatėme riziką dėl: - nebaigtos statybos registravimo apskaitoje, vertės perkėlimo į atitinkamo ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą, nusidėvėjimo skaičiavimo ir atskleidimo finansinėse ataskaitose; - rekomendacijų įgyvendinimo, inventorizuojant visus savivaldybei priklausančius vietinės reikšmės kelius, tinkamo kelių apskaitymo ir vertės nustatymo; - viso savivaldybei priklausančio biologinio turto inventorizacijos, jo priskyrimo tinkamai turto grupei apskaitoje ir vertės nustatymo.
Sritys, kuriose vertintas vidaus kontrolės procedūrų efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas)	Vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas.
Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalieji testai ir (ar) analitinės procedūros)	<i>Turto srityje:</i> atrankos būdu vertinome turto įsigijimo, amortizacijos, nusidėvėjimo, nuvertėjimo, nurašymo ir kitų operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis). <i>Įsipareigojimų srityje:</i> atrankos būdu vertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis). <i>Pajamų srityje:</i> vertinome pajamų pripažinimą, įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).

	<i>Sąnaudų srityje:</i> atrankos būdu vertinome sąnaudų pripažinimą ir registravimą (ar registruotos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Biudžeto vykdymo ataskaitų sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalieji testai ir (ar) analitinės procedūros)	Pagrindinės audito procedūros atliktos: biudžeto pajamų srityje; darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidų (2.1) srityje, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų (2.2) srityje, socialinių išmokų (2.7) srityje, kitų išlaidų (2.8) srityje, materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidų (3.1) srityje.
Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas	Įvertintas: ✓ taikomų apskaitos metodų tinkamumas ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumas; ✓ bendras (konsoliduotųjų) finansinių ataskaitų pateikimas, struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus; ✓ konsolidavimo metu atliktų koregavimų tinkamumas, išsamumas ir tikslumas; ✓ bendras (konsoliduotųjų) biudžeto vykdymo ataskaitų pateikimas, struktūra ir turinys ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pateikimo reikalavimus.
<i>Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumas</i>	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja iškraipymo rizika	Lėšų ir turto naudojimo srityje nustatėme riziką dėl: - darbo užmokesčio dydžio nustatymo pasikeitus teisės aktų reikalavimams; - darbo apmokėjimo tvarkų atitikties teisės aktams; - darbo užmokesčio ir išmokų savivaldybės tarybos nariams.
Sritys, kuriose vertintas vidaus kontrolės procedūrų efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas)	Vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas.
Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalieji testai ir (ar) analitinės procedūros)	<i>Biudžeto lėšų naudojimo sritis:</i> vertinome ar biudžeto pajamų ir išlaidų planas patvirtintas ir patikslintas savivaldybės tarybos sprendimais; ar savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų ataskaita parengta pagal teisės aktų reikalavimus. <i>Ilgalaikio materialiojo turto sritis:</i> vertinome ar turtas įsigijamas, naudojamas ir nurašomas teisės aktų nustatyta tvarka, ar išlaidos turtui įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano; ar atlikta metinė inventORIZACIJA. <i>Įsipareigojimų sritis:</i> vertinome savivaldybės skolinius įsipareigojimus, mokėtinas sumas, ar laikomasi teisės aktų reikalavimų dėl skolinimosi limitų ir mokėtinų sumų likučio mažinimo. <i>Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sritis:</i> vertinome, ar patvirtinta darbo apmokėjimo sistema atitinka teisės aktų reikalavimus, ar darbuotojų ir savivaldybės tarybos narių darbo užmokestis nustatytas laikantis teisės aktų reikalavimų, ar išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano. <i>Išlaidų sritis:</i> vertinome, ar išlaidos prekėms ir paslaugoms įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano.
Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos vertinimas	Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos vertinimą atlikome vadovaudamiesi 2720-ojo TAAIS „Auditoriaus atsakomybė, susijusi su kita informacija“ ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 16 straipsnio 4 dalies reikalavimais. Atlikdami metinių ataskaitų rinkinio auditą perskaitėme informaciją, pateiktą šioje ataskaitoje ir įvertinome, ar joje pateikti finansiniai duomenys nėra reikšmingai nesuderinti su savivaldybės metinėmis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitomis ar mūsų per auditą įgytomis žiniomis arba kitaip reikšmingai iškraipyti. Mūsų nuomonė apie savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto

	vykdymo ataskaitų rinkinius neapima informacijos pateiktos savivaldybės veiklos ataskaitoje.
Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis	1. Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas; 2. Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas; 3. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas; 4. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas; 5. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas; 6. Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas; 7. Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas; 8. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas; 9. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas; 10. Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas; 11. Lietuvos Respublikos kelių įstatymas; 12. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas; 13. Lietuvos Respublikos ligos ir motinystės socialinio draudimo įstatymas; 14. Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartai, patvirtinti Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymais; 15. Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymu Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“; 16. Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymu Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“; 17. Vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo tvarkos aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. birželio 21 d. nutarimu Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“; 18. Inventorizacijos taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos vyriausybės 2022 m. birželio 15 d. nutarimu Nr. 630 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“; 19. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2023 m. gruodžio 29 d. įsakymas Nr. 1K-423 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo įgyvendinimo rengiant valstybės 2023 metų ataskaitų rinkinį ir nacionalinį 2023 metų ataskaitų rinkinį“; 20. Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“; 21. Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodika, patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“; 22. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022 m. birželio 13 d. įsakymas Nr. 1K-211 „Dėl finansų ministro 2008 m. gruodžio 22 d. įsakymo Nr. 1K-455 „Dėl privalomojo bendrojo sąskaitų plano patvirtinimo“ pakeitimo“; 23. Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m.

	gruodžio 31 d. įsakymu Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“; 24. Viešojo sektoriaus apskaitos metodologinės informacijos duomenų bazė (http://vsamidb.finmin.lt/CAisd/pdmweb.exe). 25. Savivaldybės tarybos sprendimai, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai, susiję su audituotomis sritimis. 26. Audituotų įstaigų vidaus dokumentai.
--	---

Audito ataskaitos „Ignalinos rajono savivaldybės
2023 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio,
savivaldybės lėšų ir turto naudojimo auditas“
3 priedas

**Subjektai, kurių finansinių ataskaitų rinkinių pagrindu parengtas konsoliduotųjų finansinių
ataskaitų rinkinys**

Eil. Nr.	VSS pavadinimas
1.	Ignalinos rajono savivaldybės administracija (Išteklių fondas (iždas))
2.	Ignalinos rajono savivaldybės administracija
3.	Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
4.	Ignalinos Česlovo Kudabos gimnazija
5.	Ignalinos r. Didžiasalio „Ryto“ gimnazija
6.	Ignalinos r. Vidiškių gimnazija
7.	Ignalinos „Šaltinėlio“ mokykla
8.	Ignalinos Miko Petrausko muzikos mokykla
9.	Ignalinos rajono švietimo ir sporto paslaugų centras
10.	Ignalinos rajono kultūros centras
11.	Ignalinos rajono švietimo pagalbos tarnyba
12.	Ignalinos krašto muziejus
13.	Ignalinos rajono savivaldybės viešoji biblioteka
14.	Didžiasalio vaikų globos ir socialinės paramos šeimai centras
15.	Dūkšto globos namai
16.	Ignalinos rajono socialinių paslaugų centras
17.	Ignalinos rajono priešgaisrinė tarnyba
18.	Ignalinos rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras
19.	Ignalinos rajono turizmo informacijos centras
20.	VšĮ Ignalinos rajono ligoninė
21.	VšĮ Ignalinos rajono poliklinika
22.	VšĮ „Euroregiono Ežerų kraštas direktorato biuras“
23.	VšĮ Žiemos sporto centras
24.	VšĮ Ignalinos sveikatinimo parkas

Audito ataskaitos „Ignalinos rajono savivaldybės
2023 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio,
savivaldybės lėšų ir turto naudojimo auditas“
4 priedas

**Subjektai, kurių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pagrindu parengtas savivaldybės
konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys**

Eil. Nr.	VSS pavadinimas
1.	Ignalinos rajono savivaldybės administracija
2.	Ignalinos rajono savivaldybės administracijos Socialinės paramos ir kaimo reikalų skyrius
3.	Ignalinos rajono savivaldybės administracijos Ceikinių seniūnija
4.	Ignalinos rajono savivaldybės administracijos Didžiasalio seniūnija
5.	Ignalinos rajono savivaldybės administracijos Dūkšto seniūnija
6.	Ignalinos rajono savivaldybės administracijos Ignalinos seniūnija
7.	Ignalinos rajono savivaldybės administracijos Ignalinos miesto seniūnija
8.	Ignalinos rajono savivaldybės administracijos Kazitiškio seniūnija
9.	Ignalinos rajono savivaldybės administracijos Linkmenų seniūnija
10.	Ignalinos rajono savivaldybės administracijos Mielagėnų seniūnija
11.	Ignalinos rajono savivaldybės administracijos Naujojo Daugėlišio seniūnija
12.	Ignalinos rajono savivaldybės administracijos Rimšės seniūnija
13.	Ignalinos rajono savivaldybės administracijos Tverečiaus seniūnija
14.	Ignalinos rajono savivaldybės administracijos Vidiškių seniūnija
15.	Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
16.	Ignalinos Česlovo Kudabos gimnazija
17.	Ignalinos r. Didžiasalio „Ryto“ gimnazija
18.	Ignalinos r. Vidiškių gimnazija
19.	Ignalinos „Šaltinėlio“ mokykla
20.	Ignalinos Miko Petrausko muzikos mokykla
21.	Ignalinos rajono švietimo ir sporto paslaugų centras
22.	Ignalinos rajono kultūros centras
23.	Ignalinos rajono švietimo pagalbos tarnyba
24.	Ignalinos krašto muziejus
25.	Ignalinos rajono savivaldybės viešoji biblioteka
26.	Didžiasalio vaikų globos ir socialinės paramos šeimai centras
27.	Dūkšto globos namai
28.	Ignalinos rajono socialinių paslaugų centras
29.	Ignalinos rajono priešgaisrinė tarnyba
30.	Ignalinos rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras
31.	Ignalinos rajono turizmo informacijos centras

Audito ataskaitos „Ignalinos rajono savivaldybės
2023 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio,
savivaldybės lėšų ir turto naudojimo auditas“
5 priedas

Ignalinos rajono savivaldybės biudžeto vykdymas pagal programas

Programos Nr.	Programos pavadinimas	2023 metų patvirtinti asignavimai, tūkst. Eur	2023 metų panaudoti asignavimai, tūkst. Eur	Nepanaudota asignavimų, tūkst. Eur	Vykdymo procentas
Programa 01	Ugdymo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimo programa	8612,0	8463,0	149,0	98,3
Programa 02	Socialinės paramos ir sveikatos apsaugos paslaugų kokybės ir prieinamumo gerinimo programa	7403,7	7018,6	385,1	94,8
Programa 03	Kultūros ir turizmo, sporto, jaunimo ir bendruomenių veiklos aktyvinimo programa	2752,3	2523,9	228,4	91,7
Programa 04	Aplinkos apsaugos, verslo užimtumo rėmimo ir žemės ūkio plėtros programa	659,3	625,1	34,2	94,8
Programa 05	Infrastuktūros objektų plėtros ir priežiūros programa	5070,4	4757,7	312,7	93,8
Programa 06	Savivaldybės funkcijų vykdymo, administravimo ir savivaldybės veiklos užtikrinimo programa	5941,2	5521,5	419,7	92,9
Iš viso		30438,9	28909,8	1529,1	95,0

Audito ataskaitos „Ignalinos rajono savivaldybės
2023 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio,
savivaldybės lėšų ir turto naudojimo auditas“
6 priedas

2023 metais skirti ir panaudoti asignavimai pagal išlaidų ekonominę klasifikaciją

Eil. Nr.	Išlaidų pavadinimas pagal ekonominę klasifikaciją	2023 m. programų sąmatose patvirtinta asignavimų suma, tūkst. Eur	2023 m. kasinės išlaidos, tūkst. Eur	Asignavimų panaudojimas + viršyta, - nepanaudota, tūkst. Eur	Vykdymo procentas
1.	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	15 674,0	14 994,6	-679,4	95,7
2.	Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	6 467,8	5 949,0	-518,8	92,0
3.	Palūkanos	112,1	108,1	-4,0	96,4
4.	Subsidijos	0,0	0,0	-	-
5.	Dotacijos savivaldybės turtui įsigyti	16,6	16,6	0,0	100,0
6.	Socialinės išmokos	3 487,1	3 406,8	-80,3	97,7
7.	Kitos išlaidos	1 772,2	1 680,7	-91,5	94,8
8.	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	2 131,4	1 976,7	-154,7	92,7
9.	Finansinio turto padidėjimo išlaidos (finansinio turto įsigijimo / investavimo išlaidos)	395,0	394,6	-0,4	99,9
10.	Finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos (grąžintos skolos)	382,7	382,7	0,0	100,0
11.	Iš viso	30 438,9	28 909,8		95,0

Audito ataskaitos „Ignalinos rajono savivaldybės
2023 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio,
savivaldybės lėšų ir turto naudojimo auditas“
7 priedas

Ignalinos rajono savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymas 2020–2023 metais

Biudžeto išlaidų vykdymas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją

Eil. Nr.	Funkcinės klasifikacijos kodas	Pavadinimas	Išlaidos, tūkst. Eur				Skirtumas, tūkst. Eur (-sumažėjimas / + padidėjimas), tūkst. Eur		
			2023 m.	2022 m.	2021 m.	2020 m.	2023 m. / 2022 m.	2022 m. / 2021 m.	2021 m. / 2020 m.
1.	1	Bendros valstybės paslaugos	3 661,0	3 079,0	2 725,6	2 200,7	+582,0	+353,4	+524,9
2.	2	Gynyba	65,2	540,6	91,5	34,5	-475,4	+449,1	+57,0
3.	3	Viešojoji tvarka ir visuomenės apsauga	898,8	829,0	763,1	652,2	+69,8	+65,9	+110,9
4.	4	Ekonomika	2 773,3	2 933,9	1 965,4	2 500,2	-160,6	+968,5	-534,8
5.	5	Aplinkos apsauga	658,6	382,2	91,9	251,4	+276,4	+290,3	-159,5
6.	6	Būstas ir komunalinis ūkis	2 305,6	2 468,6	1 573,3	1 436,0	-163,0	+895,3	+137,3
7.	7	Sveikatos apsauga	189,6	181,2	300,0	342,2	+8,4	-118,8	-42,2
8.	8	Poilsis, kultūra ir religija	2 396,7	2 452,8	1 708,6	1 663,9	-56,1	+744,20	+44,7
9.	9	Švietimas	8 510,6	8 049,1	6 793,7	6 709,2	+461,5	+1 255,4	+84,5
10.	10	Socialinė apsauga	6 673,1	5 564,3	4 303,0	3 461,5	+1 108,8	+1 261,3	+841,5
11.		IŠ VISO ASIGNAVIMŲ	28 132,5	26 480,7	20 316,1	19 251,8	+1 651,8	+6 164,6	+1 064,3
12.		Finansinio turto padidėjimo išlaidos (finansinio turto įsigijimo / investavimo išlaidos)	394,6	778,2	300,0	468,9	-383,6	+478,2	-168,9
13.		Finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos (grąžintos paskolos)	382,7	293,4	101,1	2453,2	+89,3	+192,3	-2352,1
14.		IŠ VISO IŠLAIDŲ	28 909,8	27 552,3	20 717,2	22 173,9	+1 357,5	+6 835,1	-1 456,7
15.		Lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	2 963,1	2 231,1	3 041,0	1 997,4	+732,0	-809,9	+1 043,6

Biudžeto išlaidų vykdymas pagal išlaidų ekonominę klasifikaciją

Eil. Nr.	Išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas	Pavadinimas	Išlaidos, tūkst. Eur				Skirtumas, tūkst. Eur (-sumažėjimas / + padidėjimas), tūkst. Eur		
			2023 m.	2022 m.	2021 m.	2020 m.	2023 m. / 2022 m.	2022 m. / 2021 m.	2021 m. / 2020 m.
1.	2.1.	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	14 994,6	13 256,6	11 640,5	10 536,3	+1 738,0	+1 616,1	+1 104,2
2.	2.2.	Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	5 949,0	6 427,5	4 144,6	3 806,2	-478,5	+2 282,9	+338,4
3.	2.3.	Palūkanos	108,1	33,1	27,6	48,1	+75,0	+5,5	-20,5
4.	2.5.	Dotacijos	16,6	16,6			0,0		
5.	2.7.	Socialinės išmokos	3406,8	2 828,7	2010,2	1549,0	+578,1	+818,5	+461,2
6.	2.8.	Kitos išlaidos	1 680,7	1 232,5	1 235,1	739,4	+448,2	-2,6	+495,7
7.	3.1.	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	1 976,7	2 685,7	1 258,1	2572,8	-709,0	+1 427,6	-1314,7
8.		IŠ VISO ASIGNAVIMŲ	28 132,5	26 480,7	20 316,1	19 251,8	+1651,8	+6 164,6	+1 064,3
9.	3.2.	Finansinio turto padidėjimo išlaidos (finansinio turto įsigijimo / investavimo išlaidos)	394,6	778,2	300,0	468,9	-383,6	478,2	-168,9
10.	3.3.	Finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos (grąžintos skolos)	382,7	293,4	101,1	2453,2	+89,3	192,3	+2 352,10
11.		IŠ VISO IŠLAIDŲ	28 909,8	27 552,3	20 717,2	22 173,9	+1 357,5	+6 835,10	-1 456,7
12.		Lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai	2 963,1	2 231,1	3 041,0	1 997,4	+732,0	-809,9	1 043,6

Audito ataskaitos „Ignalinos rajono savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto naudojimo auditas“
8 priedas

Ignalinos rajono savivaldybės 2023 m. biudžeto pajamų ir asignavimų palyginimas

Ignalinos rajono savivaldybės 2023 m. biudžeto tvirtinimas

Savivaldybės tarybos sprendimo, kuriuo patvirtintas / patikslintas biudžetas, duomenys		Pajamos, tūkst. Eur	Nepanaudota 2022 m. pajamų dalis, tūkst. Eur	Pakoreguotų pajamų ¹⁵³ suma, tūkst. Eur	Patvirtinti asignavimai, tūkst. Eur	Akcijos (įsigytos iš rezidentų)	Metinė įsiskolinimų (mokėtinų sumų, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) pokyčio suma einamųjų metų 12-31 dienai ¹⁵⁴	Asignavimai, skirti Europos Sąjungos ir kitai tarptautinei finansinei paramai bendrai finansuoti, įskaitant tinkamų finansuoti išlaidų daliai tenkančių pridėtinės vertės mokesčių ¹⁵⁵	Balansas įvertinus lankstumą ¹⁵⁶	Kiek proc. asignavimai viršija (+) arba yra mažesni (-) už pajamas?	Asignavimai neviršija pajamų daugiau nei 1,5 proc. (viršija – Taip; neviršija – Ne)
Data	Nr.										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
				(3+4)					(5+8)-(6+7-9)		
2023-02-02	T-2	25 453,8	2 231,1	27 684,9	27 704,9	395,0	-50,0	259,0	-206,0	0,8	Ne
2023-03-29	T-32	25 839,9	2 231,1	28 071,0	28 091,0	395,0	-50,0	259,0	-206,0	0,8	Ne
2023-05-25	T-92	26 094,0	2 231,1	28 325,1	28 305,1	395,0	-50,0	259,0	-166,0	0,6	Ne
2023-07-20	T-129	26 344,8	2 231,1	28 575,9	28 555,9	395,0	-50,0	259,0	-166,0	0,6	Ne
2023-08-29	T-162	26 611,7	2 231,1	28 842,8	28 822,8	395,0	-50,0	259,0	-166,0	0,6	Ne
2023-10-26	T-201	26 864,8	2 231,1	29 095,9	29 075,9	395,0	-50,0	259,0	-166,0	0,6	Ne
2023-11-30	T-223	27 764,7	2 231,1	29 995,8	29 975,8	395,0	-50,0	259,0	-166,0	0,6	Ne
2023-12-21	T-243	27 732,9	2 231,1	29 964,0	29 661,2	395,0	-50,0	259,0	116,8	-0,4	Ne
Biudžeto vykdymas 2023 metais		29 166,9	2 231,1	31 398,0	28 132,5	394,6	79,91	175,8	3 126,6	-10,7	Ne

¹⁵³ Nepanaudotos pajamų dalimi pakoreguotos patvirtintos pajamos.

¹⁵⁴ Mokėtinų sumų teigiamas metinis pokytis (sumažėjimas per metus) gerina balansą, apskaičiuotą kaupiamuoju principu, o neigiamas (padidėjimas per metus) jį blogina.

¹⁵⁵ Išskyrus iš valstybės biudžeto gautus asignavimus, skirtus Europos Sąjungos ir kitai tarptautinei finansinei paramai bendrai finansuoti.

¹⁵⁶ Apskaičiuojamas balansas kaupiamuoju principu.

Ignalinos rajono savivaldybės 2023 m. biudžeto planavimas

Savivaldybės tarybos sprendimo projektas dėl biudžeto tvirtinimo		Pajamos, tūkst. Eur	Nepanaudota 2022 m. pajamų dalis, tūkst. Eur	Pakoreguotų pajamų ¹⁵⁷ suma, tūkst. Eur	Asignavimai, tūkst. Eur	Akcijos (įsigytos iš rezidentų)	Metinė įsiskolinimų (mokėtinų sumų, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) pokyčio suma einamųjų metų 12-31 dienai ¹⁵⁸	Asignavimai, skirti Europos Sąjungos ir kitai tarptautinei finansinei paramai bendrai finansuoti, įskaitant tinkamų finansuoti išlaidų daliai tenkantį pridėtinės vertės mokestį ¹⁵⁹	Balansas įvertinus lankstumą ¹⁶⁰	Kiek procentų asignavimai viršija (+) arba yra mažesni (-) už pajamas?	Asignavimai neviršija pajamų daugiau nei 1,5 procento (viršija – Taip; neviršija – Ne)
Data	Nr.										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
				(3+4)					(5+9)-(6+7-9)		
2023-01-23	SP-15	25 453,8	2 231,1	27 684,9	27 564,9	395,0	-50,0	259,0	-66,00	0,3	Ne
2023-03-15	SP-52	25 839,9	2 231,1	28 071,0	28 091,0	395,0	-50,0	259,0	-206,00	0,8	Ne
2023-05-11	SP-96	26 094,0	2 231,1	28 325,1	28 305,1	395,0	-50,0	259,0	-166,00	0,6	Ne
2023-07-10	SP-158	26 344,8	2 231,1	28 575,9	28 555,9	395,0	-50,0	259,0	-166,00	0,6	Ne
2023-08-16	SP-185	26 611,7	2 231,1	28 842,8	28 822,8	395,0	-50,0	259,0	-166,00	0,6	Ne
2023-10-16	SP-226	26 814,8	2 231,1	29 045,9	29 025,9	395,0	-50,0	259,0	-166,00	0,6	Ne
2023-11-20	SP-247	27 764,7	2 231,1	29 995,8	29 975,8	395,0	-50,0	259,0	-166,00	0,6	Ne
2023-12-11	SP-269	27 723,4	2 231,1	29 954,5	29 651,7	395,0	-50,0	259,0	116,80	-0,4	Ne

¹⁵⁷ Nepanaudotos pajamų dalimi pakoreguotos patvirtintos pajamos.

¹⁵⁸ Mokėtinų sumų teigiamas metinis pokytis (sumažėjimas per metus) gerina balansą, apskaičiuotą kaupiamuoju principu, o neigiamas (padidėjimas per metus) jį blogina.

¹⁵⁹ Išskyrus iš valstybės biudžeto gautus asignavimus, skirtus Europos Sąjungos ir kitai tarptautinei finansinei paramai bendrai finansuoti.

¹⁶⁰ Apskaičiuojamas balansas kaupiamuoju principu.

Audito ataskaitos „Ignalinos rajono savivaldybės
2023 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio,
savivaldybės lėšų ir turto naudojimo auditas“
9 priedas

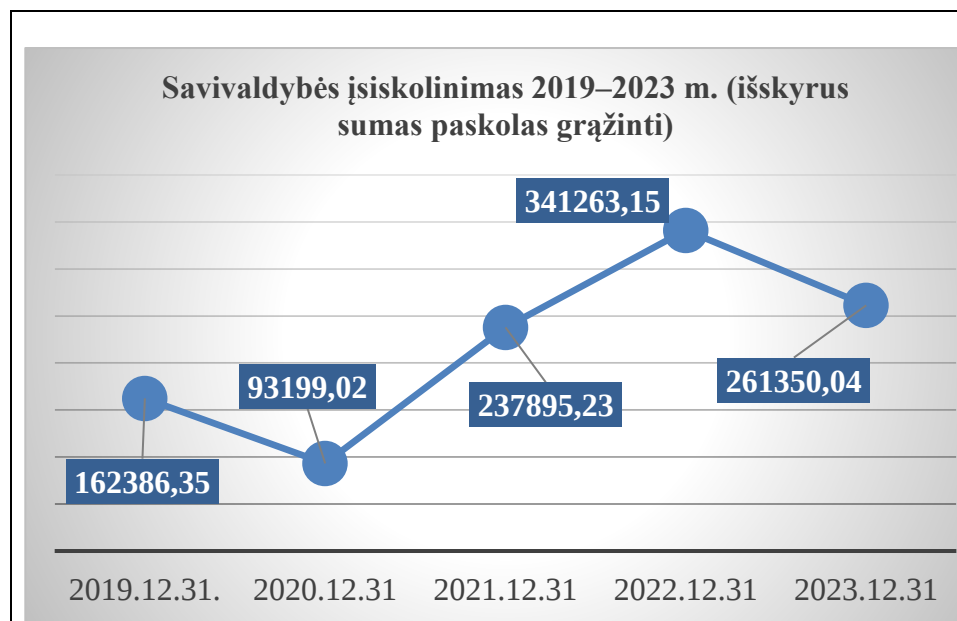
Ignalinos rajono savivaldybės biudžeto pajamų ir gautų paskolų 2020-2023 m. palyginimas

Eil. Nr.	Pajamų ekonominės klasifikacijos kodas	Pavadinimas	Įplaukos, tūkst. Eur				Skirtumas, tūkst. Eur (-sumažėjimas / + padidėjimas), tūkst. Eur		
			2023 m.	2022 m.	2021 m.	2020 m.	2023 m. / 2022 m.	2022 m. / 2021 m.	2021 m. / 2020 m.
1.	1.1.	Mokesčiai	17 650,0	14 943,9	12 417,2	10 296,1	+2 706,1	+2 526,7	+2 121,1
2.	1.1.1.	Pajamų ir pelno mokesčiai	16 936,7	14 396,3	11 905,4	9 784,3	+2 540,4	+2 490,9	+2 121,1
3.	1.1.3.	Turto mokesčiai	673,2	523,2	497,6	499,1	+150,0	+25,6	-1,5
4.	1.1.4.	Prekių ir paslaugų mokesčiai	40,1	24,4	14,2	12,7	+15,7	+10,2	+1,5
5.	1.3.	Dotacijos	10 031,9	10 166,6	8 143,4	8 909,1	-134,7	+2 023,2	-765,7
6.	1.3.4.	Dotacijos iš kitų valdžios sektoriaus subjektų	10 031,9	10 166,6	8 143,4	8 909,1	-134,7	+2 023,2	-765,7
7.	1.4.	Kitos pajamos	1 206,9	1 113,5	776,6	659,6	+93,4	+336,9	-117,0
8.	1.4.1.	Turto pajamos	251,6	205,9	223,8	194,3	+45,7	-17,9	+29,5
9.	1.4.2.	Pajamos už prekes ir paslaugas	927,7	864,9	533,2	455,7	+62,8	+331,7	+77,5
10.	1.4.3.	Pajamos iš baudų ir konfiskacijos	26,1	17,6	13,6	8,6	+8,5	+4,0	+5,0
11.	1.4.4.	Kitos neišvardintos pajamos	1,5	25,1	6,0	1,0	-23,6	+19,1	+5,0
12.	4.1.	Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	278,1	267,2	222,6	111,1	+10,9	+44,6	+111,5
13.	4.1.1.	Ilgalaikio materialiojo turto realizavimo pajamos	278,0	264,1	222,6	111,0	+13,9	+41,5	+111,6
14.	4.1.3.	Atsargų realizavimo pajamos	0,1	3,1	0,0	0,1	-3,0	+3,1	-0,1
15.		IŠ VISO PAJAMŲ	29 166,9	26 491,2	21 559,8	19 975,9	+2 675,7	+4 931,4	+1 583,9
16.	4.3.	Finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamos	474,9	251,2	201,0	2 453,2	+223,7	+50,2	-2 252,2
17.		Metų pradžios likutis	2 231,1	3 041,0	1 997,4	1 742,2	-809,9	+1 043,6	+255,2
18.		IŠ VISO	31 872,9	29 783,4	23 758,2	24 171,3	+2 089,5	+6 025,2	-413,1
19.		Nepanaudotų lėšų likutis metų pabaigai	2963,1	2 231,1	3 041,0	1 997,4	+732,0	-809,9	+1 043,6
		Iš jo praėjusių metų nepanaudota pajamų dalis	2 963,1	2 231,1	2 941,0	1 997,4	+732,0	-709,9	+943,6
		Skolintų lėšų likutis	-	-	100,0	-	-	-100,0	-100,0

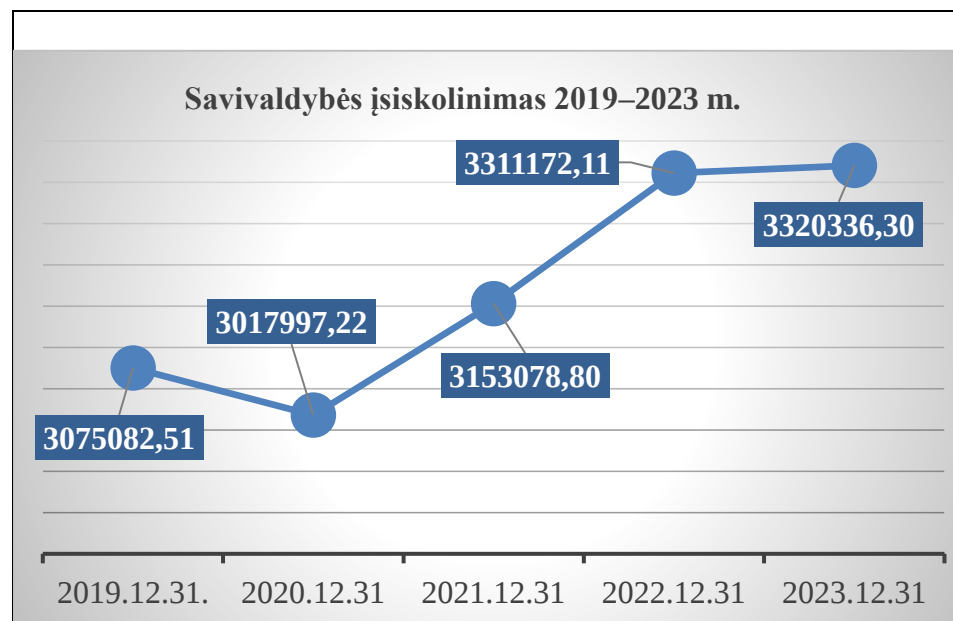
Audito ataskaitos „Ignalinos rajono savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto naudojimo auditas“
10 priedas

Ignalinos rajono savivaldybės įsiskolinimo pokytis

Savivaldybės įsiskolinimo dinamika 2019–2023 metais



3 pav. Bendras savivaldybės įsiskolinimas 2019–2023 m. Eur. (išskyrus sumas paskoloms grąžinti)



4 pav. Bendras savivaldybės įsiskolinimas 2019–2023 m. Eur. (įskaitant sumas paskoloms grąžinti)

Kreditorinis įsiskolinimas pagal įstaigas

Eil. Nr.	VSS pavadinimas	Mokėtinios sumos, Eur					
		2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31	Kreditorinio įsiskolinimo 2022–2023 m. padidėjimas (+) / sumažėjimas (- , tūkst.. Eur
1.	Ignalinos rajono savivaldybės administracija (įskaitant sumas paskolas gražinti)	3 095 223,31	3 034 482,29	2 929 800,52	2 951 607,48	2 944 544,74	+60 741,02
2.	Ignalinos rajono savivaldybės administracija (išskyrus sumas paskoloms gražinti)	36 237,05	64 573,33	14 616,95	26 809,28	31 848,58	-28 336,28
3.	Ignalinos rajono savivaldybės viešoji biblioteka	299,20	495,58	-	-	-	-196,38
4.	Ignalinos rajono kultūros centras	957,56	709,32	107,36	1 555,64	-	+248,24
5.	Ignalinos rajono priešgaisrinė tarnyba	299,71	447,65	302,87	120,77	98,15	-147,94
6.	Ignalinos Česlovo Kudabos gimnazija	72,03	539,10	4 125,55	625,48 ¹⁶¹ 409,69 ¹⁶²	339,38 ¹⁶³ 2 015,14 ¹⁶⁴	-467,07
7.	Ignalinos r. Vidiškių gimnazija	60,48	64,13	229,07	67,31	112,00	-3,65
8.	Didžiasalio vaikų globos ir socialinės paramos šeimai centras	181,34	279,48	163,26	-	262,72	-98,14
9.	Dūkšto globos namai	98,01	1,33	14,60	-	-	+96,68
10.	Ignalinos rajono savivaldybės administracijos Naujojo Daugėlišio seniūnija	930,59	4 483,59	837,79	-	45,05	-3 553,00
11.	Ignalinos rajono savivaldybės administracijos Dūkšto seniūnija	9 221,10	1 284,88	1 481,82	461,78	274,64	+7 936,22
12.	Ignalinos „Šaltinėlio“ mokykla	1 799,77	2 923,88	3 363,20	81,01	1 305,76	-1 124,11
13.	Ignalinos r. Didžiasalio „Ryto“ gimnazija	121,00	789,56	326,12	172,46	-	-668,56
14.	Ignalinos rajono švietimo pagalbos tarnyba	93,66	82,14	6,23	-	-	+11,52
15.	Ignalinos krašto muziejus	94,59	0,93	25,87	10,95	117,32	+93,66

¹⁶¹ Ignalinos Česlovo Kudabos progimnazija.

¹⁶² Ignalinos gimnazija.

¹⁶³ Ignalinos Česlovo Kudabos progimnazija.

¹⁶⁴ Ignalinos gimnazija.

16.	Ignalinos rajono socialinių paslaugų centas	133,95	26,12	129,61	32,80	1 192,05	+107,83
17.	Ignalinos rajono turizmo informacijos centras	2 228,98	5 251,89	1 639,10	250,55		-3 022,91
18.	Ignalinos rajono švietimo ir sporto paslaugų centras	638,03	988,62	1 995,52	1478,97	-	-350,59
19.	Ignalinos rajono savivaldybės administracijos Ceikinių seniūnija	2 620,53	3 690,66	3 941,63	2 884,18	2 187,97	-1 070,13
20.	Ignalinos rajono savivaldybės administracijos Didžiasalio seniūnija	422,10	96,16	7 585,47	452,43	213,03	+325,94
21.	Ignalinos rajono savivaldybės administracijos Ignalinos seniūnija	4 455,13	4 243,76	830,32	777,17	573,57	+211,37
22.	Ignalinos rajono savivaldybės administracijos Kazitiškio seniūnija	1 199,97	1 717,50	2 689,75	-	796,02	-517,53
23.	Ignalinos rajono savivaldybės administracijos Linkmenų seniūnija	5 581,5	4 309,59	1 541,70	392,84	878,58	+1 271,91
24.	Ignalinos rajono savivaldybės administracijos Mielagėnų seniūnija	2 497,05	877,81	3 361,45	1 616,30	3 530,16	+1 619,24
25.	Ignalinos rajono savivaldybės administracijos Rimšės seniūnija	1 540,28	2 116,82	993,83	178,87	1 933,18	-576,54
26.	Ignalinos rajono savivaldybės administracijos Tverečiaus seniūnija	1 823,05	649,57	870,98	264,22	398,92	+1 173,48
27.	Ignalinos rajono savivaldybės administracijos Vidiškių seniūnija	190,58	806,88	365,44	0,05	67,87	-616,30
28.	Ignalinos rajono savivaldybės administracijos Ignalinos miesto seniūnija	3 517,14	5 883,24	23 254,34	2817,49	978,67	-2 366,10
29.	Ignalinos rajono savivaldybės administracijos Socialinės paramos ir kaimo reikalų skyrius	184 035,22	233 929,63	163 095,40	51 158,95	112 142,71	-49 894,41
30.	Ignalinos Miko Petrausko muzikos mokykla	0,44	-	-	257,38	-	+0,44
31.	Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba	-	-	-	-	-	-
32.	Ignalinos rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	-	-	-	-	-	-
33.	Iš viso (išskyrus sumas paskoloms grąžinti)	261 350,04	341 263,15	237 895,23	93 199,02	162 386,35	-79 913,11
34.	Iš viso	3 320 336,30	3 311 172,11	3 153 078,80	3 017 997,22	3 075 082,51	+9 164,19

Audito ataskaitos „Ignalinos rajono
savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų
ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto
naudojimo auditas“
11 priedas

Viešojo sektoriaus subjektams pateiktų rekomendacijų skaičius

Eil. Nr.	Subjekto pavadinimas	Rašto duomenys		Teikta rekomendacijų (vnt.)	Igyvendinta audito metu
		Data	Nr.		
1.	Ignalinos rajono savivaldybės administracija	2024-03-21 2024-04-04 2024-04-09 2024-04-18 2024-05-10	S-42 S-45 S-46 S-50 S-62	2 1 1 2 1	1
2.	Ignalinos r. Didžiasalio „Ryto“ gimnazija	2024-03-13 2024-04-22 2024-04-23 2024-04-24	S-39 S-52 S-53 S-54	2 6 2 1	1 1
3.	Ignalinos r. Vidiškių gimnazija	2024-03-13 2024-04-29	S-39 S-56	2 1	2
4.	Ignalinos rajono švietimo ir sporto paslaugų centras	2024-03-13	S-39	1	1
5.	Ignalinos rajono kultūros centras	-			
6.	Ignalinos „Šaltinėlio“ mokykla	2024-03-13 2024-04-10	S-39 S-48	2 3	2
7.	Ignalinos Česlovo Kudabos gimnazija	2024-03-13	S-39	2	1
8.	Ignalinos Miko Petrausko muzikos mokykla	2024-03-13	S-39	2	2
9.	Ignalinos rajono švietimo pagalbos tarnyba	2024-03-13	S-39	1	
10.	Ignalinos krašto muziejus	-			
11.	Ignalinos rajono savivaldybės viešoji biblioteka	2024-03-13	S-39	3	2
12.	Didžiasalio vaikų globos ir socialinės paramos šeimai centras	2024-03-13	S-39	1	1
13.	Dūkšto globos namai	2024-03-13	S-39	1	1
14.	Ignalinos rajono socialinių paslaugų centras	2024-03-13	S-39	3	
15.	Ignalinos rajono priešgaisrinė tarnyba	2024-03-13	S-39	3	3
16.	Ignalinos rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	2024-03-13	S-39	4	3
17.	Ignalinos rajono turizmo informacijos centras	2024-03-13	S-39	3	2
18.	VšĮ Ignalinos rajono poliklinika	2024-03-13 2024-04-10	S-39 S-47	2 2	2
19.	VšĮ Ignalinos rajono ligoninė	2024-03-13 2024-05-02	S-39 S-58	2 6	
20.	VšĮ „Euroregiono Ežerų kraštas direktorato biuras“	2024-03-13	S-39	3	
21.	VšĮ Ignalinos sveikatinimo parkas	2024-03-13	S-39	3	
22.	VšĮ Lietuvos žiemos sporto centras	2024-03-13	S-39	3	
23.	Iš viso rekomendacijų			71	24

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas	Kontrolės ir audito tarnyba
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Ignalinos rajono savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto naudojimo auditas
Dokumento registracijos data ir numeris	2024-05-15 Nr. A-2
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	-
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	PDF-LT-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Diana Masiulienė Savivaldybės kontrolierė
Parašo sukūrimo data ir laikas	2024-05-15 14:56
Parašo formatas	PAdES-T
Laiko žymoje nurodytas laikas	2024-05-15 14:56
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016
Sertifikato galiojimo laikas	2024-02-29 10:46 - 2029-02-27 23:59
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Ana Valentienė Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja
Parašo sukūrimo data ir laikas	2024-05-15 15:04
Parašo formatas	PAdES-T
Laiko žymoje nurodytas laikas	2024-05-15 15:04
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016
Sertifikato galiojimo laikas	2020-08-20 18:34 - 2025-08-19 23:59
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Nijolė Maskoliūnienė Vyresnioji patarėja
Parašo sukūrimo data ir laikas	2024-05-15 15:05
Parašo formatas	PAdES-T
Laiko žymoje nurodytas laikas	2024-05-15 15:05
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016
Sertifikato galiojimo laikas	2022-07-08 09:36 - 2027-07-07 23:59
Parašo paskirtis	Registravimas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Diana Masiulienė Savivaldybės kontrolierė
Parašo sukūrimo data ir laikas	2024-05-15 15:08
Parašo formatas	PAdES-T
Laiko žymoje nurodytas laikas	2024-05-15 15:08
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016
Sertifikato galiojimo laikas	2024-02-29 10:46 - 2029-02-27 23:59
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Elpako v.20240509.1
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2024-05-15)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2024-05-15 nuorašą suformavo Diana Masiulienė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Kontrolės ir audito tarnyba
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Dėl Ignalinos rajono savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito išvados pateikimo
Dokumento registracijos data ir numeris	2024-05-15 Nr. S-63
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	2024-05-15 Nr. GD-67
Dokumento adresatas (-ai)	Ignalinos rajono savivaldybės administracija
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Diana Masiulienė Savivaldybės kontrolierė
Parašo sukūrimo data ir laikas	2024-05-15 15:13
Parašo formatas	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2024-05-15 15:13
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016
Sertifikato galiojimo laikas	2024-02-29 10:46 - 2029-02-27 23:59
Parašo paskirtis	Gauto dokumento registravimas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Ieva Vaitkevičienė Sekretorė
Parašo sukūrimo data ir laikas	2024-05-15 15:48
Parašo formatas	Einamojo galiojimo (XAdES-EPES)
Laiko žymoje nurodytas laikas	
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016
Sertifikato galiojimo laikas	2020-10-29 12:18 - 2025-10-28 23:59
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	2
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	0
Pridedamo dokumento sudarytojas (-ai)	-
Pridedamo dokumento pavadinimas (antraštė)	KFAR_išvada_2024-05-15 (su parašais).pdf
Pridedamo dokumento registracijos data ir numeris	-
Pridedamo dokumento sudarytojas (-ai)	-
Pridedamo dokumento pavadinimas (antraštė)	Ataskaita_KFAR_2024-05-15 (su parašais).pdf
Pridedamo dokumento registracijos data ir numeris	-
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Elpako v.20240509.1
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2024-07-16)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2024-07-16 nuorašą suformavo Ričardas Trimonis
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-