



**IGNALINOS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO  
TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA**

**IGNALINOS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2020 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ  
ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO  
NAUDOJIMO VERTINIMAS**

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

Ignalina

## TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI.....	4
SANTRAUKA .....	5
IŽANGA.....	9
AUDITO REZULTATAI.....	13
1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas .....	13
1.1. VSAKIS kontrolės ataskaitose užfiksuotos reikšmingos klaidos.....	13
1.2. Dėl audito metu nustatytų ilgalaikio materialiojo turto apskaitos neatitikimų negalima patvirtinti dalies ilgalaikio materialiojo turto duomenų teisingumo .....	15
1.2.1. Apskaitoje įregistruoti ne visi vietinės reikšmės keliai ir gatvės, netikslus vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašas .....	15
1.2.2. Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašė esantis kelias nuosavybės teise priklauso valstybei.....	15
1.2.3. Vietinės reikšmės keliai ir gatvės apskaitoje registruojami ne tikrąja verte.....	16
1.2.4. Rekomendacija dėl nusidėvėjimo normatyvų patikslinimo apskaitoje neįgyvendinta....	17
1.2.5. Savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje netiksli biologinio turto vertė....	17
1.2.6. Savivaldybės administracijos apskaitoje parodyta neteisinga ilgalaikio turto „Žemė“ vertė .....	18
1.2.7. Atlikus esminį turto pagerinimą nedidinama ilgalaikio turto įsigijimo savikaina ir neskaičiuojamos nusidėvėjimo sąnaudos .....	19
1.2.8. Dėl neteisingo turto „Esminis turto pagerinimas“ apskaitos iškreipiamos ne tik savivaldybės administracijos bet ir kitų įstaigų finansinės ataskaitos .....	20
2. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas .....	22
3. Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas .....	22
3.1. Planuojant, tvirtinant ir keičiant biudžetą buvo laikomasi Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo taisyklių .....	22
3.3 Biudžeto planas vykdomas vadovaujantis teisės aktais.....	24
3.3. Savivaldybės biudžetinėse įstaigose – priemokų ir premijų skyrimo neatitikimai .....	24
3.4. Biudžetinių įstaigų darbuotojams ne visada teisingai skaičiuojamas darbo užmokestis.....	25

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS .....	27
PRIEDAI .....	31
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos .....	31
2 priedas. Audito apimtis ir metodai .....	32
3 priedas. Subjektai, kurių finansinių ataskaitų rinkinių pagrindu parengtas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys .....	35
4 priedas. Subjektai, kurių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pagrindu parengtas savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys .....	36
5 priedas. Ignalinos rajono savivaldybės 2020 m. biudžeto asignavimų ir pajamų balanso analizė .....	37
6 priedas. Ignalinos rajono savivaldybės biudžeto pajamų ir gautų paskolų 2020 m. ir 2019 m. palyginimas.....	38
7 priedas. Ignalinos rajono savivaldybės biudžeto išlaidų 2020 m. ir 2019 m. palyginimas .....	39
8 priedas. Ignalinos rajono savivaldybės subjektų įsiskolinimo pokytis.....	41
9 priedas. Viešojo sektoriaus subjektams pateiktų rekomendacijų skaičius .....	43

## PAGRINDINIAI FAKTAI

59 596,9  
tūkst. Eur.

- SAVIVALDYBĖS TURTAS

20 693,8  
tūkst. Eur

- BIUDŽETO PAJAMOS

21 967,0  
tūkst. Eur

- BIUDŽETO ASIGNAVIMAI

5 406,0  
tūkst. Eur

- SAVIVALDYBĖS  
ĮSIPAREIGOJIMAI

28

- SUBJEKTŲ DUOMENYS  
KONSOLIDUOTI KFAR

35

- SUBJEKTŲ DUOMENYS  
KONSOLIDUOTI BVA

## SANTRAUKA

### **Audito tikslas ir apimtis**

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos įstatymu<sup>1</sup>, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu<sup>2</sup>, Biudžeto sandaros įstatymu<sup>3</sup>, atlikome 2020 metų Ignalinos rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų bei savivaldybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo auditą.

Audito tikslas:

Įvertinti 2020 metų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;

Įvertinti savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2020 metais teisėtumą pasirinktose audituoti srityse.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus, Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pareiškiamą audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“.

### **Pagrindiniai audito rezultatai**

**VSAKIS kontrolės ataskaitose užfiksuotos reikšmingos klaidos.** Analizuojant bendrąją konsoliduotųjų finansinių ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitą (K-KKK-A-KK), kontrolės aprašymuose, stulpelyje „Kontrolė – skirtumas“ nurodyti skaičiai: FAR-091 – 1 984 Eur; FAS-009 – 9 647 Eur; FAS-010 – 31 150 Eur; FAS-013 – 22 903 Eur; FAS-047 – 29 627 473 Eur. Analizuojant metinę (detalią) konsolidavimo kontrolės bendrąją ataskaitą (KBA-B-KK-M) nustatyta, kad ataskaitos stulpelyje „Ataskaitos laikotarpio pradiniai likučiai“ ir stulpelyje „Ataskaitos laikotarpio pabaigos likučiai“ nurodytas skaičius – 33 370 Eur. Metinėje konsolidavimo kontrolės bendrojoje ataskaitoje (KBA-B-KK-M) ir Bendroje konsoliduotųjų finansinių ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitoje (K-KKK-A-KK) nenurodytos priežastys, kodėl šiose ataskaitose klaidos nebuvo taisomos.

**Dėl audito metu nustatytų ilgalaikio materialiojo turto apskaitos neatitikimų negalima patvirtinti dalies ilgalaikio materialiojo turto duomenų teisingumo.** Savivaldybės administracijos apskaitoje ir finansinėje ataskaitoje rodomi infrastruktūros ir kitų statinių duomenys

---

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 27 str. 1 d. 2 p., 9 d. 10 p.

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 30 str. 1 d.

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 37 str. 3 d

nėra tikslūs. Todėl negalime patvirtinti, kad 2020 m. gruodžio 31 d. savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos sąskaitoje Nr. 1203101 „Infrastruktūros statinių įsigijimo savikaina“ vietinės reikšmės kelių ir gatvių vertė 18 250 263,62 Eur ir su šiuo turtu susijusios finansavimo sumos apskaitytos teisinga verte ir kad konsoliduotosios Finansinės būklės ataskaitos<sup>4</sup> eilutėje „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ 17 915 152,16 Eur bei eilutėje „Finansavimo sumos“ sumos ir Veiklos rezultatų ataskaitos<sup>5</sup> straipsnių „Finansavimo pajamos“ ir „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ sumos yra teisingos.

Skaičiuojant ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimą, taikytas naudingo tarnavimo laikas, kuris neatitiko subjekto vadovo įsakymu nustatytų nusidėvėjimo normatyvų.

Audito metu nustatyta, kad pagal parengtas Savivaldybių želdinių metines statistines ataskaitas (ŽEL-1) (2020 m., 2019 m., 2018 m., 2017 m., 2015 m.), savivaldybės administracijos apskaitoje įregistruotas ne visas valdomas biologinis turtas.

Savivaldybės administracijos apskaitoje ir Finansinės būklės ataskaitoje<sup>6</sup> rodomi ilgalaikio turto „Žemė“ duomenys nėra tikslūs. Dėl neteisingo ilgalaikio turto „Žemė“ apskaitos savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitoje<sup>7</sup> 2020 m. gruodžio 31 d. duomenimis 555 394,00 Eur sumažinta žemės tikroji vertė bei tikrosios vertės rezervas.

Ignalinos rajono savivaldybės tarybai nenurodžius padidinti ilgalaikio turto vertę, Ignalinos kultūros centro Finansinės būklės ataskaitoje<sup>8</sup> neteisingai parodomas ilgalaikio materialaus turto „Pastatai“ vertė ir Finansavimo sumos. Veiklos rezultatų ataskaitoje<sup>9</sup> parodytos netikslios Nusidėvėjimo ir amortizacijos ir Finansavimo pajamų sumos.

Negalime patvirtinti, kad Ignalinos rajono savivaldybės konsoliduotųjų Finansinės būklės<sup>10</sup> ir Veiklos rezultatų ataskaitų<sup>11</sup> duomenys apie Ignalinos rajono savivaldybės turimą ilgalaikį turtą „Žemė“, „Pastatai“ ir „Infrastruktūra ir kiti statiniai“ yra tikri ir teisingi.

**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 2020 metų

<sup>4</sup> Konsoliduotųjų finansinio rinkinio Finansinės būklės ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis (2021-06-17, Nr. B9-17).

<sup>5</sup> Konsoliduotųjų finansinio rinkinio Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 duomenis (2021-06-17, B9-20).

<sup>6</sup> Ignalinos rajono savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaita 2020 m. gruodžio 31 d. duomenimis (2021-03-24, B2-29).

<sup>7</sup> Konsoliduotųjų finansinio rinkinio Finansinės būklės ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis (2021-06-17, Nr. B9-17).

<sup>8</sup> Ignalinos kultūros centro Finansinės būklės ataskaita 2020 m. gruodžio 31 d. duomenimis (2021-04-16, FA-4).

<sup>9</sup> Ignalinos kultūros centro Veiklos rezultatų ataskaita 2020 m. gruodžio 31 d. duomenimis (2021-04-16, FA-7).

<sup>10</sup> Konsoliduotųjų finansinio rinkinio Finansinės būklės ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis (2021-06-17, Nr. B9-17).

<sup>11</sup> Konsoliduotųjų finansinio rinkinio Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 duomenis (2021-06-17, B9-20).

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.

**Biudžeto planas vykdomas vadovaujantis teisės aktais.** Vykdam Ignalinos rajono savivaldybės 2020 metų biudžetą buvo laikomasi Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 12 straipsnio 3 dalyje nustatytų reikalavimų.

**Savivaldybės biudžetinėse įstaigose – priemokų ir premijų skyrimo neatitikimai.** Nustatyti Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo nuostatų neatitinkantys priemokų ir premijų skyrimo atvejai.

**Biudžetinių įstaigų darbuotojams ne visada teisingai skaičiuojamas darbo užmokestis.** Audito metu nustatyti darbo užmokesčio nepriemokos ir permokos, kurios susidaro dėl netinkamai taikomų teisės aktų ar nepakankamų kontrolės procedūrų.

### **Rekomendacijos**

Ignalinos rajono savivaldybės administracijai pateiktos devynios rekomendacijos, kuriomis siekiama ištaisyti audito rezultatų dalyje išdėstytus neatitikimus:

- Vadovaujantis finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo reglamentuojančiais teisės aktais, ištaisyti visas VSAKIS kontrolės ataskaitose atsiradusias klaidas.
- Pakartotinai rekomenduojame imtis priemonių, kad valstybės turtas, priskirtas savivaldybės nuosavybėn, būtų perduotas savivaldybės nuosavybėn.
- Pakartotinai rekomenduojame imtis priemonių, kad būtų suderinti Ignalinos savivaldybės administracijos apskaitoje ir Ignalinos rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020 m. rugsėjo 9 d. įsakymu Nr. VT-546 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2009 m. gruodžio 11 d. įsakymo Nr. V2-790 „Dėl Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams nustatymo“ pakeitimo“ nustatyti Ignalinos rajono savivaldybės administracijos ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiai normatyvai.
- Įregistruoti apskaitoje visą savivaldybės administracijos valdomą biologinį turtą.
- Vadovaujantis 7 – uoju viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartu, ištaisyti apskaitos klaidas dėl pavienių medžių registravimo biologinio turto sąskaitoje.
- Vadovaujantis 7 – uoju viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartu, ištaisyti apskaitos klaidas ilgalaikio turto „Žemė“ sąskaitoje.

- Savivaldybės administracijos apskaitoje peržiūrėti Esminio turto pagerinimo savikainos likučius ir atlikti reikalingus veiksmus ir klaidų taisymus apskaitoje.
- Imtis priemonių, kad Esminio turto pagerinimo savikainos sąskaitoje sukaupti rekonstrukcijos darbai, užbaigus darbus ir objektus ir pradėjus eksploatuoti, būtų laiku iškeliami į kitas turto grupes, didinant jau esamų turto vienetų įsigijimo vertes.
- Inicijuoti Ignalinos rajono savivaldybės tarybos sprendimus dėl disponavimo savivaldybei nuosavybės teise priklausančiu turto, dėl šio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo.

Subjektams pateiktų rekomendacijų skaičius nurodytas ataskaitos 9 priede „Viešojo sektoriaus subjektams pateiktų rekomendacijų skaičius“.



## IŽANGA

Auditas atliktas vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu<sup>12</sup>, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu<sup>13</sup>, Biudžeto sandaros įstatymu<sup>14</sup>, vykdant Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos planą<sup>15</sup> ir savivaldybės kontrolieriaus pavedimą<sup>16</sup>.

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 2020 metų Ignalinos rajono savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį). Audituojamo subjekto adresas: Laisvės a. 70, LT – 30122 Ignalina, identifikavimo kodas 288768350. Ignalinos rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius parengė Ignalinos rajono savivaldybės administracija.

Audituojamas laikotarpis – 2020 metai. Audituojamuoju laikotarpiu Ignalinos rajono savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas ėjo J. B. Finansų valdymo ir apskaitos skyriaus vedėjo pareigas (vykdė vyriausiojo buhalterio funkcijas) ėjo V. P.

Audito tikslas:

Įvertinti 2020 metų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;

Įvertinti savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2020 metais teisėtumą pasirinktose audituoti srityse.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti faktai ir nepriklausomos nuomonės dėl 2020 metų Ignalinos rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir Ignalinos rajono savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pareiškiamos audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai, išsamiau aprašyti ataskaitos 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 2020 metų

---

<sup>12</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 27 str. 1 d. 2 p., 9 d. 10 p.

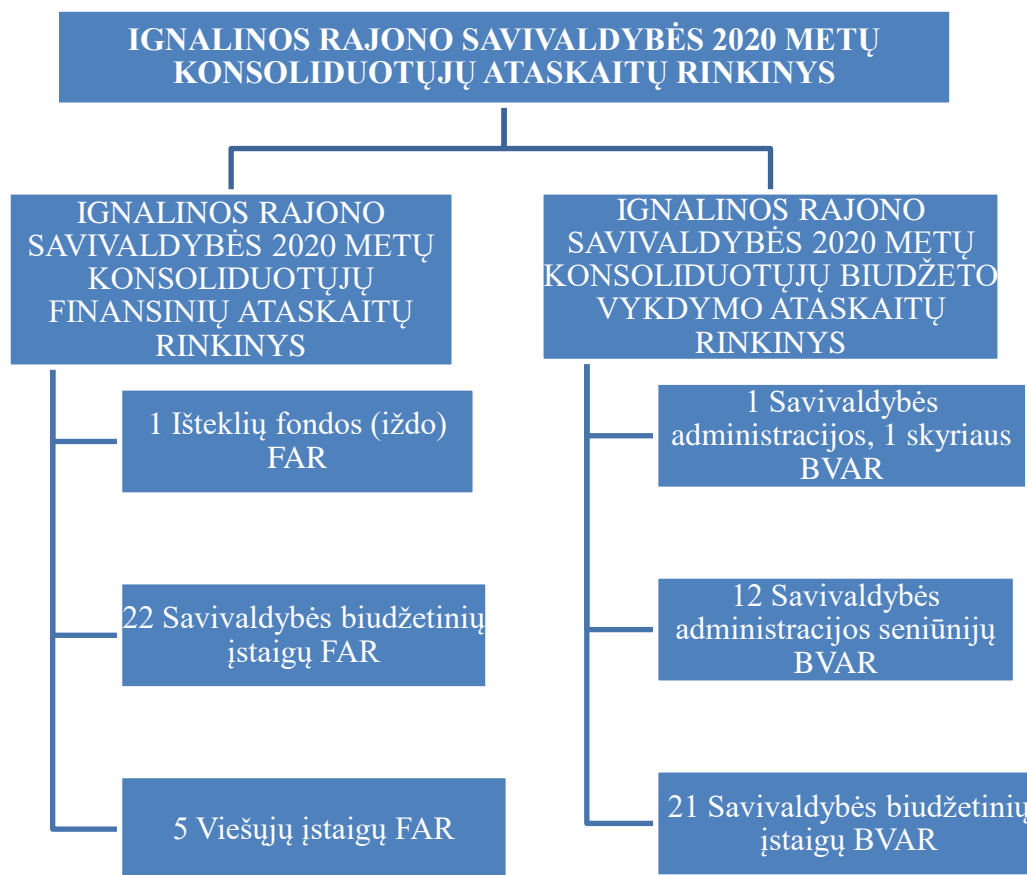
<sup>13</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 30 str. 1 d.

<sup>14</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 37 str. 3 d.

<sup>15</sup> Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2020 m. planas patikslintas 2020-09-15 įsakymu Nr. K1-21, 2021 m. planas pavirtintas 2020-10-19 įsakymu Nr. K1-23

<sup>16</sup> Ignalinos rajono savivaldybės kontrolieriaus 2020-10-26 pavedimas Nr. P-4 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto naudojimo audito“.

savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai (1 pav.).



1 pav. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio sudėtis

Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatyme<sup>17</sup> numatyta, kad viešojo sektoriaus subjektai apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (VSAKIS). Konsolidavimo procese 2020 metais dalyvaujantys viešojo sektoriaus subjektai nurodyti finansų ministro įsakymu<sup>18</sup> patvirtintoje konsolidavimo schemoje. Į Ignalinos rajono savivaldybės 2020 metų KFAR įtrauktos 28 kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų (3 priedas) finansinės ataskaitos. KFAR auditui pateiktas 2020 m. birželio 17 d.

Savivaldybės metinį konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudaro:

<sup>17</sup> Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatyme 3 str. 4d.

<sup>18</sup> Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2021-04-29 įsakymas Nr.1K-22 „Dėl 2020 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemos patvirtinimo“.

1. Finansinės būklės ataskaita<sup>19</sup>, kurioje parodomas visas viešojo sektoriaus subjekto turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir grynas turtas paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną.

2. Veiklos rezultatų ataskaita<sup>20</sup>, kurioje parodomas viešojo sektoriaus subjekto veiklos rezultatas, t. y. uždirbtos pajamos ir turėtos sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį.

3. Pinigų srautų ataskaita<sup>21</sup>, kurioje nurodomos visos viešojo sektoriaus subjekto ataskaitinio laikotarpio pinigų ir pinigų ekvivalentų įplaukos bei išmokos.

4. Grynojo turto pokyčių ataskaita<sup>22</sup>, kurioje pateikiami duomenys apie viešojo sektoriaus subjekto grynojo turto pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį.

5. Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas<sup>23</sup>, 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 ir išlaidų plano vykdymo ataskaita<sup>24</sup>, t. y. aukštesnio lygio biudžeto vykdymo ataskaita, kurioje pateikiamas savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų planas ir jo vykdymas.

2. Aukštesnio lygio biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita<sup>25</sup>, t. y. biudžeto vykdymo ataskaita, kurioje pateikiama konsoliduota savivaldybės biudžeto išlaidų sąmata ir jos vykdymo duomenys.

3. Aukštesnio lygio biudžeto vykdymo paaiškinamasis raštas<sup>26</sup>, t. y. biudžeto vykdymo 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 2020 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuris parengtas pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų

---

<sup>19</sup> Ignalinos rajono savivaldybės finansinės būklės ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis (2021-06-17 Nr. B9-17).

<sup>20</sup> Ignalinos rajono savivaldybės veiklos rezultatų ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis (2021-06-17 Nr. B9-20).

<sup>21</sup> Ignalinos rajono savivaldybės pinigų srautų ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis (2021-06-17 B9-19);

<sup>22</sup> Ignalinos rajono savivaldybės grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis (2021-06-17 Nr. B9-18).

<sup>23</sup> Ignalinos rajono savivaldybės 2020 m. gruodžio 31 d. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas (2021-06-17 Nr. B9-21).

<sup>24</sup> Ignalinos rajono savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita (2021-02-24 Nr. B9-1).

<sup>25</sup> Ignalinos rajono savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita (2020-02-24 B9-2).

<sup>26</sup> Ignalinos rajono savivaldybės 2020 metų biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas (2020-02-24 Nr. B9-3).

ministerijos surinktų ir apskaičiuotų administruojamų mokesčių ar įmokų pajamų apskaitos duomenis bei konsoliduojant 35-erių rajono savivaldybės asignavimų valdytojų biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitas, auditui pateiktas 2021 m. vasario 24 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 2020 metais pagal 2020 – 2022 metų Ignalinos rajono savivaldybės 2020-2022 metų strategini veiklos planą<sup>27</sup> vykdė 6 savivaldybės programas: Ugdymo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimo programa (01); Socialinės paramos ir sveikatos apsaugos paslaugų kokybės ir prieinamumo gerinimo programa (02); Kultūros ir turizmo, sporto, jaunimo ir bendruomenių veiklos aktyvinimo programa (03); Kultūros ir turizmo, sporto, jaunimo ir bendruomenių veiklos aktyvinimo programa (04); Infrastruktūros objektų plėtros ir priežiūros programa (05); Savivaldybės funkcijų vykdymo, administravimo ir savivaldybės veiklos užtikrinimo programa (06).

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Ignalinos rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, dėl savivaldybės lėšų ir turto naudojimo audituotose srityse pareiškiama audito išvadoje.

---

<sup>27</sup> Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2020-02-20 sprendimas Nr. T-23 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės 2020-2022 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“.

## AUDITO REZULTATAI

### 1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

Viešojo sektoriaus subjektai apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS)<sup>28</sup>. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (VSAKIS).

Konsolidavimo procese 2020 metais dalyvaujantys viešojo sektoriaus subjektai nurodyti finansų ministro įsakymu patvirtintoje konsolidavimo schemoje<sup>29</sup>. Į Ignalinos rajono savivaldybės 2020 metų KFAR įtrauktos 28 kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų (3 priedas) finansinės ataskaitos. KFAR auditui pateiktas 2020 m. birželio 17 d.

#### 1.1. VSAKIS kontrolės ataskaitose užfiksuotos reikšmingos klaidos

**VSAKIS kontrolės ataskaitose užfiksuotos konsolidavimo klaidos, kurios nebuvo taisomos, nors bendra visų klaidų suma viršijo nustatytą reikšmingumą.**

Viešojo sektorių subjektų finansinių ataskaitų rinkinių rengimas ir konsolidavimas atliekamas Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje, vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtintais Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašu<sup>30</sup> ir Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodika<sup>31</sup>.

Konsoliduojantis subjektas parengia ir pasirašo šias kontrolės ataskaitas<sup>32</sup>:

- Metinę konsolidavimo kontrolės bendrąją ataskaitą (KBA-B-KK-M). Jeigu šios ataskaitos stulpeliuose „Ataskaitinio laikotarpio pradiniai likučiai (F00)“, „Ataskaitinio laikotarpio

<sup>28</sup> Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 3 str., 4 d.

<sup>29</sup> Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2021-04-29 įsakymas Nr.1K-22 „Dėl 2020 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemos patvirtinimo“.

<sup>30</sup> Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymu N. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“.

<sup>31</sup> Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodika, patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymu N. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“.

<sup>32</sup> Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodika, patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymu N. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“, 53 p.

pabaigos likučiai (F99)“ ir „Kiti pokyčiai (srautai)“ nurodyta suma nelygi nuliui, konsoliduojantis subjektas parengtoje ataskaitoje nurodo priežastis, kodėl klaida nebuvo taisoma<sup>33</sup>.

- Bendrąją konsoliduotųjų finansinių ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitą (K-KKK-A-KK). Jeigu šios ataskaitos stulpelyje „Kontrolė – skirtumas“ 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 (absolūtus dydis), įskaitant skirtumus tarpinėse finansinėse eilutėse neviršija nustatyto reikšmingumo<sup>34</sup>.

Kiekvienam konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui turi būti nustatytas reikšmingumo kriterijus, už tai atsakingas konsoliduojantis subjektas. Nustatytas reikšmingumo kriterijus nurodomas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte. Rekomenduojama, kad reikšmingumo kriterijus, kuris taikomas atsižvelgiant į visą konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio klaidų (įskaitant skirtumus tarpinėse finansinėse eilutėse) sumą, būtų ne didesnis nei 0,1 procento viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotojo turto<sup>35</sup>.

Ignalinos rajono savivaldybės turtas pagal konsoliduotos finansinės būklės ataskaitos<sup>36</sup> 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis – 59 596 864,90 Eur.

Tarpinių finansinių eilučių reikšmingumo kriterijus nustatomas įvertinus kiekvienos tarpinės finansinės eilutės skirtumo sumą, neatsižvelgiant į tarpusavio operacijų skirtumo ženklą<sup>37</sup>.

Analizuojant metinę (detalią) konsolidavimo kontrolės bendrąją ataskaitą (KBA-B-KK-M) nustatyta, kad ataskaitos stulpelyje „Ataskaitos laikotarpio pradiniai likučiai“ ir stulpelyje „Ataskaitos laikotarpio pabaigos likučiai“ nurodytas skaičius – 33 370 Eur.

Analizuojant bendrąją konsoliduotųjų finansinių ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitą (K-KKK-A-KK), kontrolės aprašymuose, stulpelyje „Kontrolė – skirtumas“ nurodyti skaičiai: FAR-091 – 1 984 Eur; FAS-009 – 9 647 Eur; FAS-010 – 31 150 Eur; FAS-013 – 22 903 Eur; FAS-047 – 29 627 473 Eur.

<sup>33</sup> 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“, 53.1 p.

<sup>34</sup> 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“, 54 p.

<sup>35</sup> 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“, 51 p.

<sup>36</sup> Konsoliduotųjų finansinio rinkinio Finansinės būklės ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis (2021-06-17, Nr. B9-17).

<sup>37</sup> 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“, 55 p.

Atkreiptinas dėmesys, kad bendroje konsoliduotųjų finansinių ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitoje (K-KKK-A-KK) sumos eilutėse FAR-091, FAS-009, FAS-010, FAS-013 ir FAS-047 kartojasi nuo 2014 m.

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

## **1.2. Dėl audito metu nustatytų ilgalaikio materialiojo turto apskaitos neatitikimų negalima patvirtinti dalies ilgalaikio materialiojo turto duomenų teisingumo**

### **1.2.1. Apskaitoje įregistruoti ne visi vietinės reikšmės keliai ir gatvės, netikslus vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašas**

Ne visi savivaldybei nuosavybės teise priklausantys vietinės reikšmės keliai ir gatvės, patvirtinti vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašė<sup>38</sup>, yra apskaityti apskaitoje. Ignalinos rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašas, patvirtintas Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2017 m. liepos 13 d. sprendimu Nr. T-101 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašo patvirtinimo“ yra netikslus.

2020 m. gruodžio 31 d. savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje Infrastruktūros statinių įsigijimo savikainos sąskaitoje apskaityta iš viso 624 vnt. kelių ir gatvių 8 810 324,81 Eur likutinės vertės. Ignalinos rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašė<sup>39</sup> patvirtinti 655 kelių ir gatvių. Savivaldybės administracijos apskaitoje neapskaityta 35 vnt. savivaldybei nuosavybės teise priklausančių vietinės reikšmės kelių ir gatvių, nurodytų sąrašė<sup>40</sup>.

Audito metu nustatyta, kad kelių ir gatvių sąrašas<sup>41</sup> netikslus, nes apskaitoje apskaityti 4 vnt. 41 375,64 Eur likutinės vertės kelių (gatvių), kurių nėra patvirtintame kelių sąrašė.

### **1.2.2. Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašė esantis kelias nuosavybės teise priklauso valstybei**

<sup>38</sup> Ignalinos rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašas, patvirtintas Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2017 m. liepos 13 d. sprendimu Nr. T-101 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>39</sup> Ignalinos rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašas, patvirtintas Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2017 m. liepos 13 d. sprendimu Nr. T-101 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>40</sup> Ignalinos rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašas, patvirtintas Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2017 m. liepos 13 d. sprendimu Nr. T-101 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>41</sup> Ignalinos rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašas, patvirtintas Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2017 m. liepos 13 d. sprendimu Nr. T-101 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Valstybinės reikšmės keliai nuosavybės teise priklauso valstybei, vietinės reikšmės viešieji keliai ir gatvės – savivaldybėms<sup>42</sup>. Pagal audito metu pateiktą Finansų valdymo ir apskaitos skyriaus informaciją, savivaldybei nuosavybės teise priklausančių vietinės reikšmės ir gatvių sąraše<sup>43</sup> esantis kelias 59 228,05 Eur likutinės vertės Mielagėnai – Mešonys nuosavybės teise priklauso valstybei.

Ignalinos rajono savivaldybės 2019 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito ataskaitoje<sup>44</sup> savivaldybės administracijai rekomenduota imtis priemonių, kad valstybės turtas, priskirtas savivaldybės nuosavybėn, būtų perduotas savivaldybės nuosavybėn, tačiau rekomendacija nebuvo įvykdyta.

### 1.2.3. Vietinės reikšmės keliai ir gatvės apskaitoje registruojami ne tikrąja verte

2020 m. gruodžio 31 d. apskaitoje simboline verte užregistruoti vietinės reikšmės keliai ir gatvės: 471 vnt. – 1 Eur (registruota 2017 m.), 2 vnt. – 0,29 Eur (registruota 2012 m. ir 2013 m.), 1 vnt. – 2 Eur (registruota 2017 m.). Vadovaujantis 12-tuoju VSAFAS 25, 80 ir 82 punktų nuostatomis, vietinės reikšmės keliai ir gatvės apskaitoje užregistruoti simboline verte, turėtų būti įvertinti tikrąja verte. Vienas iš būdų tikrajai vertei nustatyti galėtų būti techninė inventorizacija. Savivaldybių tarybos kasmet savo biudžetuose turi numatyti lėšų, kurios reikalingos savivaldybių nuosavybės priskirto ir perduoto turto techninei inventorizacijai atlikti arba jai patikslinti<sup>45</sup>.

Ignalinos rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu<sup>46</sup> 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.

*Savivaldybės administracijos apskaitoje ir finansinėje ataskaitoje rodomi infrastruktūros ir kitų statinių duomenys nėra tikslūs. Todėl negalime patvirtinti, kad 2020 m. gruodžio 31 d. savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos sąskaitoje Nr. 1203101 „Infrastruktūros statinių įsigijimo savikaina“ vietinės reikšmės kelių ir gatvių vertė 18 250 263,62 Eur ir su šiuo turtu susijusios finansavimo sumos apskaitytos teisinga verte ir kad konsoliduotosios*

<sup>42</sup> Lietuvos Respublikos kelių įstatymas, 4 str., 2 ir 3 d.

<sup>43</sup> Ignalinos rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašas, patvirtintas Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2017 m. liepos 13 d. sprendimu Nr. T-101 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>44</sup> Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2020 m. liepos 15 d. ataskaita Nr. K-2 „Ignalinos rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas“.

<sup>45</sup> Lietuvos Respublikos valstybės turto perdavimo savivaldybių nuosavybės įstatymas, 8 str., 1 d.

<sup>46</sup> Ignalinos rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2021 m. vasario 23 d. įsakymas Nr. VT-120 „Dėl kelių (gatvių) kadastrinių matavimo plano sudarymo“.



*Finansinės būklės ataskaitos*<sup>47</sup> eilutėje „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ 17 915 152,16 Eur bei eilutėje „Finansavimo sumos“ sumos ir *Veiklos rezultatų ataskaitos*<sup>48</sup> straipsnių „Finansavimo pajamos“ ir „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ sumos yra teisingos.

#### **1.2.4. Rekomendacija dėl nusidėvėjimo normatyvų patikslinimo apskaitoje neįgyvendinta**

Atliekant Ignalinos rajono savivaldybės 2019 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą, ataskaitoje<sup>49</sup> tarnyba pateikė savivaldybės administracijai rekomendaciją dėl informacijos savivaldybės administracijos apskaitoje ir savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu patvirtintų ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvų suderinimo. Ignalinos rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu<sup>50</sup> pakeisti (papildyti) ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiai normatyvai, tačiau savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje ilgalaikio turto nusidėvėjimo laikotarpiai nesuderinti su savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintais ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvais<sup>51</sup>.

*Skaičiuojant ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimą, taikytas naudingo tarnavimo laikas, kuris neatitiko subjekto vadovo įsakymu nustatytų nusidėvėjimo normatyvų.*

#### **1.2.5. Savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje netiksli biologinio turto vertė**

Savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje užregistruotas turtas, kuris neatitinka 16-uojo viešojo sektoriaus ir finansinės atskaitomybės standarto „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“<sup>52</sup> nuostatų. Užregistruotas biologinis turtas, pavieniai ažuolai, kurių bendra vertė – 6 318 Eur. Turtas randasi kaimuose (Mielagėnų, Kazitiškio, Vaišniūnų, Rupinskų ir Kairiškių). Parkų ir skverų želdinių įsigijimo (įveisimo) išlaidas biologiniu turtu pripažįsta tie viešojo sektoriaus subjektai, kurie siekdami teikti gyventojams socialinę, ekonominę ir

<sup>47</sup> Konsoliduotųjų finansinio rinkinio Finansinės būklės ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis (2021-06-17, Nr. B9-17).

<sup>48</sup> Konsoliduotųjų finansinio rinkinio Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 duomenis (2021-06-17, B9-20).

<sup>49</sup> Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2020 m. liepos 15 d. ataskaita Nr. K-2 „Ignalinos rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas“.

<sup>50</sup> Ignalinos rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020 m. rugsėjo 9 d. įsakymas Nr. VT-546 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2009 m. gruodžio 11 d. įsakymo Nr. V2-790 „Dėl Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams nustatymo“ pakeitimo“.

<sup>51</sup> Ignalinos rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020 m. rugsėjo 9 d. įsakymas Nr. VT-546 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2009 m. gruodžio 11 d. įsakymo Nr. V2-790 „Dėl Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams nustatymo“ pakeitimo“.

<sup>52</sup> 16-asis viešojo sektoriaus ir finansinės atskaitomybės standartas, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 10 d. įsakymu Nr. 1K-233 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 16-ojo standarto patvirtinimo“.

gamtosauginę naudą, želdinius sodina ir (arba) prižiūri parkuose ir skveruose, neatsižvelgiant į tai, ar žemė, kurioje įvestas želdynas, viešojo sektoriaus subjektui perduota patikėjimo ar panaudos teise. Želdinių įsigijimo ir sodinimo išlaidos kitose teritorijose, negu parkai ir skverai, biologiniu turto nepripažįstamos, o įsigijimo metu nurašomos į sąnaudas<sup>53</sup>.

Ignalinos rajono savivaldybės administracija patikėjimo teise 2018 m. gegužės 8 d. perėmė<sup>54</sup> valdyti iš Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos 30 valstybės nuosavybės teise priklausančių miško ūkio paskirties žemės sklypų, kurių bendras plotas 121,0324 ha. Žemės sklypai įregistruoti savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje, tačiau biologinio turto buhalterinėje sąskaitoje neįregistruotas nei vienas šiuose sklypuose augančių medelynų turto vienetas.

Ignalinos rajono savivaldybės administracija rengė ir teikė Lietuvos Respublikos statistikos departamentui Savivaldybių želdinių statistines ataskaitas (ŽEL-01 / metinė). Savivaldybių želdinių statistinėje ataskaitoje ŽEL-01 pateikiami statistiniai duomenys apie ataskaitiniais kalendoriniais metais esamus, sutvarkytus ir įkurtus naujus želdinius (apie visus želdinius informaciją teikia savivaldybė, pildanti ataskaitą pirmą kartą, kitos savivaldybės – tik apie tuos želdinius, kurių plotas kalendoriniais metais buvo patikslintas, kurių valdytojas ar savininkas pasikeitė, taip pat tais atvejais, jei žemė buvo perduota savivaldybei ar želdynas įregistruotas Nekilnojamojo turto registre)<sup>55</sup>. Audito metu nustatyta, kad pagal parengtas Savivaldybių želdinių metines statistines ataskaitas (ŽEL-1) (2020 m., 2019 m., 2018 m., 2017 m., 2015 m.), savivaldybės administracijos apskaitoje įregistruotas ne visas valdomas biologinis turtas.

#### **1.2.6. Savivaldybės administracijos apskaitoje parodyta neteisinga ilgalaikio turto „Žemė“ vertė**

Savivaldybės administracija sudarydama finansines ataskaitas metų pabaigoje nevertino ilgalaikio turto „Žemė“ tikrosios vertės metodu.

Viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys turi būti sudarytas taip, kad tikrai ir teisingai parodytų viešojo sektoriaus subjekto turta, finansavimo sumas, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, grynąjį turta, pinigų srautus<sup>56</sup>. Žemė, kilnojamosios, nekilnojamosios kultūros vertybės ir kitos vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose yra rodomos tikraja verte

<sup>53</sup> 16-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 10 d. įsakymu Nr. 1K-233 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 16-ojo standarto patvirtinimo“, 10 p.

<sup>54</sup> Valstybinės miškų ūkio paskirties žemės sklypų perdavimo patikėjimo teise Ignalinos rajono savivaldybei perdavimo ir priėmimo aktas (2018 m. gegužės 8 d. Nr. 39MŽP-6-(14.39.114.) / R8-119.

<sup>55</sup> Paaiškinimai Savivaldybių želdinių statistinei atskaitai ŽEL-01 (metinei) pildyti (Savivaldybių želdinių statistinės atskaitos ŽEL-01 (metinės) 2 priedas).

<sup>56</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 3 str., 1 d.

(tikrosios vertės metodas)<sup>57</sup>. Viešojo sektoriaus subjektas patikslina turto tikrąją vertę kiekvienų finansinių metų pabaigoje, prieš rengdamas metines finansines ataskaitas<sup>58</sup>. Žemės tikroji vertė yra nustatoma vadovaujantis Nekilnojamojo turto registrą tvarkančio subjekto atliekamo masinio vertinimo duomenimis, panaudojant žemės verčių žemėlapius<sup>59</sup>. Žemės verčių žemėlapiai ar turto registrų duomenys sudaromi atsižvelgiant į praėjusių metų sandorius. Siekdami finansinėse ataskaitose turto parodyti tikra ir teisinga verte, Lietuvos Respublikos finansų ministerijos nuomone, apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo tikslais turto tikroji vertė 2020 m. gruodžio 31 d. datai laikytina Registrų centro 2021 m. sausio 1 d. datai nustatyta vidutinė rinkos vertė<sup>60</sup>.

Audito metu palyginta žemės sklypų perduotų valdyti<sup>61</sup> iš Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos vidutinė rinkos vertė 2021 m. sausio 1 d. su savivaldybės administracijos apskaitoje esančia informacija 2020 m. gruodžio 31 d. Savivaldybės administracijos apskaitoje 2020 m. gruodžio 31 d. žemės vertė (sąskaita 1201001) neatitinka turto vertės Registrų centro 2021 m. sausio 1 d. duomenimis. Audito skaičiavimais žemės vertės skirtumas – 555 394,00 Eur.

*Savivaldybės administracijos apskaitoje ir Finansinės būklės ataskaitoje<sup>62</sup> rodomi ilgalaikio turto „Žemė“ duomenys nėra tikslūs. Dėl neteisingo ilgalaikio turto „Žemė“ apskaitos savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitoje<sup>63</sup> 2020 m. gruodžio 31 d. duomenimis 555 394,00 Eur sumažinta žemės tikroji vertė bei tikrosios vertės rezervas.*

### **1.2.7. Atlikus esminį turto pagerinimą nedidinama ilgalaikio turto įsigijimo savikaina ir neskaičiuojamos nusidėvėjimo sąnaudos**

Savivaldybės administracijos apskaitoje 2020 m. gruodžio 31 d. sąskaitoje „Esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikaina“ (1210121) buvo įregistruoti 52 turto vienetų projektų. Daugelis projektų užbaigti, tačiau atitinkamo ilgalaikio materialiojo turto vertė nebuvo padidinta,

<sup>57</sup> 12-asis viešojo sektoriaus ir finansinės atskaitomybės standartas „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“, 42 p.

<sup>58</sup> 12-asis viešojo sektoriaus ir finansinės atskaitomybės standartas „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“, 65 p.

<sup>59</sup> 12-asis viešojo sektoriaus ir finansinės atskaitomybės standartas „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“, 62 p.

<sup>60</sup> <http://vsamidb.finmin.lt/CAisd/pdmweb.exe> (žiūrėta 2021-05-17).

<sup>61</sup> Valstybinės miškų ūkio paskirties žemės sklypų perdavimo patikėjimo teise Ignalinos rajono savivaldybei perdavimo ir priėmimo aktas (2018 m. gegužės 8 d. Nr. 39MŽP-6(14.39.114.) / R8-119.

<sup>62</sup> Ignalinos rajono savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaita 2020 m. gruodžio 31 d. duomenimis (2021-03-24, B2-29).

<sup>63</sup> Konsoliduotųjų finansinio rinkinio Finansinės būklės ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis (2021-06-17, Nr. B9-17).

nors turtas eksploatuojamas. Taip pat nebuvo skaičiuojamas nusidėvėjimas nuo padidintos turto vertės.

*Savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitoje<sup>64</sup> paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną padidinta Nebaigtos statybos likutinė vertė ir parodyta mažesnė Pastatų, Infrastruktūros ir kitų statinių ir Kito ilgalaikio turto ir Finansavimo sumų vertės. Užbaigus darbus netikslinamas ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir nusidėvėjimo norma ir neskaičiuojamos nusidėvėjimo sąnaudos nuo padidintos turto vertės, todėl savivaldybės administracijos Veiklos rezultatų ataskaitoje<sup>65</sup> parodytos netikslios Nusidėvėjimo ir amortizacijos ir Finansavimo pajamų sumos.*

### **1.2.8. Dėl neteisingo turto „Esminis turto pagerinimas“ apskaitos iškreipiamos ne tik savivaldybės administracijos bet ir kitų įstaigų finansinės ataskaitos**

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 5 turto vienetų projektai (Ignalinos rajono kultūros centro (Ignalinos kultūros ir sporto centro) pastato rekonstravimas), po kurių užbaigimo pastato vertė turėjo būti padidinta 688 391,58 Eur. Tačiau pastato vertė nebuvo padidinta, nuo padidintos pastato vertės nebuvo skaičiuojamas pastato nusidėvėjimas.

*Ignalinos rajono savivaldybės tarybai nenurodžius padidinti ilgalaikio turto vertę, Ignalinos kultūros centro Finansinės būklės ataskaitoje<sup>66</sup> neteisingai parodomas ilgalaikio materialaus turto „Pastatai“ vertė ir Finansavimo sumos. Veiklos rezultatų ataskaitoje<sup>67</sup> parodytos netikslios Nusidėvėjimo ir amortizacijos ir Finansavimo pajamų sumos.*

Ignalinos rajono savivaldybės administracija, vadovaujantis 2014 m. sausio 13 d. statybos užbaigimo aktu Nr. SUAA-90-140113-00006, *rekomendavo*<sup>68</sup> Ignalinos kultūros ir sporto centrui Ateities g. 43 pasato vertę padidinti 219 286,66 Eur.

Išimtinė savivaldybės tarybos kompetencija – sprendimų dėl disponavimo savivaldybei nuosavybės teise priklausančiu turtu priėmimas, šio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo

<sup>64</sup> Ignalinos rajono savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaita 2020 m. gruodžio 31 d. duomenimis (2021-03-24, B2-29).

<sup>65</sup> Konsoliduotųjų finansinio rinkinio Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 duomenis (2021-06-17, B9-20).

<sup>66</sup> Ignalinos kultūros centro Finansinės būklės ataskaita 2020 m. gruodžio 31 d. duomenimis (2021-04-16, FA-4).

<sup>67</sup> Ignalinos kultūros centro Veiklos rezultatų ataskaita 2020 m. gruodžio 31 d. duomenimis (2021-04-16, FA-7).

<sup>68</sup> Ignalinos rajono savivaldybės administracijos 2015 m. sausio 7 d. raštas Nr. R2-28-3.9 „Dėl pastato vertės padidinimo“.

tvarkos taisyklių nustatymas<sup>69</sup>. Sprendimą dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainos padidinimo (turto perdavimo) turėjo priimti Ignalinos rajono savivaldybės taryba, tačiau vertę įstaigai *rekomendavo padidinti* Ignalinos rajono savivaldybės administracija. Ignalinos kultūros ir sporto centras be Ignalinos rajono savivaldybės tarybos sprendimo negalėjo padidinti pastato vertės.

Dėl esminio turto pagerinimo nustatyta ir daugiau neatitikimų, pvz.: pagal pateiktą informaciją 2017 m. pradėtas projektas „Naujojo Daugėlišio vaikų globos namų aptvėrimas“, projekto vertė 5 595,75 Eur. Turtas nebuvo laiku perduotas įstaigai, kuri 2019 m. buvo reorganizuota ir prijungta prie Didžiasalio vaikų globos ir socialinės paramos šeimos centro.

*Negalime patvirtinti, kad Ignalinos rajono savivaldybės konsoliduotųjų Finansinės būklės<sup>70</sup> ir Veiklos rezultatų ataskaitų<sup>71</sup> duomenys apie Ignalinos rajono savivaldybės turimą ilgalaikį turtą „Pastatai“ ir „Infrastruktūra ir kiti statiniai“ yra tikri ir teisingi:*

*1. Ignalinos rajono savivaldybės administracija apskaitant nebaigtą statybą, nesilaikė 12-ojo viešojo sektoriaus ir finansinės atskaitomybės standarto<sup>72</sup> nuostatų, todėl Ignalinos rajono savivaldybės konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje<sup>73</sup> ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų vertė padidinta, ataskaitoje parodyta mažesnė Pastatų, Infrastruktūros ir kitų statinių ir Kito ilgalaikio turto vertės.*

*2. Nebuvo skaičiuojamas turto nusidėvėjimas nuo padidintos turto vertės, todėl konsoliduotoje Veiklos rezultatų<sup>74</sup> ataskaitoje netiksli Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų ir Finansavimo pajamų sumos.*

*3. Savivaldybės administracijai užbaigus projektus, įstaigoms laiku neperduodami atlikti (užbaigti) darbai, todėl įstaigų Finansinės būklės ataskaitose neteisingai parodomos Ilgalaikio turto vertė ir Finansavimo sumos. Įstaigos neskaičiuoja turto nusidėvėjimo nuo padidintos vertės, todėl jų Veiklos ataskaitose netikslios Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų ir Finansavimo pajamų sumos.*

<sup>69</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 16 str., 26 p.

<sup>70</sup> Konsoliduotųjų finansinio rinkinio Finansinės būklės ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis (2021-06-17, Nr. B9-17).

<sup>71</sup> Konsoliduotųjų finansinio rinkinio Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis (2021-06-17, B9-20).

<sup>72</sup> 12-asis viešojo sektoriaus ir finansinės atskaitomybės standartas „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“.

<sup>73</sup> Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaita 2020 m. gruodžio 31 d. duomenimis (2021-06-17, B9-17).

<sup>74</sup> Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Veiklos rezultatų ataskaita 2020 m. gruodžio 31 d. duomenimis (2021-06-17, B9-20).

## **2. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS**

Savivaldybės biudžetų vykdymo ataskaitų rinkinį rengia savivaldybės administracija, remdamasi savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis – į savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais<sup>75</sup>. Į Ignalinos rajono savivaldybės 2020 metų BVAR įtraukti 35 subjektų (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 2020 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.

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

### **3.1. Planuojant, tvirtinant ir keičiant biudžetą buvo laikomasi Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo taisyklių**

Kiekvienas valdžios sektoriui priskiriamas biudžetas, išskyrus Lietuvos Respublikos valstybinio socialinio draudimo fondo biudžetą, valstybės biudžetą ir biudžetus, kurių planuojami asignavimai neviršija 0,3 procento praėjusių metų BVP to meto kainomis, turi būti planuojamas, tvirtinamas, keičiamas ir vykdomas taip, kad, sprendžiant pagal to biudžeto struktūrinį balanso rodiklį, apskaičiuotą kaupiamuoju principu, jis būtų perteklinis arba subalansuotas<sup>76</sup>.

Kiekvienas valdžios sektoriui priskiriamas biudžetas, kurio planuojami asignavimai neviršija 0,3 procento praėjusių metų BVP to meto kainomis, turi būti planuojamas, tvirtinamas, keičiamas ir vykdomas taip, kad to biudžeto asignavimai neviršytų jo pajamų, 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 procento<sup>77</sup>.

<sup>75</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 35 str., 4 d.

<sup>76</sup> Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas, 4 str., 2 d.

<sup>77</sup> Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas, 4 str., 4 d.

Savivaldybės biudžeto einamųjų metų pajamos gali būti koreguojamos pridedant nepanaudotą pajamų dalį – praėjusių metų biudžeto pajamų dalį, kuri viršija praėjusių metų panaudotus asignavimus<sup>78</sup>.

Lietuvos Respublikos 2019 metų BVP to meto kainomis<sup>79</sup> – 48 333,1 mln. Eur. Ignalinos rajono savivaldybės planuojami asignavimai sudarė apie 0,04 procento praėjusių metų BVP to meto kainomis.

Atsižvelgiant į tai, kad 2020 metams prognozuojamas neigiamas produkcijos atotrūkis nuo potencialo<sup>80</sup>, Ignalinos rajono savivaldybės biudžetas 2020 metais turėjo būti planuojamas, tvirtinamas, keičiamas ir vykdomas taip, kad biudžeto asignavimai neviršytų pajamų 1,5 procento. Ignalinos rajono savivaldybės 2020 metų biudžetas planuotas ir vykdytas, laikantis Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo nuostatų. Savivaldybė 2020 metais gavo 19 975,9 tūkst. Eur pajamų, praėjusiais metais nepanaudotų pajamų dalimi koreguotos einamųjų metų pajamos – 21 718,1 tūkst. Eur, panaudoti asignavimai – 19 251,8 tūkst. Eur, t. y. asignavimai neviršijo pajamų. Detali biudžeto asignavimų ir pajamų balanso analizė pateikta ataskaitos 5 priede.

Savivaldybės 2020 m. biudžeto pajamų planas įvykdytas 96,53 procento arba gauta mažiau nei planuota 717,9 tūkst. Eur pajamų. Didžiausią savivaldybės biudžeto pajamų dalį sudarė mokesčiai (10 296,1 tūkst. Eur) ir dotacijos (8 909,1 Eur). Lyginant biudžeto pajamų plano įvykdymą su praėjusiais metais, audituojamu laikotarpiu daugiau gauta dotacijų (2 184,3 tūkst. Eur), ir kitų pajamų (64,3 tūkst. Eur), mažiau gauta mokesčių (471,7 tūkst. Eur). Finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamos, kurios pagal galiojančių teisės aktų nuostatas 2020 metais nebuvo įskaitytos į biudžeto pajams, sudarė 2 453,2 tūkst. Eur. Biudžeto pajamų ir gautų paskolų 2020 m. ir 2019 m. palyginimas pateiktas ataskaitos 6 priede.

Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai 2020 metais panaudojo 87,64 procentų skirtų asignavimų. Didžiausios asignavimų sumos (pagal išlaidų ekonominę klasifikaciją) audituojamu laikotarpiu panaudotos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui (10 536,3 tūkst. Eur) ir prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidoms (3 806,2 tūkst. Eur). Didžiausią išlaidų dalį pagal išlaidų funkcinę klasifikaciją 2020 m., kaip ir 2019 m., sudarė išlaidos švietimo funkcijai vykdyti. Finansinio turto padidėjimo išlaidos (finansinio turto įsigijimo / investavimo išlaidos) 2020 m. palyginti su 2019 m. padidėjo 294,20 tūkst. Eur. Išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo

<sup>78</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 21 str., 3 d.

<sup>79</sup> <https://finmin.lrv.lt/lt/aktualus-valstybes-finansu-duomenys/ekonomines-raidos-scenarijus/ekonomines-raidos-scenarijus-archyvas> (žiūrėta 2021-05-17).

<sup>80</sup> <https://finmin.lrv.lt/lt/aktualus-valstybes-finansu-duomenys/ekonomines-raidos-scenarijus/pranesimai-apie-potencialaus-bvp-rodiklius> (žiūrėta 2021-05-17).

(paskolų gražinimo) 2020 m. palyginti su 2019 m. padidėjo 2 352,10 tūkst. Eur. Detalus biudžeto išlaidų 2020 m. ir 2019 m. palyginimas pateiktas ataskaitos 7 priede.

### **3.3 Biudžeto planas vykdomas vadovaujantis teisės aktais**

Vykdamas Ignalinos rajono savivaldybės 2020 metų biudžetą, buvo laikomasi Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 12 straipsnio 3 dalyje nustatytų reikalavimų.

Savivaldybės 2020 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) turi būti ne didesnis už 2019 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms gražinti)<sup>81</sup>. Ignalinos rajono savivaldybės taryba sprendimu<sup>82</sup> įpareigojo asignavimų valdytojus užtikrinti, kad 2021 m. sausio 1 d. įsiskolinimas (mokėtinos sumos) būtų ne didesnės už 2020 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas).

Savivaldybės subjektų parengtų Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitų duomenimis, bendras įstaigų įsiskolinimas 2020 m. pabaigoje lyginant su 2019 m. pabaiga buvo sumažėjęs (57 085,29 Eur). 2018–2020 m. bendras įstaigų įsiskolinimas kasmet mažėjo (8 priedas, 2 pav.). Ne visi subjektai užtikrino įstatymo<sup>83</sup> ir savivaldybės tarybos sprendimo<sup>84</sup> reikalavimų vykdymą. Savivaldybės subjektų Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitų duomenimis 11 subjektų įsiskolinimas metų pabaigoje buvo padidėjęs. Detali Ignalinos rajono savivaldybės subjektų mokėtinų sumų pokyčio analizė pateikta ataskaitos 8 priede.

### **3.3. Savivaldybės biudžetinėse įstaigose – priemonių ir premijų skyrimo neatitikimai**

Nustatyti Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo nuostatų neatitinkantys priemonių ir premijų skyrimo atvejai. Nustatyti atvejai, kai darbuotojams skirtos priemokos siekė 50 procentų darbuotojo pareiginės algos pastoviosios dalies, o priemonių ir pareiginės algos kintamosios dalies suma siekė 70 procentų pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio. Skiriant priemokas darbuotojams, nebuvo raštu suformuluotos papildomos užduotys. Nustatyti atvejai, kai darbuotojams priemokos skirtos be teisinio pagrindo. Priemokos už papildomą darbo krūvį, kai yra padidėjęs darbų mastas atliekant

---

<sup>81</sup> Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 12 str., 3 d.

<sup>82</sup> Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2020 m. vasario 20 d. sprendimas Nr. T-22 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės 2020 metų biudžeto patvirtinimo“.

<sup>83</sup> Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 12 str., 3 d.

<sup>84</sup> Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2020 m. vasario 20 d. sprendimas Nr. T-22 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės 2020 metų biudžeto patvirtinimo“.



pareigybės aprašyme nustatytas funkcijas neviršijant nustatytos darbo laiko trukmės, ar už papildomų pareigų ar užduočių, nenustatytų pareigybės aprašyme ir suformuluotų raštu, vykdymą gali siekti iki 30 proc. pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio. Šių priemokų ir pareiginės algos kintamosios dalies suma negali viršyti 60 procentų nustatytos pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio<sup>85</sup>.

Susitarimuose 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 kita<sup>86</sup>. Nustatyta, kad atskirais atvejais minėtos Lietuvos Respublikos darbo kodekso<sup>87</sup> nuostatos taikytos netinkamai. Nustatyti atvejai, kai susitarime dėl papildomo darbo nenurodoma kuriuo metu bus atliekamas papildomas darbas, taip pat nenurodoma papildomos darbo funkcijos apimtis valandomis.

Premijos gali būti skirtos: atlikus vienkartinę biudžetines įstaigos veiklai ypač svarbias užduotis; labai gerai įvertinus biudžetinės įstaigos darbuotojo veiklą; įgijus teisę gauti socialinio draudimo senatvės pensiją ir darbuotojo iniciatyva nutraukus darbo sutartį; įgijus teisę gauti kompensacinę išmoką profesionaliojo scenos meno įstaigų kūrybiniais darbuotojams, kurie dėl profesijos specifikos negali dirbti pagal įgytą specialybę ir dėl to nutraukiama jų darbo sutartis<sup>88</sup>. Nustatyti atvejai kai, įstaigos darbuotojams premijos buvo skirtos nesivadovaujant įstatymo<sup>89</sup> nuostatais. Premijos buvo skiriamos už labai gerai atliktas funkcijas ir už gerą darbą.

### **3.4. Biudžetinių įstaigų darbuotojams ne visada teisingai skaičiuojamas darbo užmokestis**

Audito metu nustatytos darbo užmokesčio nepriemokos ir permokos, kurios susidaro dėl netinkamai taikomų teisės aktų ar nepakankamų kontrolės procedūrų:

- Skaičiuojant darbuotojo darbo užmokestį už darbą naktį ir (ar) darbą švenčių dieną, darbo užmokestį turėtų sudaryti pareiginė alga (pastovioji ir kintamoji dalys arba tik pastovioji dalis), priemokos ir premijos<sup>90</sup>. Audito metu nustatyta, kad apskaičiuojant darbo užmokestį už naktines ir šventines dienas, skaičiuojant darbuotojo darbo užmokestį, nebuvo įtraukiamos premijos ir priemokos, todėl neteisingai priskaičiuotas darbo užmokestis už naktines ir šventines valandas.

---

<sup>85</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 10 str.

<sup>86</sup> Lietuvos Respublikos darbo kodeksas 35 str. 4 d.

<sup>87</sup> Lietuvos Respublikos darbo kodeksas 35 str. 4 d.

<sup>88</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 12 str., 1 d.

<sup>89</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 12 str., 1 d.

<sup>90</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 5 str., 1 d.

- Nustatytas atvejis, kai gimnazijos direktoriaus įsakymu skirtos 15 procentų priemokos, tačiau buhalterės sprendimu, priemokos buvo apvalinamos iki sveikų skaičių.
- Nustatyti atvejai, kai įstaigos vadovo įsakymu priemokos skirtos nuo pastoviosios dalies, tačiau buvo skaičiuojamos nuo pastoviosios ir kintamųjų dalių.
- Nustatytas atvejis, kai buvo mokami priedai už darbus, kuriuos darbuotojai nevykdė.
- Nustatyti atvejai, kad dėl neteisingos darbuotojų darbo laiko apskaitos, darbuotojams neteisingai priskaičiuojamas darbo užmokestis.

## REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Priemonė rekomendacijai įgyvendinti	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija
1	2	3	4	5
1.	Vadovaujantis finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo reglamentuojančiais teisės aktais ištaisyti visas VSAKIS kontrolės ataskaitose atsiradusias klaidas.	2022-05-31	Savivaldybės administracijos direktoriui iki 2020 m. rugsėjo 1 d. paskirti atsakingus asmenis, nustatyti terminus ir pavesti ištaisyti VSAKIS kontrolės ataskaitose nurodytas klaidas.	Ignalinos rajono savivaldybės administracija
2.	Pakartotinai rekomenduojame imtis priemonių, kad valstybės turtas, priskirtas savivaldybės nuosavybėn, būtų perduotas savivaldybės nuosavybėn.	2021-12-31	Savivaldybės administracijos direktoriui iki 2021 m. rugsėjo 1 d. paskirti atsakingus asmenis, nustatyti terminus ir pavesti jiems inicijuoti valstybės turto, priskirto savivaldybės nuosavybėn, perdavimą savivaldybės nuosavybėn procedūras.	Ignalinos rajono savivaldybės administracija
3.	Pakartotinai rekomenduojame imtis priemonių, kad būtų suderinti Ignalinos savivaldybės administracijos apskaitoje ir Ignalinos rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020 m.	2021-12-31	Savivaldybės administracijos direktoriui iki 2021 m. rugsėjo 1 d. paskirti atsakingus asmenis, nustatyti terminus ir pavesti buhalterinėje apskaitoje atlikti tikslinimą pagal	Ignalinos rajono savivaldybės administracija

Audito ataskaita skelbiama  
 Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos interneto svetainėje  
 adresu [www.ignalinakontrolė.lt](http://www.ignalinakontrolė.lt)

Eil. Nr.	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Priemonė rekomendacijai įgyvendinti	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija
1	2	3	4	5
	rugsėjo 9 d. įsakymu Nr. VT-546 „Dėl Ignalinos rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2009 m. gruodžio 11 d. įsakymo Nr. V2-790 „Dėl Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams nustatymo“ pakeitimo“ nustatyti Ignalinos rajono savivaldybės administracijos ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiai normatyvai.		nustatytus Ignalinos rajono savivaldybės administracijos ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominius normatyvus.	
4.	Įregistruoti apskaitoje visą savivaldybės administracijos valdomą biologinį turtą.	2021-12-31	Savivaldybės administracijos direktoriui iki 2021 m. rugsėjo 1 d. paskirti atsakingus asmenis, nustatyti terminus ir pavesti administracijos valdomą biologinį turtą teisės aktų nustatyta tvarka įtraukti į apskaitą.	Ignalinos rajono savivaldybės administracija
5.	Vadovaujantis 7 – uoju viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartu, ištaisyti	2021-12-31	Savivaldybės administracijos direktoriui iki 2021 m. rugsėjo 1 d. paskirti atsakingus	Ignalinos rajono savivaldybės administracija

Eil. Nr.	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Priemonė rekomendacijai įgyvendinti	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija
1	2	3	4	5
	apskaitos klaidas dėl pavienių medžių registravimo biologinio turto sąskaitoje.		asmenis, nustatyti terminus ir pavesti atlikti reikalingus veiksmus ir klaidų taisymus apskaitoje.	
6.	Vadovaujantis 7 – uoju viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartu, ištaisyti apskaitos klaidas ilgalaikio turto „Žemė“ sąskaitoje.	2022-01-02	Savivaldybės administracijos direktoriui iki 2021 m. rugsėjo 1 d. paskirti atsakingus asmenis, nustatyti terminus ir pavesti atlikti reikalingus veiksmus ir klaidų taisymus apskaitoje.	Ignalinos rajono savivaldybės administracija
7.	Savivaldybės administracijos apskaitoje peržiūrėti Esminio turto pagerinimo savikainos likučius ir atlikti reikalingus veiksmus ir klaidų taisymus apskaitoje.	2021-12-31	Savivaldybės administracijos direktoriui iki 2021 m. rugsėjo 1 d. paskirti atsakingus asmenis, nustatyti terminus ir pavesti atlikti reikalingus veiksmus ir klaidų taisymus apskaitoje.	Ignalinos rajono savivaldybės administracija
8.	Imtis priemonių, kad Esminio turto pagerinimo savikainos sąskaitoje sukaupti rekonstrukcijos darbai, užbaigus darbus ir objektus ir pradėjus eksploatuoti, būtų laiku	2021-12-31	Numatyti papildomas kontrolės priemones, užtikrinančias, kad Esminio turto pagerinimo savikainos sąskaitoje sukaupti rekonstrukcijos darbai,	Ignalinos rajono savivaldybės administracija

Eil. Nr.	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Priemonė rekomendacijai įgyvendinti	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija
1	2	3	4	5
	iškeliami į kitas turto grupes, didinant jau esamų turto vienetų įsigijimo vertes.		užbaigus darbus ir objektus ir pradėjus eksploatuoti, būtų laiku iškeliami į kitas turto grupes, didinant jau esamų turto vienetų įsigijimo vertes.	
9.	Inicijuoti Ignalinos rajono savivaldybės tarybos sprendimus dėl disponavimo savivaldybei nuosavybės teise priklausančiu turto, dėl šio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo.	2021-12-31	Numatyti papildomas kontrolės priemones, užtikrinančias, kad Ignalinos rajono savivaldybės taryba priimtų sprendimą dėl disponavimo savivaldybei nuosavybės teise priklausančiu turto, dėl šio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo.	Ignalinos rajono savivaldybės administracija

## PRIEDAI

Ignalinos rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimo audito ataskaitos **1 priedas**

### Santrumpos ir sąvokos

**Savivaldybė** – Ignalinos rajono savivaldybė.

**Savivaldybės 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 informacinėje sistemoje

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.

**FSĮKĮ** – Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas.

**BVP** – bendrasis vidaus produktas.

**VSAFAS** – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas.

### Audito apimtis ir metodai

#### Audito tikslas:

Įvertinti 2020 metų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomas nuomones;

Įvertinti savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2020 metais teisėtumą pasirinktose audituoti srityse.

#### Auditas atliktas:

Pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>91</sup>, tarptautinių audito standartų<sup>92</sup> ir tarptautinių aukščiausiųjų audito institucijų standartų<sup>93</sup> reikalavimus;

Siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad (konsoliduotose) finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o lėšos ir turtas naudojami teisėtai.

Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Audito apimtis ir metodai	
Audituotos (konsoliduotos) finansinės ataskaitos	<p><b>Ignalinos rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Finansinės būklės ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis (2021-06-17 Nr. B9-17);</li> <li>✓ Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis (2021-06-17 Nr. B9-20);</li> <li>✓ Pinigų srautų ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis (2021-06-17 B9-19);</li> <li>✓ Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis (2021-06-17 Nr. B9-18);</li> <li>✓ Ignalinos rajono savivaldybės 2020 m. gruodžio 31 d. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas (2021-06-17 Nr. B9-21).</li> </ul>
Audituotos (konsoliduotos) biudžeto vykdymo ataskaitos	<p><b>Ignalinos rajono savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita (2021-02-24 Nr. B9-1);</li> <li>✓ Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020 m.</li> </ul>

<sup>91</sup> Valstybinio audito reikalavimai, patvirtinti Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymu Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“.

<sup>92</sup> Prieiga per internetą: <https://lar.lt/www/new/page.php?279>

<sup>93</sup> Prieiga per internetą: <https://www.vkontrole.lt/page.aspx?id=350>



	<p>gruodžio 31 d. ataskaita (2020-02-24 B9-2);          ✓ Ignalinos rajono savivaldybės 2020 metų biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas (2020-02-24 Nr. B9-3).</p>
2020 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2020 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai buvo 57250,55 tūkst. Eur, pabaigoje – 59596,86 tūkst. Eur.
2020 m. pagrindinės veiklos pajamos ir sąnaudos	2020 m. savivaldybės pagrindinės veiklos pajamos sudarė 28905,27 tūkst. Eur, pagrindinės veiklos sąnaudos 28256,04 tūkst. Eur
2020 m. savivaldybės biudžeto pajamos ir išlaidos	2020 m. savivaldybės biudžeto pajamos – 19975,9 tūkst. Eur, nepanaudota praėjusių metų (2019 m.) biudžeto pajamų dalis, kuria koreguojamos einamųjų metų pajamos – 1742,2 tūkst. Eur., 2020 m. panaudoti savivaldybės biudžeto asignavimai – 19 251,8 tūkst. Eur.
Savivaldybės biudžeto asignavimų suma, kurią valdė asignavimų valdytojai audituojamais metais	Savivaldybės biudžeto asignavimų, kuriuos 2020 m. valdė asignavimų valdytojai, suma – 21718,1 tūkst. Eur (patikslintas planas su apyvartinių lėšų likučiu).
Konsoliduojamos įstaigos	<p>28 viešojo sektoriaus subjektai, kurių finansinių ataskaitų rinkinių pagrindu parengtas savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (ataskaitos 3 priedas)</p> <p>35 subjektai, kurių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pagrindu parengtas savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys (ataskaitos 4 priedas)</p>
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros	
2020 m. savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenys	
Bendras ataskaitų rinkinio vertinimas	<p>Įvertintas bendras savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimas, pateikimas, struktūra ir turinys.</p> <p>Įvertintas bendras savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimas, pateikimas, struktūra ir turinys.</p>
2020 metų savivaldybės biudžeto vertinimas	Vertinta: ar savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų planas patvirtintas ir patikslintas savivaldybės tarybos sprendimais; ar savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų ataskaita parengta pagal teisės aktų reikalavimus; ar savivaldybės priimti skoliniai įsipareigojimai atitinka teisės aktų reikalavimus.
Turto sritis	Vertinome Ignalinos rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaitą, Ignalinos rajono savivaldybės administracijos turto priskyrimą tinkamai grupei, turto apskaitą pagal turto vienetus, nebaigtos statybos grupėje įregistruotų objektų apskaitą, biologinio turto apskaitą.
Savivaldybės biudžeto išlaidų sritis	Vertintos Biudžeto išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui, darbo užmokesčio apskaičiavimo teisingumas.
Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2020 metais teisėtumas	

Biudžeto lėšų naudojimo sritis	Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sritis – biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo užmokestis. Įsiskolinimų valdymo sritis – įsiskolinimų dydžiai metų pabaigoje.
Biudžeto lėšų naudojimo vertinimas	Vertinant savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymu nustatytiems tikslams, audituotas savivaldybės biudžeto lėšų naudojimas biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimui, premijų ir priemokų mokėjimui ir atliktos analitinės procedūros, vertinant įsiskolinimų pokyčius.
Teisės aktai	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas;</li> <li>2. Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas;</li> <li>3. Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartai, patvirtinti Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymais;</li> <li>4. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;</li> <li>5. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas;</li> <li>6. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas;</li> <li>7. Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas;</li> <li>8. Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas;</li> <li>9. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas;</li> <li>10. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas;</li> <li>11. Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas;</li> <li>12. Lietuvos Respublikos kelių įstatymas;</li> <li>13. Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2021-04-29 įsakymas Nr.1K-22 „Dėl 2020 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemas patvirtinimo“;</li> <li>14. Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymu N. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“;</li> <li>15. 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“;</li> </ol>

Ignalinos rajono savivaldybės 2020 metų  
konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės  
biudžeto ir turto naudojimo vertinimo audito  
ataskaitos **3 priedas**

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

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

Ignalinos rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimo audito ataskaitos **4 priedas**

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

<b>Eil. Nr.</b>	<b>VSS pavadinimas</b>
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 gimnazija
17.	Ignalinos r. Didžiasalio „Ryto“ gimnazija
18.	Ignalinos r. Vidiškių gimnazija
19.	Ignalinos „Šaltinėlio“ mokykla
20.	Ignalinos Česlovo Kudabos progimnazija
21.	Ignalinos Miko Petrausko muzikos mokykla
22.	Ignalinos rajono švietimo ir sporto paslaugų centras
23.	Ignalinos rajono kultūros centras
24.	Ignalinos rajono švietimo pagalbos tarnyba
25.	Ignalinos krašto muziejus
26.	Ignalinos rajono savivaldybės viešoji biblioteka
27.	Didžiasalio vaikų globos ir socialinės paramos šeimai centras
28.	Dūkšto globos namai
29.	Ignalinos rajono socialinių paslaugų centas
30.	Ignalinos rajono priešgaisrinė tarnyba
31.	Ignalinos rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras
32.	Ignalinos rajono turizmo informacijos centras
33.	Ignalinos kultūros ir sporto centras
34.	Ignalinos r. Dūkšto mokykla
35.	Ignalinos r. Naujojo Daugėlišio mokykla- daugiafunkcis centras

Ignalinos rajono savivaldybės 2020 metų  
konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės  
biudžeto ir turto naudojimo vertinimo audito  
ataskaitos **5 priedas**

**Ignalinos rajono savivaldybės 2020 m. biudžeto asignavimų ir pajamų balanso analizė**

**Biudžeto tvirtinimas**

tūkst. Eur

Sprendimo projektas dėl biudžeto tvirtinimo		Planuojami savivaldybės biudžeto		Nepanaudota 2019 m. pajamų dalis	Koreguotos planuojamos pajamos	Koreguotų planuojamų pajamų ir asignavimų balansas	Laikomasi FSĮKĮ taisyklių
Data	Nr.	Asignavimai	Pajamos				
1	2	3	4	5	6	7	8
2020-02-20	T-22	19210,4	17768,2	1742,2	19510,4	300,0	Taip
2020-06-04	T-115	20395,6	18953,4	1742,2	20695,6	300,0	Taip
2020-06-23	T-158	21016,9	19574,7	1742,2	21316,9	300,0	Taip
2020-07-16	T-171	21301,7	19859,5	1742,2	21601,7	300,0	Taip
2020-08-27	T-201	21804,7	20362,5	1742,2	22104,7	300,0	Taip
2020-09-17	T-205	21869,4	20427,2	1742,2	22169,4	300,0	Taip
2020-10-29	T-241	22168,6	20726,4	1742,2	22468,6	300,0	Taip
2020-12-03	T-250	22198,7	20756,5	1742,2	22498,7	300,0	Taip
2020-12-22	T-271	21966,0	20693,8	1742,2	22436,0	470,0	Taip
<b>Biudžeto vykdymas 2020 metais</b>		<b>19251,8</b>	<b>19975,9</b>	<b>1742,2</b>	<b>21718,1</b>	<b>2466,3</b>	Taip

**Biudžeto planavimas**

tūkst. Eur

Sprendimo projektas dėl biudžeto tvirtinimo		Planuojami savivaldybės biudžeto		Nepanaudota 2019 m. pajamų dalis	Koreguotos planuojamos pajamos	Koreguotų planuojamų pajamų ir asignavimų balansas	Laikomasi FSĮKĮ taisyklių
Data	Nr.	Asignavimai	Pajamos				
1	2	3	4	5	6	7	8
2020-02-12	SP-23	19210,4	17768,2	1742,2	19510,4	300,0	Taip
2020-05-26	SP-110	20395,6	18953,4	1742,2	20695,6	300,0	Taip
2020-06-15	SP-163	20966,9	19524,7	1742,2	21266,9	300,0	Taip
2020-07-09	SP-172	21301,7	19859,5	1742,2	21601,7	300,0	Taip
2020-08-19	SP-208	21804,7	20362,5	1742,2	22104,7	300,0	Taip
2020-09-10	SP-226	21869,4	20427,2	1742,2	22169,4	300,0	Taip
2020-10-20	SP-250	22168,6	20726,4	1742,2	22468,6	300,0	Taip
2020-11-24	SP-280	22198,7	20756,5	1742,2	22498,7	300,0	Taip
2020-12-15	SP-303	21966,0	20693,8	1742,2	22436,0	470,00	Taip

Ignalinos rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimo audito ataskaitos **6 priedas**

**Ignalinos rajono savivaldybės biudžeto pajamų ir gautų paskolų 2020 m. ir 2019 m. palyginimas**

Eil. Nr.	Pajamų ekonominės klasifikacijos kodas	Pavadinimas	Įplaukos, tūkst. Eur		Skirtumas, tūkst. Eur (- sumažėjimas / + padidėjimas)
			2020 m.	2019 m.	
1.	1.1.	<b>Mokesčiai</b>	<b>10296,1</b>	<b>10767,8</b>	<b>-471,7</b>
2.	1.1.1.	Pajamų ir pelno mokesčiai	9784,3	10230,4	-446,10
3.	1.1.3.	Turto mokesčiai	499,1	526,0	-26,9
4.	1.1.4.	Prekių ir paslaugų mokesčiai	12,7	11,4	1,3
5.	1.3.	<b>Dotacijos</b>	<b>8909,1</b>	<b>6724,8</b>	<b>+2184,3</b>
6.	1.3.4.	Dotacijos iš kitų valdžios sektoriaus subjektų	8909,1	6724,8	+2184,3
7.	1.4.	<b>Kitos pajamos</b>	<b>659,6</b>	<b>595,3</b>	<b>+64,3</b>
8.	1.4.1.	Turto pajamos	194,3	163,5	+30,80
9.	1.4.2.	Pajamos už prekes ir paslaugas	455,7	419,6	+36,1
10.	1.4.3.	Pajamos iš baudų ir konfiskacijos	8,6	11,4	-2,8
11.	1.4.4.	Kitos neišvardintos pajamos	1,0	0,8	+0,2
12.	4.1.	<b>Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos</b>	<b>111,1</b>	<b>76,3</b>	<b>+34,8</b>
13.	4.1.1.	Ilgalaikio materialiojo turto realizavimo pajamos	111,0	75,1	+35,9
14.		Atsargų realizavimo pajamos	0,1	1,2	-1,1
15.		<b>IŠ VISO PAJAMŲ</b>	<b>19975,9</b>	<b>18164,2</b>	<b>+1811,7</b>
16.	4.3.	<b>Finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamos</b>	<b>2453,2</b>	<b>101,1</b>	<b>+2352,1</b>
17.		<b>Metų pradžios likutis</b>	<b>1742,2</b>	<b>1086,9</b>	<b>+655,3</b>
18.		<b>IŠ VISO</b>	<b>24171,3</b>	<b>19352,2</b>	<b>+4819,1</b>
19.		<b>Nepanaudotų lėšų likutis metų pabaigai</b>	<b>1997,4</b>	<b>1742,2</b>	<b>+255,2</b>

Ignalinos rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimo audito ataskaitos **7 priedas**

### Ignalinos rajono savivaldybės biudžeto išlaidų 2020 m. ir 2019 m. palyginimas

#### Biudžeto išlaidos pagal išlaidų ekonominę klasifikaciją

Eil. Nr.	Išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas	Pavadinimas	Išlaidos, tūkst. Eur		Skirtumas, tūkst. Eur (- sumažėjimas / + padidėjimas)
			2020 m.	2019 m.	
1.	2.1.	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	10536,3	9580,2	+956,10
2.	2.2.	Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	3806,2	3156,5	+649,70
3.	2.3.	Palūkanos	48,1	58,6	-10,50
4.	2.7.	Socialinės išmokos	1549,0	1762,8	-213,80
5.	2.8.	Kitos išlaidos	739,4	888,1	-148,70
6.	3.1.	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	2572,8	1888,0	+684,8
7.		<b>IŠ VISO ASIGNAVIMŲ</b>	<b>19251,8</b>	<b>17334,2</b>	<b>+1917,60</b>
8.	3.2.	Finansinio turto padidėjimo išlaidos (finansinio turto įsigijimo / investavimo išlaidos)	468,9	174,7	+294,20
9.	3.3.	Finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos (gražintos skolos)	2453,2	101,1	+2352,10
10.		<b>IŠ VISO IŠLAIDŲ</b>	<b>22173,9</b>	<b>17610,0</b>	<b>+4563,9</b>
11.		<b>Lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai</b>	<b>1997,4</b>	<b>1742,2</b>	<b>+255,2</b>

#### Biudžeto išlaidos pagal išlaidų funkcinę klasę

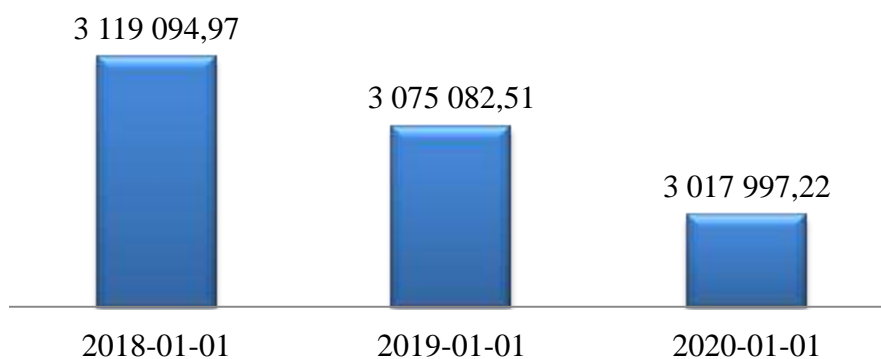
Eil. Nr.	Funkcinės klasifikacijos kodas	Pavadinimas	Išlaidos, tūkst. Eur		Skirtumas, tūkst. Eur (- sumažėjimas / + padidėjimas)
			2020 m.	2019 m.	
1.	1	Bendros valstybės paslaugos	2200,7	2069,3	+131,4
2.	2	Gynyba	34,5	33,3	+1,2
3.	3	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	652,2	529,7	+122,5
4.	4	Ekonomika	2500,2	1599,8	+900,4
5.	5	Aplinkos apsauga	251,4	343,2	-91,8
6.	6	Būstas ir komunalinis ūkis	1436,0	1933,6	-497,6
7.	7	Sveikatos apsauga	342,2	147,9	+194,3
8.	8	Poilsis, kultūra ir religija	1663,9	1410,5	+253,4
9.	9	Švietimas	6709,2	5914,3	+794,9

10.	10	Socialinė apsauga	3461,5	3352,6	+108,9
11.		<b>IŠ VISO ASIGNAVIMŲ</b>	<b>19251,8</b>	<b>17334,2</b>	<b>+1917,6</b>
12.		Finansinio turto padidėjimo išlaidos (finansinio turto įsigijimo / investavimo išlaidos)	468,9	174,7	294,2
13.		Finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos (grąžintos paskolos)	2453,2	101,1	2352,1
14.		<b>IŠ VISO IŠLAIDŲ</b>	<b>22173,9</b>	<b>17610,0</b>	<b>4563,9</b>
15.		<b>Lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b>	<b>1997,4</b>	<b>1742,2</b>	<b>255,2</b>



Ignalinos rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimo audito ataskaitos **8 priedas**

### Ignalinos rajono savivaldybės subjektų įsiskolinimo pokytis



**2 pav. Bendras įstaigų kreditorinis įsiskolinimas 2018–2020 m. Eur.**

### Savivaldybės subjektai, kurių įsiskolinimai sumažėjo arba nepakito

Eil. Nr.	VSS pavadinimas	Mokėtinos sumos, Eur		
		2020-12-31	2019-12-31	Skirtumas
1.	Ignalinos rajono savivaldybės administracijos Socialinės paramos ir kaimo reikalų skyrius	51 158,95	112 142,71	-60 983,76
2.	Ignalinos rajono savivaldybės administracijos Kazitiškio seniūnija	-	796,02	-796,02
3.	Ignalinos rajono savivaldybės administracijos Linkmenų seniūnija	392,84	878,58	-458,74
4.	Ignalinos rajono savivaldybės administracijos Mielagėnų seniūnija	1 616,30	3 530,16	-1 913,86
5.	Ignalinos rajono savivaldybės administracijos Tverečiaus seniūnija	264,22	398,92	-134,70
6.	Ignalinos rajono savivaldybės administracijos Vidiškių seniūnija	0,05	67,87	-67,82
7.	Ignalinos rajono savivaldybės administracijos Rimšės seniūnija	178,87	1 933,18	-1754,31
8.	Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba	-	-	
9.	Ignalinos r. Vidiškių gimnazija	67,31	112,00	-44,69
10.	Ignalinos r. Dūkšto mokykla	-	617,59	
11.	Ignalinos r. Naujojo Daugėlišio mokykla–daugiafunkcis centras	-	45,05	
12.	Ignalinos kultūros ir sporto centras	-	131,65	
13.	Ignalinos rajono kultūros centras	1 555,64	-	

14.	Ignalinos rajono švietimo ir sporto paslaugų centras	1478,97	-	
15.	Ignalinos rajono švietimo pagalbos tarnyba	-	-	-
16.	Ignalinos rajono savivaldybės viešoji biblioteka	-	-	-
17.	Dūkšto globos namai	-	-	-
18.	Ignalinos rajono socialinių paslaugų centas	32,80	1 192,05	-1 159,25
19.	Ignalinos rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	-	-	-
20.	Ignalinos rajono turizmo informacijos centras	250,55		
21.	Ignalinos gimnazija	409,69	2 045,14	-1 635,45
22.	Ignalinos „Šaltinėlio“ mokykla	81,01	1 305,76	-1224,75
23.	Ignalinos krašto muziejus	10,95	117,32	-106,37
24.	Didžiasalio vaikų globos ir socialinės paramos šeimai centras	-	262,72	-262,72
25.	<b>Iš viso:</b>	<b>57 498,15</b>	<b>125 576,72</b>	

### Savivaldybės subjektai, kurių įsiskolinimai padidėjo

Eil. Nr.	VSS pavadinimas	Mokėtinos sumos, Eur		
		2020-12-31	2019-12-31	Skirtumas
1.	Ignalinos rajono savivaldybės administracija	2 951 607,48	2 944 544,74	7 062,74
2.	Ignalinos rajono savivaldybės administracijos Ceikinių seniūnija	2 884,18	2 187,97	696,21
3.	Ignalinos rajono savivaldybės administracijos Didžiasalio seniūnija	452,43	213,03	239,40
4.	Ignalinos rajono savivaldybės administracijos Dūkšto seniūnija	461,78	274,64	187,14
5.	Ignalinos rajono savivaldybės administracijos Ignalinos seniūnija	777,17	573,57	203,60
6.	Ignalinos rajono savivaldybės administracijos Ignalinos miesto seniūnija	2817,49	978,67	1 838,82
7.	Ignalinos rajono savivaldybės administracijos Naujojo Daugėlišio seniūnija	322,45	295,64	26,81
8.	Ignalinos r. Didžiasalio „Ryto“ gimnazija	172,46	-	172,46
9.	Ignalinos Česlovo Kudabos progimnazija	625,48	339,38	286,10
10.	Ignalinos Miko Petrausko muzikos mokykla	257,38	-	257,38
11.	Ignalinos rajono priešgaisrinė tarnyba	120,77	98,15	22,62
12.	<b>Iš viso:</b>	<b>2 960 499,07</b>	<b>2 949 505,79</b>	
13.	<b>2020-2019 m. kreditorinis įsiskolinimas iš viso:</b>	<b>3 017 997,22</b>	<b>3 075 082,51</b>	<b>-57 085,29</b>

Ignalinos rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimo audito ataskaitos **9 priedas**

**Viešojo sektoriaus subjektams pateiktų rekomendacijų skaičius**

Eil. Nr.	Subjekto pavadinimas	Rašto duomenys		Teikta rekomendacijų (vnt.)	Įvykdyta rekomendacijų (vnt.)
		Data	Nr.		
1.	Ignalinos gimnazija				
2.	Ignalinos r. Didžiasalio „Ryto“ gimnazija	2021-03-08	S-18	7	**
3.	Ignalinos r. Vidiškių gimnazija	2021-05-12	S-31	4	**
4.	Ignalinos rajono švietimo ir sporto paslaugų centras				
5.	Ignalinos rajono kultūros centras				
6.	Ignalinos „Šaltinėlio“ mokykla				
7.	Ignalinos Česlovo Kudabos progimnazija				
8.	Ignalinos Miko Petrausko muzikos mokykla				
9.	Ignalinos rajono švietimo pagalbos tarnyba				
10.	Ignalinos krašto muziejus	2021-01-26	S-15	14	13
11.	Ignalinos rajono savivaldybės viešoji biblioteka				
12.	Didžiasalio vaikų globos ir socialinės paramos šeimai centras	2021-03-18	S-22	6	**
13.	Dūkšto globos namai	2021-03-30	S-24	3	3
14.	Ignalinos rajono socialinių paslaugų centas				
15.	Ignalinos rajono priešgaisrinė tarnyba				
16.	Ignalinos rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras				
17.	Ignalinos rajono turizmo informacijos centras			*	
18.	Ignalinos rajono savivaldybės administracija	2021-06-15	S-34	2	
		2021-06-17	S-35	3	
		2021-06-17	S-36	3	
		2021-06-30	S-40	1	
	Iš viso:			43	

\* Subjektuose neatitikimai nenustatyti arba nustatyti netikslumai, dėl kurių rekomendacijos raštu neformuluotos.

\*\* Įstaiga nepateikė tikslios informacijos.

Audito ataskaita skelbiama

Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos interneto svetainėje adresu [www.ignalinakontrolė.lt](http://www.ignalinakontrolė.lt)