



**PRIENŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

**PRIENŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2020 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ
ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO
NAUDOJIMO VERTINIMAS**

2021-07-15 Nr. AA-(3.2.)-1

Su audito ataskaita galima susipažinti

Prienų rajono savivaldybės interneto svetainėje

<http://www.prienai.lt/index.php?-2035811765>

Prienų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba yra biudžetinė įstaiga, prižiūrinti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

Prienų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atlieka išorės finansinį ir veiklos auditą savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose ir savivaldybės kontroliuojamose įmonėse. Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais.

Auditą atliko: savivaldybės kontrolierė Violeta Gaidienė (grupės vadovė), vyriausioji patarėja Erika Paplauskienė ir vyresnioji patarėja Dalia Aleksynienė.

Audito ataskaita teikiama Prienų rajono savivaldybės tarybai, Prienų rajono savivaldybės merui, Prienų rajono savivaldybės administracijos direktoriui.

TURINYS

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI	4
SANTRAUKA	5
IŽANGA	9
AUDITO REZULTATAI	11
1. <u>Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas</u>	<u>11</u>
1.1. VšĮ Krepšinio sporto klubo „Prienai“ apskaitos duomenys neteisingi	12
1.2. Neapskaityti atidėjiniai	14
1.3. Biologinio turto vertė nežinoma	15
1.4. Apskaitoje neteisingai užregistruotos ūkinės operacijos	16
1.5. Nenustatyta gautinų ir mokėtinų sumų derinimo tvarka	16
2. <u>Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas</u>	<u>17</u>
2.1. Biudžeto planavimo sistema dar turi trūkumų	18
2.2. Neteisingai nurodytas lėšų likutis	19
3. <u>Savivaldybės biudžeto, lėšų ir turto naudojimo vertinimas</u>	<u>19</u>
3.1. Lėšos sporto rėmimui skirtos nesilaikant teisės aktų reikalavimų	19
3.2. Nustatyti skirtų lėšų naudojimo trūkumai	21
3.3. Nustatyti viešųjų įstaigų valdymo trūkumai	22
3.4. Neįgyvendintos rekomendacijos dėl pastatų remonto lėšų planavimo	24
3.5. Švietimo įstaigų pareigybių skaičius patvirtintas nesilaikant teisės aktų nuostatų	25
3.6. Nustatyti darbo užmokesčio neatitikimi savivaldybės administracijoje	26
3.7. Įstaigose nustatyti neatitikimai buvo ištaisyti audito metu	29
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	31
PRIEDAI	36
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos	36
2 priedas. Audito apimtis ir metodai	38
3 priedas. Viešojo sektoriaus subjektų, kuriuose buvo atliktos audito procedūros, sąrašas	44

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI

81,6 mln. Eur

Savivaldybės turtas

6,8 mln. Eur

Savivaldybės įsipareigojimai

38,4 mln. Eur

Savivaldybės biudžeto pajamos

38,5 mln. Eur

Savivaldybės biudžeto išlaidos

9 metus iš eilės

Finansinių atskaitų duomenys
reikšmingai iškraipyti

7 metus iš eilės

Biudžeto vykdymo ataskaitos visais
reikšmingais atžvilgiais teisingos

?

Biologinio turto vertė vis dar nežinoma

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos, Biudžeto sandaros ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymais atlikome 2020 metų Prienų rajono savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditą ir įvertinome biudžeto lėšų 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 dalykai, o nepriklausomos nuomonės dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pareiškiamos audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“.

Pagrindiniai audito rezultatai

1. Savivaldybės finansinėse ataskaitose yra reikšmingų netikslumų

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys ne visais atvejais teisingai parodo viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinius rezultatus, išsamiai ir teisingai atspindi turta, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, nes: VšĮ Krepšinio sporto klubas „Prienai“ finansinių ataskaitų rinkinyje nurodytos 259,8 tūkst. Eur trumpalaikių įsipareigojimų ir atitinkamai gautinų sumų, 520,3 tūkst. Eur kitų paslaugų sąnaudų sumos teisingumo negalėjome patvirtinti; ne visi VSS apskaičiavo ir apskaitoje užregistravo atidėjinius darbuotojų, pasiekusių pensijos amžių, išėitinėms išmokoms mokėti, dėl to nurodyta neteisinga ilgalaikių atidėjinių suma; nebuvo įgyvendintos 2020 metais pateiktos rekomendacijos dėl parkų bei skverų želdinių sąrašo parengimo ir biologinio turto įtraukimo į apskaitą, ataskaitose neatvaizduotas biologinis turtas (1.1.–1.3. poskyriai, ataskaitos 12–16 psl.).

Savivaldybės administracija dalies atliktų esminio pagerinimo darbų vertės neįtraukė į esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikainos sąskaitą, nes užbaigus darbus nebuvo įsitikinta, kad visi dokumentai pateikti; nenustatė gautinų ir mokėtinų sumų derinimo tvarkos, 592,6 tūkst. Eur mokėtinų sumos nepagrindė inventorizavimo duomenimis (1.4.–1.5. poskyriai, ataskaitos 16 psl.).

2. Biudžeto planavimo sistema dar turi trūkumų

Savivaldybės 2020 metų biudžete buvo neteisingai nurodyta praėjusių metų pajamų dalis. Savivaldybės tarybos sprendimais biudžetas buvo tikslintas 10 kartų, metų pradžios likučio suma

tikslinta 6 kartus ir tik nuo spalio mėnesio nurodyta suma, atitinkanti praėjusių metų nepanaudotą pajamų dalį – 896,5 tūkst. Eur. Savivaldybės biudžete nurodytos pajamos neatitinka Biudžeto sandaros įstatyme nurodytų pajamų rūšių: į mokesčių pajamas neteisingai įtrauktos 31 tūkst. Eur valstybinės ir 1020 tūkst. Eur vietinės rinkliavos sumos, 56,4 tūkst. Eur kita dotacija einamiesiems tikslams apskaityta Specialiosios tikslinės dotacijos pajamose; nurodytos 25 tūkst. Eur didesnės mokymo lėšos; neatskirtos dotacijos einamiesiems tikslams ir speciali tikslinė dotacija turtui įsigyti; neteisingai nurodytos dotacijos savivaldybėms iš ES, kitos tarptautinės finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšų (2 skyrius, ataskaitos 17–19 psl.).

3. Lėšos sporto rėmimui skirtos ir naudotos nesilaikant teisės aktų reikalavimų

Savivaldybės administracija 2020 metais VšĮ krepšinio sporto klubas „Prienai“ skyrė 300 tūkst. Eur; iš jų 140 tūkst. Eur skirti iš Prienų rajono savivaldybės kultūros, sporto, jaunimo ir bendruomenių veiklos aktyvinimo programos. Įsakyme nurodytas „kūno kultūros ir sporto veiklos rėmimas“ programoje nenumatytas, lėšų skyrimo ir panaudojimo tvarkos aprašas nepatvirtintas. Įstatymai nesuteikia galimybės skirti biudžeto asignavimus kitiems subjektams atsižvelgus tik į jų prašymus. Savivaldybės administracija atsižvelgė į rekomendacijas ir parengė savivaldybės biudžeto lėšomis iš dalies finansuojamų sporto projektų finansavimo tvarkos aprašą, sporto projektų paraiškų vertinimo komisiją ir patikslino Prienų rajono savivaldybės 2020–2022 m. strateginį veiklos planą, įrašydama Sporto projektų finansavimo priemonę. Tačiau su VšĮ krepšinio sporto klubas „Prienai“ sudarytose sutartyse nenumatyti Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėse nurodyti dalykai (veiklos, kuriai finansuoti skiriamos biudžeto lėšos, vertinimo kriterijai; planuojamas detalus biudžeto lėšų paskirstymas pagal išlaidų ekonominę paskirtį; atsiskaitymas asignavimų valdytojui už biudžeto lėšų panaudojimą), sutartys sudarytos nesivadovaujant Sporto projektų finansavimo tvarkos aprašu (3.1. poskyris, ataskaitos 19–21 psl.).

VšĮ krepšinio sporto klubas „Prienai“ nepateikė Programos lėšų naudojimo ataskaitų nustatytu laiku, pateiktos ataskaitos neatitinka savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu patvirtintos formos. Klubas lėšas naudojo ne paraiškose numatytiems tikslams – ne tik žaidėjų, trenerių ir darbuotojų atlyginimams, kaip numatyta paraiškose, bet ir paskoloms, gautoms iš fizinių asmenų, ankstesnių laikotarpių įsiskolinimams apmokėti ir kitoms reikmėms (3.2. poskyris, ataskaitos 21–22 psl.).

4. Nustatyti viešųjų įstaigų valdymo trūkumai

Su VšĮ krepšinio sporto klubo „Prienai“ direktoriumi nesudaryta darbo sutartis, direktorius dirbo pagal sudarytą savanoriškos veiklos sutartį. VšĮ „Prienai“ direktoriaus darbo sutartis neregistruota Savivaldybės administracijos dokumentų valdymo sistemoje, Savivaldybė kaip

Įstaigos steigėja teisės aktų nustatyta tvarka nesprenė klausimų, susijusių su direktoriaus darbo santykiais. Pakeitus VŠĮ „Prienai“ įstatus ir pasikeitus įstaigos veiklos tikslams, kitų sprendimų dėl Įstaigos veiklos nebuvo priimta, audito metu jokių veiklą įrodančių dokumentų nebuvo pateikta (3.3. poskyris, ataskaitos 22–24 psl.).

5. Nustatyti darbo užmokesčio neatitikimai

Prienų rajono savivaldybės tarybos sprendimais patvirtintas savivaldybės švietimo įstaigų didžiausias leistinas pareigybių skaičius netikslus, nes į jį neįtrauktos mokytojų pareigybės. Savivaldybės administracija nedetalizavo pareiginės algos nustatymo tvarkos ir dydžių; nustatė neteisingus darbo užmokesčio koeficientus socialinių paslaugų srities darbuotojams; darbuotojams nustatė pareiginės algos pastoviąją dalį, neatsižvelgdama į darbuotojų profesinę patirtį. Savivaldybės administracija nenustatė vidaus kontrolės procedūrų darbuotojams priklausančių atostogų dienų ir nepanaudotų atostogų kompensacijų srityje, netinkamai atliko nepanaudotų atostogų dienų inventorizaciją (3.5.–3.7. poskyriai, ataskaitos 25–30 psl.).

Rekomendacijos Prienų rajono savivaldybės administracijai:

1. Siekiant finansinėse ataskaitose pateikti kuo tikresnius apskaitos duomenis (1-asis pagrindinis audito rezultatas):

1.1. patikslinti pagal kontraktus sportininkams ir treneriams mokamų sumų ir mokesčių SODRAI ir Valstybinei mokesčių inspekcijai duomenis (rekomendacija teikiama VŠĮ Krepšinio sporto klubas „Prienai“);

1.2. informuoti VSS apie audito metu nustatytus atidėjinių apskaitos trūkumus ir ilgalaikių atidėjinių sumas įtraukti į finansines ataskaitas;

1.3. numatyti gautinų ir mokėtinų sumų derinimo tvarką, kai gautina ar mokėtina suma inventorizuojama ne pagal tarpusavio atsiskaitymo suderinimo aktus stiprinti vidaus kontrolės procedūras, užtikrinančias teisingos ir savalaikės informacijos perdavimą atlikus savivaldybės butų esminio pagerinimo darbus;

1.4. užtikrinti, kad būtų laikomasi subjekto principo ir apskaitoma tik to viešojo sektoriaus subjekto nuosavas arba patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas valstybės ar savivaldybės turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, grynasis turtas, pajamos ir sąnaudos bei pinigų srautai.

2. Siekiant, kad biudžeto lėšos būtų naudojamos teisės aktų nustatyta tvarka (3-asis pagrindinis audito rezultatas):

2.1. savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartyse numatyti: veiklos, kuriai finansuoti skiriamos biudžeto lėšos, vertinimo kriterijus; planuojamą detalų biudžeto lėšų paskirstymą pagal išlaidų ekonominę paskirtį (klasifikaciją); atsiskaitymą asignavimų valdytojui už biudžeto lėšų panaudojimą (nurodant išlaidų ekonominę paskirtį);

2.2. užtikrinti, kad finansavimo tvarkos aprašuose ir sutartyse būtų numatytos tos pačios atsiskaitymo sąlygos;

2.3. numatyti sutarčių vykdymo ir lėšų naudojimo bei atsiskaitymo kontrolės procedūras.

3. Siekiant, kad darbo užmokestis būtų nustatomas teisės aktų nustatyta tvarka (5-asis pagrindinis audito rezultatas):

3.1. Darbo apmokėjimo sistemoje numatyti konkrečius pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų dydžius, kintamosios dalies nustatymo tvarką ir dydžius, priemonių ir premijų skyrimo tvarką ir dydžius, mokėjimo už darbą poilsio ir švenčių dienomis, nakties ir viršvalandinį darbą, budėjimą ir darbą, esant nukrypimui nuo normalių darbo sąlygų, tvarką ir dydžius;

3.2. nustatyti įstatymų nuostatas atitinkančius darbo užmokesčio koeficientus socialinių paslaugų srities darbuotojams ir perskaičiuoti bei išmokėti neteisingai nustatytą darbo užmokestį;

3.3. užtikrinti, kad darbo užmokestį reglamentuojantys įsakymai būtų rengiami atsižvelgiant tik į DVS registruotų dokumentų duomenis;

3.4. numatyti vidaus kontrolės procedūras nepanaudotų atostogų dienų nustatymo ir kompensacijų atleidžiamiesiems darbuotojams skaičiavimo srityse.

4. Siekiant įrodyti dokumentų buvimą, užtikrinti dokumentų paiešką ir ryšį su jau užregistruotais dokumentais stiprinti vidaus kontrolės procedūras, užtikrinančias visų savivaldybėje gautų ir parengtų dokumentų registravimą savivaldybės dokumentų valdymo sistemoje (1-asis, 5-asis pagrindiniai audito rezultatai).

5. Siekiant skaidraus ir aiškaus biudžeto sudarymo (2-asis pagrindinis audito rezultatas):

5.1. savivaldybės biudžete pajamas planuoti nurodant teisingas pajamų rūšis;

5.2. einamųjų metų savivaldybės biudžete teisingai nurodyti praėjusių metų nepanaudotą pajamų dalį, atitinkančią praėjusių metų pabaigoje buvusias likučius.

6. Siekiant užtikrinti informacijos prieinamumą ir galimybę gauti informaciją internetu (1-asis pagrindinis audito rezultatas):

6.1. užtikrinti, kad ataskaitos būtų pateiktos nustatytu laiku;

6.2. užtikrinti, kad ne mažiau kaip 3 metų finansinės ir veiklos ataskaitos kartu su auditoriaus išvada būtų skelbiamos savivaldybės interneto svetainėje.

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“.

IŽANGA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos¹, Biudžeto sandaros² ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės³ įstatymais atlikome 2020 metų Prienų rajono savivaldybės (toliau – savivaldybė) konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditą ir įvertinome biudžeto lėšų 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 dalykai, o nepriklausomos nuomonės dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pareiškiamos audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“.

Audito subjektas

Pagal viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą⁴ savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį sudaro savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išteklių fondų ir kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus finansinių ataskaitų rinkinys ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys. Audituojamas subjektas – savivaldybė – savivaldybės administracija (juridinio asmens kodas 288742590, adresas – Laisvės a. 12, Prienai), savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai, viešojo sektoriaus subjektai, dalyvaujantys konsolidavimo procese.

Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą tvarko pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus⁵, finansinių ataskaitų rinkinius rengia viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (VSAKIS). Savivaldybės ataskaitos sudaromos konsoliduojant visų viešojo sektoriaus subjektų pateiktus duomenis.

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą⁶ savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius rengia savivaldybės administracija, remdamasi savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis – į

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 27 str. 1 d. 2 p.

² Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 37 str. 3 d.

³ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 30 str. 1 d.

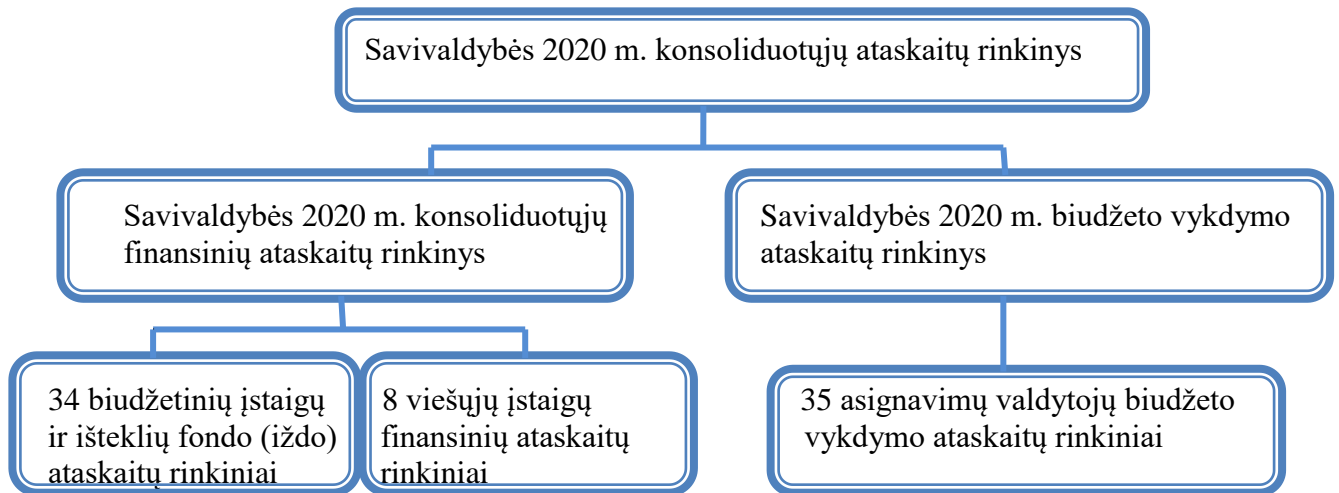
⁴ Ten pat, 2 str. 17 d.

⁵ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 3 str. 4 p.

⁶ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 35 str. 4 d.

savivaldybių biudžetus gautų pajamų ir savivaldybių biudžetų asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais. Įstatyme⁷ numatyta, kad už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą atsako biudžeto asignavimų valdytojai.

1 pav. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkiniai



Vietos savivaldos įstatyme⁸ nustatyta, kad savivaldybės administracijos direktorius savivaldybės tarybos nustatyta tvarka administruoja savivaldybės biudžeto asignavimus ir kitus piniginius išteklius, organizuoja savivaldybės biudžeto vykdymą ir atsako už savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą, administruoja savivaldybės turtą. Savivaldybės biudžetinių ir viešųjų įstaigų vadovai atsakingi už finansinių ir (ar) biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių parengimą ir teisingą pateikimą, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

⁷ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 7 str. 1 p.

⁸ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 29 str. 8 d. 5 p.

AUDITO REZULTATAI

1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas

Savivaldybės administracija Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį (toliau – KFAR) pateikė pavėluotai. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas⁹ numato, kad metinės ataskaitos ir viešojo sektoriaus subjektų metinių konsoliduotųjų ataskaitų rinkiniai teikiami Valstybės kontrolės arba savivaldybių kontrolės ir audito tarnyboms ne vėliau kaip iki kitų metų gegužės 31 d. Už grupės veiklos ataskaitos parengimą, konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir grupės veiklos ataskaitos pateikimą 32 ir 32¹ straipsniuose nurodytoms įstaigoms ir institucijoms, konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, grupės veiklos ataskaitos ir audito arba auditoriaus išvados (tais atvejais, kai atliktas metinių konsoliduotųjų ataskaitų auditas) paskelbimą laiku atsakingas kontroliuojančiojo viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas asmuo¹⁰. Savivaldybės administracija Prienų rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį Kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2021 m. birželio 7 d.¹¹

Savivaldybės administracija nepaskelbė 2020 metų konsoliduotojo ataskaitų rinkinio ir ankstesnių metų audito išvadų savivaldybės interneto puslapyje. Įstatyme¹² numatyta, kad Viešojo sektoriaus subjekto ne mažiau kaip trejų paskutinių finansinių metų pasirašytos ir šio įstatymo nustatyta tvarka pateiktos metinės ataskaitos ir veiklos ataskaitos, o tais atvejais, kai atliktas metinių ataskaitų auditas, audituotos metinės ataskaitos kartu su audito arba auditoriaus išvada skelbiamos jo interneto svetainėje. Valstybės kontrolės 2020 metų audito ataskaitoje¹³ taip pat pažymėta, kad Vyriausybei patvirtinus karantino režimą, informacijos prieinamumas ir galimybė gauti informaciją internetu tapo ypač svarbu. Valstybės kontrolės atlikta visų 60-ies savivaldybių analizė parodė, kad ne visais atvejais jos laikosi nustatyto reikalavimo – VSS ne mažiau kaip trejų paskutinių finansinių metų pasirašytos, o tais atvejais, kai atliktas metinių ataskaitų auditas, audituotos metinės ataskaitos kartu su audito arba auditoriaus išvada skelbiamos jo interneto svetainėje. Prienų rajono savivaldybė interneto svetainėje skelbia¹⁴ tik 2 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinius, auditoriaus išvados kartu neskelbiamos.

⁹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 32 str. 4 d.

¹⁰ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 35 str. 5 d.

¹¹ Savivaldybės administracijos 2021-06-07 raštas Nr. (7.17)R3-3958 „Dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“

¹² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 33 str. 1 d.

¹³ 2019 metų nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio ir valstybės skolos duomenų ir jos valdymo vertinimas

¹⁴ 2021-07-05 duomenimis

Nustatytų iškraipymų, kuriuos galėjome patikimai įvertinti (aiški klaida), sumos kasmet mažėja. Galime išskirti šias pagrindines klaidų rūšis: neištaisyti ankstesniais metais nustatyti neatitikimai, nes nepilnai įgyvendintos teiktos rekomendacijos, neįsitikinama įsipareigojimų buvimu, ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai registruojami pagal Savivaldybės administracijos Dokumentų valdymo sistemoje (toliau –DVS) neregistruotų dokumentų duomenis.

VšĮ „Prienai“ viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (VSAKIS) pateikė 2019 metų finansinius duomenis, neatitinkančius buhalterinės apskaitos registru duomenų. Įstaiga Įstatymo numatyta tvarka¹⁵ nepateikė 2019 metų veiklos ataskaitos, nesudarė 2020 m. pirmo ketvirčio, pusmečio, devynių mėnesių tarpinių ataskaitų, nepateikė jų Prienų rajono savivaldybės administracijos Finansų skyriui. Apie nustatytus buhalterinės apskaitos neatitikimus direktorius informuotas 2021-02-12 raštu Nr. 01-6, rekomenduota iki metinių duomenų pateikimo VSAKIS sutvarkyti buhalterinės apskaitos registru duomenis. Audito metu buvo pateikti patikslinti buhalterinės apskaitos registrai, apskaita sutvarkyta pagal teisės aktų reikalavimus.

Audito metu nustatyti ilgalaikio turto nusidėvėjimo skaičiavimo trūkumai Prienų rajono savivaldybės kūno kultūros ir sporto centre, apie kuriuos įstaiga informuota 2021-07-05 raštu Nr. 01-33.

1.1. VšĮ Krepšinio sporto klubas „Prienai“ apskaitos duomenys neteisingi

Savivaldybės KFAR neteisingai nurodyti naujo viešojo sektoriaus subjekto – VšĮ Krepšinio sporto klubas „Prienai“ (toliau – Klubas) apskaitos duomenys. Klubui tapus viešojo sektoriaus subjektu¹⁶ (toliau – VSS), kurio duomenys konsoliduojami į Prienų rajono savivaldybės 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinį, nebuvo atlikti VSS privalomi veiksmai. Buhalterinės apskaitos įstatymo 7 str. numatyta, kad Viešojo sektoriaus subjektams privalomąjį bendrąjį sąskaitų planą rengia, tvirtina ir Teisės aktų registre skelbia Finansų ministerija, o ūkio subjektas susidaro savo sąskaitų planą, kurį tvirtina to ūkio subjekto vadovas. Klubas nepatvirtino sąskaitų plano, apskaitą tvarkė buhalterinėse sąskaitose, neatitinkančiose teisės aktų reikalavimų. Neturint tikslų buhalterinės apskaitos duomenų, neįmanoma teisingai užpildyti finansines ataskaitas ir suvesti duomenis į VSAKIS. Pagal Įstatymą¹⁷ viešojo sektoriaus subjektai sudaro atitinkamų metų pirmo ketvirčio, pusmečio, devynių mėnesių tarpines ataskaitas, įregistruoti nauji viešojo sektoriaus subjektai parengia veiklos pradžios viešojo sektoriaus subjekto finansinės būklės ataskaitą, kurioje nurodomas viešojo sektoriaus subjekto veiklos pradžioje buvęs turtas, finansavimo sumos ir

¹⁵ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 16 str., 21 str. 1 d.

¹⁶ Savivaldybė tarybos 2019 m. gruodžio 19 d. sprendimas Nr. T3-302

¹⁷ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 21 str. 1, 2 punktas

įsipareigojimai. Klubas neparengė veiklos pradžios viešojo sektoriaus subjekto finansinės būklės ataskaitos, nesudarė ir nepateikė tarpinių finansinių ataskaitų.

Atkreipiame dėmesį, kad Prienų rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų teikimo ir skelbimo tvarkos aprašas¹⁸, kuris nustato VSS finansinių ataskaitų rinkinių pateikimo Prienų rajono savivaldybės administracijos Finansų skyriui ir paskelbimo tvarką, nebuvo paskelbtas Prienų rajono savivaldybės interneto svetainėje, neaišku ar visi VSS su juo supažindinti. Apraše numatyti tarpinių ir metinių finansinių ataskaitų pateikimo terminai, tačiau nenumatytos kontrolės procedūros, kurios užtikrintų savalaikį ataskaitų pateikimą.

Klubas neužregistravo dalies ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių. Vadovaujantis įstatymu¹⁹ iki ataskaitų sudarymo apskaitoje turi būti registruotos visos viešojo sektoriaus subjekto ataskaitinio laikotarpio ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai, apskaitos duomenys pagrindžiami turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis. Klubas nepildė ilgalaikio turto apskaitos registru, nusidėvėjimo skaičiavimo žiniaraščių, sportininkams ir treneriams pagal kontraktus mokamų sumų ir išskaitomų mokesčių buhalterinės apskaitos žiniaraščių, nevedė finansavimo pajamų apskaitos, tiekėjų apskaitos žiniaraščiuose nurodė netikslius įsipareigojimų duomenis, neatliko turto ir įsipareigojimų inventorizacijos. Klubo direktorius informuotas apie nustatytus neatitikimus²⁰, rekomenduota skubiai imtis veiksmų dėl 2020 metų apskaitos sutvarkymo pagal viešojo sektoriaus subjektams taikomų teisės aktų reikalavimus, atlikti buhalterinių sąskaitų likučių inventorizaciją.

Audito metu naujai priimta buhalterė sudarė metų pradžios apskaitos registrus, perskaičiavo sportininkams ir treneriams 2020 metais išmokėtas sumas. Klubas atliko dalies įsiskolinimų inventorizaciją ir derino įsiskolinimų sumas. Tačiau iki finansinių ataskaitų pateikimo VSAKIS ne visos sportininkams pagal kontraktus mokamos sumos buvo perskaičiuotos, nepatikslinti deklaracijų, teikiamų SODRAI ir Valstybinei mokesčių inspekcijai duomenys, ne visi privalomi mokesčiai sumokėti. Nuo 2021-03-22 Valstybinės mokesčių inspekcija pradėjo mokestinį tyrimą²¹, siekiant nustatyti ir pašalinti trūkumus ir prieštaravimus pelno ir gyventojų pajamų mokesčių apskaičiavimo, deklaravimo ir sumokėjimo srityje. Dėl išvardintų dalykų poveikio Klubo finansinių ataskaitų rinkinyje nurodytos 259,8 tūkst. Eur trumpalaikių įsipareigojimų ir atitinkamai gautinų

¹⁸ Patvirtintas Prienų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2019 m. kovo 15 d. įsakymu Nr. A3-158

¹⁹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 19 str. 8–10 p.

²⁰ 2021-02-09 raštas Nr. 01-5

²¹ Kauno apskrities valstybinės mokesčių inspekcijos raštas „Dėl VšĮ Krepšinio sporto klubo „Prienai“ informavimo apie numatomą atlikti mokestinį tyrimą“

sumų²², kurios konsoliduojamos į KFAR, negalime patvirtinti. Taip pat negalime patvirtinti 520,3 tūkst. Eur kitų paslaugų sąnaudų sumos teisingumo²³.

Klubas nesilaikė Darbo kodekso²⁴ nuostatų, nuolat vėlavo mokėti darbo užmokesčių darbuotojams, nesilaikė mokėjimo eiliškumo, t. y. nemokėjo ankstesnio laikotarpio įsiskolinimų, o atliko einamuosius mokėjimus. Nors Klubas Savivaldybei teikė paraišką²⁵, kurių detaliosiose sąmatose nurodė, kad darbuotojų darbo užmokesčiui skirs 20,0 tūkst. Eur, gavęs lėšas jų nenaudojo darbuotojų darbo užmokesčiui mokėti. Buhalterės pateiktuose įsiskolinimų darbuotojams ir socialinio draudimo įmokų žiniaraščiuose nurodytos neteisingos darbuotojams išmokėtos sumos, metų pabaigoje neteisingai apskaičiuoti darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įsiskolinimai. Audito metu naujai priimta buhalterė patikslino darbuotojų darbo užmokesčio apskaitos duomenis ir patikslino darbuotojams mokėtino darbo užmokesčio sumas, įtraukė į apskaitą atostoginių kaupinius.

Klubas didelę dalį operacijų vykdė grynaisiais pinigais, o pinigus iš kasos išmokėjo ne kasininkas, o Klubo direktorius. Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklėse numatyta²⁶, kad viešojo sektoriaus subjektų kasos pajamų orderius pasirašo kasininkas ir kitas viešojo sektoriaus subjekto vadovo atsakingu už subjekto finansų kontrolę paskirtas asmuo, o kasos išlaidų orderius pasirašo VSS vadovas, VSS paskirtas atsakingas asmuo ir kasininkas; išmokėti pinigus iš kasos fiziniams asmenims, kurie nėra ūkio subjekto darbuotojai, leidžiama tik pagal kiekvienam fiziniam asmeniui atskirai išrašytus kasos išlaidų orderius. Klubas nesurašė atskirų kasos išlaidų orderių ir pagal Maistpinigių žiniaraščius 2020 metais išmokėjo 333 tūkst. Eur maistpinigių sportininkams, treneriams, savanoriams ir kt. fiziniams asmenims, kurie nėra įstaigos darbuotojai.

1.2. Neapskaityti atidėjiniai

Savivaldybės konsoliduotose ataskaitose nurodytos neteisingos ilgalaikių atidėjinių sumos. Dėl atidėjinių apskaičiavimo ir registravimo 2020 metais Finansų ministerija pateikė išaiškinimą²⁷. Atsižvelgiant į Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 3 straipsnio 1 dalį, pagal kurią viešojo sektoriaus subjekto finansinės ataskaitos turi rodyti tikrą ir teisingą vaizdą apie viešojo sektoriaus subjekto turtą ir įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, būsimus pinigų srautus, jeigu galima daryti pagrįstas prielaidas, kad: – ateinančiais ataskaitiniais metais bus nutraukti darbo santykiai su viešojo

²² Finansinės būklės ataskaita, E. II eil. „Trumpalaikiai įsipareigojimai“ ir C. III eil. „Per vienus metus gautinos sumos“

²³ Veiklos rezultatų ataskaita, B. XIII. „Kitų paslaugų“ (sąnaudos)

²⁴ Darbo kodeksas, 146 str.

²⁵ Sporto projektų finansavimo savivaldybės biudžeto lėšomis 2020-05-12 ir 2020-11-30 paraiškos

²⁶ Patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000 m. vasario 17 d. nutarimu Nr. 179, 4¹, 5, 6 p.

²⁷ [https://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/2020-03-10%20atidejiniu_aisiskinimas\(1\).pdf](https://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/2020-03-10%20atidejiniu_aisiskinimas(1).pdf)

sektorius subjekto darbuotojais (nepriklausomai kokiais pagrindais), ir – dėl to sumos išieitinėms išmokoms sumokėti bus reikšmingos, viešojo sektoriaus subjektas turėtų registruoti atidėjinius, vadovaudamasis 18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ nuostatomis. Jei įstaigoje yra darbuotojų, pasiekusių įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių ir įgijusių teisę į visą senatvės pensiją dirbant šioje įstaigoje, turėtų būti apskaičiuotas ir užregistruotas atidėjinyš šių darbuotojų išieitinėms išmokoms mokėti. Jei įstaigoje nėra žinoma ir negalima pagrįstai tikėtis, kiek pensinio amžiaus sulaukusių darbuotojų ateinančiais metais pateiks prašymus išieiti iš darbo, apskaičiuota suma turėtų būti pripažinta ilgalaikiu atidėjiniu. Atidėjinius reikėtų skaičiuoti nuo tada, kai darbuotojas sulaukia pensinio amžiaus. Ne visi VSS²⁸ apskaičiavo ir apskaitoje užregistravo atidėjinius darbuotojų, pasiekusių pensijos amžių, išieitinėms išmokoms mokėti, dėl to negalime patvirtinti Savivaldybės konsoliduotose ataskaitose nurodytos 140,16 tūkst. Eur ilgalaikių atidėjinių²⁹ sumos teisingumo.

1.3. Biologinio turto vertė nežinoma

Savivaldybės administracijos apskaitoje neužregistruoti nė vieno parko ir skvero želdiniai, dėl to Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2020-12-31 duomenis nenurodytas biologinis turtas. Standartas³⁰ numato, kad parkų ir skverų želdinių įsigijimo (įveisimo) išlaidas biologiniu turtu pripažįsta tie viešojo sektoriaus subjektai, kurie, siekdami teikti gyventojams socialinę, ekonominę ir gamtosauginę naudą, želdinius sodina ir (arba) prižiūri parkuose ir skveruose, neatsižvelgiant į tai, ar žemė, kurioje įveistas želdynas, viešojo sektoriaus subjektui perduota patikėjimo ar panaudos teise. Vadovaujantis rekomendacijomis³¹ biologinis turtas vertinamas tikrąja verte ar įsigijimo ar pasigaminimo savikaina. Kaip rašėme 2020 metų audito ataskaitoje, Prienų rajono savivaldybės želdynų ir želdinių inventORIZACIJOS³² duomenimis, Prienų rajone yra 19 želdynų – 7 parkai, kurių plotas 31,59 ha, ir 12 skverų, kurių plotas 5,6 ha. Audito metu pateiktos rekomendacijos parengti savivaldybės parkų ir skverų sąrašą ir sudaryti komisiją biologinio turto vertei nustatyti ir parkų bei skverų želdinius įtraukti į apskaitą liko neįgyvendintos. Nors komisija biologinio turto vertei

²⁸ Prienų ligoninė, Prienų, Jiezno, Veiverių, Balbieriškio ir Stakliškių PSPC, Jiezno gimnazija, Skriaudžių pagrindinė mokykla, Švietimo pagalbos tarnyba, Priešgaisrinė tarnyba, Jiezno muzikos, Prienų meno mokykla, lopšelis-darželis „Saulutė“, Jiezno KLC atidėjinių nenurodė, „Žiburio“, Veiverių Tomo Žilinsko gimnazijos, „Ažuolo“ progimnazija „Revuonos“ ir Išlaužo pagrindinės mokyklos nurodė dalį atidėjinių sumų

²⁹ Finansinės būklės ataskaita, E.I.2 eilutė „Ilgalaikiai atidėjiniai“

³⁰ LR finansų ministro 2008 m. liepos 10 d. įsakymu Nr. 1K-233 patvirtintas 16-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekļiai“, 10, 44 punktai

³¹ LR finansų ministerijos Atskaitomybės, audito, turto vertinimo nemokumo politikos departamento 2020-08-16 parengtos Rekomendacijos Nr. SR-16/2020-8(1) dėl su biologiniu turtu susijusių ūkinių operacijų buhalterinės apskaitos, IV skyrius

³² Atlikta 2012 metais

nustatyti ir įrašyti į apskaitą buvo sudaryta, tačiau biologinio turto vertė nenustatyta ir į apskaitą neįtraukta, rekomendacijos įgyvendinimo terminas pratęstas iki 2021-12-31.

1.4. Apskaitoje neteisingai užregistruotos ūkinės operacijos

Savivaldybės administracijoje pavėluotai registruojamos atliktų esminio pagerinimo darbų išlaidos³³. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 9 str. nurodyta, kad ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje registruojami tada, kai jie įvyksta, ir pateikiami tų atskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Savivaldybės butų esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikaina registruojama pagal projekto administratoriaus UAB „Prienų butų ūkis“ pateiktą informaciją. Dokumentų pateikimo tvarka ir terminai nenustatyti, administratorius pateikia PVM sąskaitų faktūrų, gautų iš rangovų, kopijas, pagal kurių duomenis surašomos buhalterinės pažymos ir didinama turto vertė. Atkreipiame dėmesį, kad pažymos ir statybos užbaigimo aktai neregistruoti savivaldybės administracijos DVS. Administracija 2020 metais dalies atliktų esminio pagerinimo darbų vertės neįtraukė į esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikainos sąskaitą, nes užbaigus darbus nebuvo įsitikinta, kad visi dokumentai pateikti, sumos su administratoriumi nesuderintos. Dėl to vėlesniais laikotarpiais pagal papildomus dokumentus butų vertė buvo didinama. Netinkama nusidėvėjimo sąnaudų skaičiavimo pradžia ir (ar) neteisingas nusidėvėjimo apskaičiavimas iškreipia finansinių ataskaitų duomenis.

Pavyzdys. Butų, esančių Stadiono g. 6, Prienai, atnaujinimo darbai buvo vykdomi iki 2020 m. spalio mėn. Gavus statybos užbaigimo aktą sukaupta esminio pagerinimo darbų vertė perkelta į Gyvenamųjų pastatų įsigijimo sąskaitą, nuo padidintos turto vertės nuo lapkričio mėnesio skaičiuojamas nusidėvėjimas. Tačiau gruodžio mėn. turto vertė buvo padidinta 2020 m. vasario mėn. atliktų darbų verte. Buhalterijos skyriaus darbuotojos paaiškinimu, sąskaitos už 2020 m. vasario mėn. atliktus darbus kopija gauta tik 2021-01-19 ir įtraukta į 2020 m. gruodžio mėnesio apskaitos registrus. UAB „Prienų butų ūkis“ darbuotojų paaiškinimu, visi dokumentai buvo pateikti laiku. Nusidėvėjimas nuo padidintos turto vertės skaičiuojamas nuo 2021 m. sausio mėnesio.

1.5. Nenustatyta gautinų ir mokėtinų sumų derinimo tvarka

Savivaldybės administracija netinkamai atliko gautinų ir mokėtinų sumų inventorizaciją. Vadovaujantis teisės aktais³⁴ VSS apskaitos duomenis turi pagrįsti turto ir inventorizavimo

³³ 1210121 sąskaita „Esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikaina“

³⁴ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 19 str. 9 p.

duomenimis. Inventorizacijos atlikimą reglamentuoja Inventorizacijos taisyklės³⁵ ir Finansų ministerijos parengtos rekomendacijos³⁶ (toliau – Rekomendacijos). Subjektai, vadovaudamiesi protingumo ir racionalumo kriterijais (atsižvelgdami į sumų reikšmingumą, tikėtinos derinimo naudos ir sąnaudų santykį), nustato gautinų ir mokėtinų sumų derinimo tvarką. Gautinos ir mokėtinės sumos, kurių derinimo sąnaudos viršytų tikėtiną naudą, gali būti inventorizuojamos jų nederinant³⁷. Rekomendacijose³⁸ numatyta, kad kai gautina ar mokėtina suma buvo inventorizuota ne pagal tarpusavio atsiskaitymo suderinimo aktus, gautinų ar mokėtinų sumų inventorizacijos apraše nurodoma, kad sumos suderintos VSAKIS, kad sumos suderintos pagal dokumentus (nurodomi konkretūs dokumentai, pažymos ar ataskaitos) arba kad sumos inventorizuotos patikrinant apskaitoje užregistruoto likučio sumą kaip nurodyta Rekomendacijų 52, 55 ir 57 punktuose. Savivaldybės administracija nenustatė gautinų ir mokėtinų sumų derinimo tvarkos, netinkamai parengė mokėtinų socialinių išmokų, išmokų vaikui, globos rūpybos ir kitų išmokų inventorinius aprašus. Inventoriniai aprašai sudaryti nurodant bendras išmokų sumas, išmokų gavėjai nenurodyti ir įsiskolinimai nesutikrinti, nenurodyta rekomenduojama informacija apie inventorizacijos atlikimo procedūras. Dėl to 592,6 tūkst. Eur mokėtina suma nepagrįsta inventorizavimo duomenimis.

Pavyzdys. Sąskaitos 6622604 „Mokėtina išmoka vaikui iš valstybės biudžeto“ inventorizavimo apraše išmokų gavėjai nenurodyti, bet nurodytos 3 įmonės, per kurias mokamos išmokos gavėjams, mokėtina suma 325,5 tūkst. Eur.

2. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą³⁹ savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys. 2020 m. savivaldybės biudžeto pajamos sudarė 38381,5 tūkst. Eur, išlaidos – 38527,5 tūkst. Eur. Audito metu įvertinus 2020 m. gruodžio 31 d. savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis apie savivaldybės

³⁵ Patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“

³⁶ LR finansų ministerijos Atskaitomybės, audito, turto vertinimo ir nemokumo politikos departamento parengtos rekomendacijos Nr. TR-10/2019-03
[http://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/rekomendacijos%20del%20inventorizacijos_TR_10_2019\(1\).pdf](http://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/rekomendacijos%20del%20inventorizacijos_TR_10_2019(1).pdf)

³⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 patvirtintos Inventorizacijos taisyklės, 45 p.

³⁸ Rekomendacijos, 66 p.

³⁹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2 str. 17 d., 22 str. 4 d.

biudžeto pajamas, išlaidas ir skolas bei mokėtinas sumas reikšmingų neatitikimų, kurie darytų įtaką metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, nenustatėme.

2.1. Biudžeto planavimo sistema dar turi trūkumų

Savivaldybės 2020 metų biudžete buvo neteisingai nurodyta praėjusių metų nepanaudota pajamų dalis. Savivaldybės taryba patvirtino⁴⁰ Prienų rajono savivaldybės 2020 metų biudžetą: 28164,5 tūkst. Eur pajamų ir praėjusių metų nepanaudotą pajamų dalį – 550 tūkst. Eur. Tačiau 2019 metų pabaigoje nepanaudota pajamų dalis⁴¹ sudarė 896,5 tūkst. Eur ir ši suma turėjo būti perkelta į 2020 metų biudžetą tokia suma, kokia buvo praėjusių metų pabaigoje. Savivaldybės tarybos sprendimais 2020 metų Savivaldybės biudžetas buvo tikslintas 10 kartų, metų pradžios likučio suma tikslinta 6 kartus ir nuo spalio mėnesio⁴² nurodyta suma, atitinkanti praėjusių metų nepanaudotą pajamų dalį – 896,5 tūkst. Eur. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba Savivaldybės biudžeto planavimo neatitikimų nustatė ir ankstesnių auditų metu. Tarnyba raštu⁴³ Administracijos direktorių informavo, kad praėjusių metų likučiai į sekančius metus turi būti perkeliami ne dalimis, o tokia suma, kokia yra praėjusių metų pabaigoje.

Savivaldybės 2020 metų biudžete neteisingai nurodytos pajamos, t. y. neatitinka Biudžeto sandaros įstatyme⁴⁴ ir Ataskaitoje⁴⁵ nurodytų pajamų rūšių. Savivaldybės 2020 metų biudžete⁴⁶ į mokesčių pajamas neteisingai įtrauktos 31 tūkst. Eur valstybinės ir 1020 tūkst. Eur vietinės rinkliavos sumos, kurios turėjo būti apskaitytos kaip kitos pajamos; 56,4 tūkst. Eur kita dotacija einamiesiems tikslams, kuri nepriskiriama specialiajai tikslinei dotacijai, yra apskaityta Specialiosios tikslinės dotacijos pajamose; nurodytos 25 tūkst. Eur didesnės mokymo lėšos, kurios turėjo būti apskaitytos kaip kita tikslinė dotacija. Savivaldybės 2020 metų biudžete neatskirtos dotacijos einamiesiems tikslams ir speciali tikslinė dotacija turtui įsigyti; dotacijos savivaldybėms iš ES, kitos tarptautinės finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšų nurodytos kaip Europos Sąjungos fondų lėšos.

⁴⁰ Savivaldybės tarybos 2020 m. sausio 30 d. sprendimas Nr. T3-3

⁴¹ Prienų rajono savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita (Forma Nr. 1-sav.)

⁴² Savivaldybės tarybos 2020 m. spalio 22 d. sprendimas Nr. T3-239

⁴³ 2018-07-04 raštas Nr. 01-32 „Dėl audito metu nustatytų neatitikimų“.

⁴⁴ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 22 str. 1 d.

⁴⁵ Prienų rajono savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita (Forma Nr. 1-sav.)

⁴⁶ Savivaldybės tarybos 2020 m. sausio 30 d. sprendimas Nr. T3-3 (su vėlesniais pakeitimais), 1 priedas

2.2. Neteisingai nurodytas lėšų likutis

Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitoje⁴⁷ nurodytas lėšų likutis 779,8 tūkst. Eur ataskaitinio laikotarpio pabaigoje neatitinka Iždo ir Savivaldybės administracijos apskaitos registruose nurodytų likučių, kurie sudaro 777,4 tūkst. Eur. Savivaldybės administracija ataskaitoje⁴⁸ neapskaitė 2,4 tūkst. Eur panaudotų asignavimų⁴⁹ ir atitinkamai atvaizdavo ES lėšomis finansuojamų projektų lėšų likutį 2020 m. gruodžio 31 d. 2,4 tūkst. Eur didesnę nei turėjo būti.

3. Savivaldybės biudžeto, lėšų ir turto naudojimo vertinimas

3.1. Lėšos sporto rėmimui skirtos nesilaikant teisės aktų reikalavimų

Savivaldybės administracija skyrė 140 tūkst. Eur VšĮ krepšinio sporto klubo „Prienai“, nesilaikydama teisės aktų reikalavimų. Biudžeto sandaros įstatyme⁵⁰ nurodyta, kad biudžeto asignavimų valdytojai privalo naudoti skirtus asignavimus savo vadovaujamos įstaigos programoms vykdyti, paskirstyti juos pavaldžioms biudžetinėms įstaigoms ir kitiems subjektams, kuriems galimybė biudžeto lėšas gauti numatyta jų veiklos sritį reglamentuojančiuose įstatymuose arba Vyriausybės nutarimuose. Pagal Sporto įstatyme⁵¹ nustatytą savivaldybių institucijų kompetenciją sporto srityje, sporto srityje veikiančių fizinių ir juridinių asmenų veiklos finansavimo iš savivaldybės biudžeto kriterijus ir tvarką nustato savivaldybės taryba, savivaldybės taryba programų ar projektų pagrindu finansuoja ir kitaip prisideda prie savivaldybės teritorijoje veiklą vykdančių sporto srityje veikiančių fizinių ir juridinių asmenų veiklos. Savivaldybės administracijos direktorius, atsižvelgdamas į Klubo direktoriaus pašymą, įsakymu⁵² skyrė 140 tūkst. Eur iš Prienų rajono savivaldybės kultūros, sporto, jaunimo ir bendruomenių veiklos aktyvinimo programos (kūno kultūros ir sporto veiklai remti skirtų lėšų) ir pasirašė su Klubu direktoriumi Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartį⁵³. Savivaldybės vykdomajai institucijai įstatymai nesuteikia galimybės skirti biudžeto asignavimus kitiems subjektams atsižvelgus tik į jų prašymus. Savivaldybės 2020–2022 m. strateginio veiklos plano (toliau – Strateginis planas)⁵⁴ Prienų rajono savivaldybės kultūros, sporto, jaunimo ir bendruomenių veiklos aktyvinimo programoje buvo

⁴⁷ Prienų rajono savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita (Forma Nr. 1-sav.)

⁴⁸ Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita (Forma Nr. 2)

⁴⁹ Projekto „Kaimynų g. (Nr. IS-4) Išlaužo k. Prienų rajone kapitalinis remontas“ išlaidos

⁵⁰ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 5 str. 1 d. 1 p.

⁵¹ Lietuvos Respublikos sporto įstatymas, 8 str.

⁵² Savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-02-04 įsakymas Nr. A3-110 „Dėl lėšų skyrimo“

⁵³ Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartis 2020-02-06 Nr. 9.27D1-78

⁵⁴ Savivaldybės tarybos 2020-01-30 sprendimas Nr. T3-2

numatyta tik Kūno kultūros ir sporto veiklos aktyvinimo priemonė, patvirtintas šios priemonės lėšų skyrimo ir panaudojimo tvarkos aprašas⁵⁵. Administracijos direktoriaus įsakyme⁵⁶ nurodytas „kūno kultūros ir sporto veiklos rėmimas“ minėtoje Prienų rajono savivaldybės kultūros, sporto, jaunimo ir bendruomenių veiklos aktyvinimo programoje nenumatytas, tokių lėšų skyrimo ir panaudojimo tvarkos aprašas nepatvirtintas.

Savivaldybės administracija raštu⁵⁷ informuota apie nustatytus neatitikimus, atsižvelgė į rekomendacijas ir parengė bei pateikė Savivaldybės tarybai tvirtinti Prienų rajono savivaldybės biudžeto lėšomis iš dalies finansuojamų sporto projektų finansavimo tvarkos aprašą, sporto projektų paraiškų vertinimo komisiją⁵⁸ ir patikslino Prienų rajono savivaldybės 2020–2022 m. strateginį veiklos planą, įrašydama Sporto projektų finansavimo priemonę⁵⁹.

Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartys sudarytos nesilaikant teisės aktų reikalavimų. Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėse (toliau – Taisyklės)⁶⁰ nurodyta, kad asignavimų valdytojas, pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 5 straipsnio 1 dalies 1 punktą skirdamas biudžeto lėšų kitam subjektui, kuris yra nepavaldi biudžetinė įstaiga arba nebiudžetinė įstaiga, pasirašo su juo biudžeto lėšų naudojimo sutartį, kurioje nurodoma: veiklos, kuriai finansuoti skiriamos biudžeto lėšos, vertinimo kriterijai (ne mažiau kaip vienas); planuojamas detalus biudžeto lėšų paskirstymas pagal išlaidų ekonominę paskirtį (klasifikaciją); atsiskaitymas asignavimų valdytojui už biudžeto lėšų panaudojimą (nurodant išlaidų ekonominę paskirtį). Savivaldybės administracijos su Klubu sudarytose sutartyse⁶¹ nenumatyti Taisyklėse nurodyti dalykai, sutartys sudarytos nesivadovaujant Sporto projektų finansavimo tvarkos aprašu⁶², kuriame nurodytos netinkamos finansuoti išlaidos: nekilnojamajam turtui įsigyti; statinių rekonstravimo, remonto, naujų statinių statybos darbams; transporto priemonėms (detalėms) įsigyti ir remontuoti; lizingui, išperkamajai nuomai apmokėti; baudoms ir premijoms apmokėti. Sutartyse numatyta, kad lėšų gavėjas įsipareigoja nenaudoti lėšų ilgalaikiam turtui ir atsargoms įsigyti. Apraše⁶³ nurodyta, kad Pareiškėjas iki einamųjų metų gruodžio 10 d. už gautų lėšų panaudojimą

⁵⁵ Savivaldybės tarybos 2019-11-27 sprendimu Nr. T3-279

⁵⁶ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-02-04 įsakymas Nr. A3-110 „Dėl lėšų skyrimo“

⁵⁷ 2020-04-03 raštas Nr. 01-08 „Dėl lėšų skyrimo VšĮ krepšinio sporto klubui „Prienai““.

⁵⁸ Savivaldybės tarybos 2020-04-30 sprendimas Nr. T3-102 „Dėl Prienų rajono savivaldybės biudžeto lėšomis iš dalies finansuojamų sporto projektų finansavimo tvarkos aprašo ir sporto projektų paraiškų vertinimo komisijos patvirtinimo“.

⁵⁹ Savivaldybės tarybos 2020-04-30 sprendimas Nr. T3-98 „Dėl strateginio veiklos plano pakeitimo“.

⁶⁰ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 patvirtintos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės, 61str.

⁶¹ 2020-05-22 sutartis Nr. (9.27)-D1-362 ir 2020 m. gruodžio 4 d. sutartis Nr. (9.27E)D1-992

⁶² Prienų rajono savivaldybės biudžeto lėšomis iš dalies finansuojamų sporto projektų finansavimo tvarkos aprašas, patvirtintas Prienų rajono savivaldybės tarybos 2020-04-30 sprendimu Nr. T3-102 (patikslintas 2020-11-26 sprendimu Nr. T3-268), 32 p.

⁶³ Ten pat, 38 p.

atsiskaito Buhalterijos skyriui, o sutartyse⁶⁴, kad lėšų gavėjas įsipareigoja iki 2020-12-31 panaudoti savivaldybės biudžeto lėšas, o nepanaudotą lėšų likutį grąžinti iki einamųjų metų gruodžio 20 d.

3.2. Nustatyti skirtų lėšų naudojimo trūkumai

Klubas nesilaikė atsiskaitymo tvarkos ir terminų. Savivaldybės administracija pagal finansavimo sutartis 2020 metais VšĮ krepšinio sporto klubas „Prienai“ skyrė 300 tūkst. Eur⁶⁵, iš jų 160 tūkst. Eur pagal Prienų rajono savivaldybės biudžeto lėšomis iš dalies finansuojamų sporto projektų finansavimo tvarkos aprašą⁶⁶ skirta sporto projektų priemonei finansuoti. Sutartyse numatyta, kad lėšų gavėjas iki kiekvieno mėnesio 5 dienos pateikia Programos lėšų naudojimo ataskaitą ir Programos išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitą; projektui pasibaigus (įgyvendinus programą) pateikia Programos įvykdymo dalykinę ataskaitą ne vėliau kaip per 5 darbo dienas, ir ne vėliau kaip iki kito ketvirčio pirmo mėnesio 5 dienos⁶⁷. Klubas nepateikė Programos lėšų naudojimo ataskaitų nustatytu laiku, pateiktos ataskaitos neatitinka Administracijos direktoriaus įsakymu⁶⁸ patvirtintos formos. Savivaldybės administracija gautų ataskaitų neužregistravo Savivaldybės DVS.

Pavyzdys. Pagal sutartis skirti 140 tūkst. Eur panaudoti iki 2020-03-30, 100 tūkst. Eur panaudoti iki 2020-06-16, ataskaitos pateiktos tik 2020-08-31.

Klubas lėšas naudojo ne paraiškose numatytiems tikslams. Prienų rajono savivaldybės biudžeto lėšomis iš dalies finansuojamų sporto projektų finansavimo tvarkos apraše⁶⁹ numatytos tinkamos finansuoti veiklos (dalyvavimas nacionaliniuose ir tarptautiniuose čempionatuose, veiklos, įgyvendinančios aukšto meistriško sporto programas, atitinkančias Lietuvos Respublikos sporto įstatyme nustatytus kriterijus), einamųjų metų prioritetinės, finansuojamos veiklos nurodomos kvietime teikti paraiškas, kuris skelbiamas savivaldybės interneto svetainėje. Lėšos pareiškėjo įsiskolinimams dengti yra netinkamos finansuoti išlaidos⁷⁰. Klubo pateiktose paraiškose nurodoma, kad lėšos bus naudojamos Klubo veiklai – žaidėjų, trenerių ir darbuotojų

⁶⁴ 2020-05-22 sutartis Nr. (9.27)-D1-362 ir 2020 m. gruodžio 4 d. sutartis Nr. (9.27E)D1-992, 3.1., 3.7. p.

⁶⁵ 2020-02-06 sutartis Nr. (9.27)-D1-78, 2020-05-22 sutartis Nr. (9.27)-D1-362 ir 2020-12-04 sutartis Nr. (9.27E)D1-992

⁶⁶ Savivaldybės tarybos 2020-04-30 sprendimas Nr. T3-102 „Dėl Prienų rajono savivaldybės biudžeto lėšomis iš dalies finansuojamų sporto projektų finansavimo tvarkos aprašo ir sporto projektų paraiškų vertinimo komisijos patvirtinimo“.

⁶⁷ Sudarytų sutarčių (2020-02-06 Nr. (9.27)-D1-78, 2020-05-22 Nr. (9.27)-D1-362 ir 2020-12-04 Nr. (9.27E)D1-992) 6.1.–6.3. p.

⁶⁸ 2020-03-19 administracijos direktoriaus įsakymu Nr. A3-290 patvirtintos Prienų rajono savivaldybės veiklos programų finansavimo ir atsiskaitymo taisyklės, 2 priedas

⁶⁹ Patvirtintas savivaldybės tarybos 2020 m. balandžio 30 d. sprendimu Nr. T3-102, 5.1., 5.2., 8.1 p.

⁷⁰ Ten pat, 32.1 p. (galiojo iki 2020-11-26)

atlyginimams, tačiau faktiškai lėšos buvo naudojamos kitiems tikslams: paskoloms, gautoms iš fizinių asmenų, ankstesnių laikotarpių įsiskolinimams apmokėti ir kitoms reikmėms. Ataskaitose nurodytos neteisingos gautų pinigų mokėjimo datos (ankstesnės, nei buvo gauti pinigai), pagal vekselius ar paskolų sutartis apmokėtos sumos nurodytos kaip apmokėtos pagal paslaugų sutartis ir pan.

Pavyzdys. Klubo pateiktoje detalioje sąmatoje⁷¹ numatyta iš savivaldybės gautas lėšas naudoti žaidėjų ir trenerių (95 tūkst. Eur) ir darbuotojų (15 tūkst. Eur) atlyginimams. Gautos lėšos (100 tūkst. Eur) buvo naudojamos: 30 tūkst. Eur paskolai padengti, 45,6 tūkst. Eur ankstesnių metų įsiskolinimams dengti, 1,3 tūkst. Eur transporto išlaidoms apmokėti. Tik 23,1 tūkst. Eur (24 proc.) panaudota einamųjų metų veiklai – sportininkų atlyginimams (išmokėti maistpinigiai).

3.3. Nustatyti viešųjų įstaigų valdymo trūkumai

Su VšĮ krepšinio sporto klubo „Prienai“ direktoriumi nesudaryta darbo sutartis. Klubo įstatuose⁷² numatyta, kad įstaigos vadovą skiria ir atleidžia iš pareigų, nustato jo atlyginimą, tvirtina pareigybės aprašymą, skatina ir skiria nuobaudas visuotinis dalininkų susirinkimas. Darbo sutartį viešosios įstaigos vardu su įstaigos vadovu sudaro ir nutraukia visuotinio dalininkų susirinkimo įgaliotas asmuo⁷³. Viešųjų įstaigų įstatyme⁷⁴ numatyta, kad įstaigos vadovą skiria ir atšaukia, nustato jo darbo sutarties sąlygas visuotinis dalininkų susirinkimas, o visuotinio dalininkų susirinkimo įgaliotas asmuo viešosios įstaigos vardu sudaro darbo sutartį su viešosios įstaigos vadovu ir ją nutraukia. Tačiau darbo sutartis su Klubo direktoriumi nebuvo sudaryta, audito metu Klubo direktorius pateikė vieno iš dalininkų su juo sudarytą savanoriškos veiklos sutartį⁷⁵, kurioje susitarta dėl 8 val. darbo per dieną. Direktorius (savanoris) sutiko, kad jam nebūtų mokamas darbo užmokestis, išskyrus neapmokestinamas pinigines kompensacijas, kurios numatytos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2019 m. liepos 24 d. nutarimu Nr. 778 patvirtintose Viešųjų renginių ir aukšto meistriško sporto treniruočių stovyklų dalyviams skiriamų neapmokestinamųjų piniginių kompensacijų dydžių ir mokėjimo tvarkos taisyklėse.

VšĮ „Prienai“ (toliau – Įstaiga) direktoriaus darbo klausimai buvo sprendžiami nesilaikant teisės aktų reikalavimų. Kaip numatyta Įstaigos steigimo sutartyje, darbo sutartį su įstaigos vadovu VšĮ „Prienai“ vardu 2018-09-28 sudarė Prienų rajono savivaldybės administracijos direktorius⁷⁶,

⁷¹ 2020-05-12 paraiška

⁷² Klubo įstatatai patvirtinti ir pasirašyti 2019-04-25, įregistruoti Juridinių asmenų registre 2019-08-14

⁷³ Klubo Įstatų 5.13, 5.14 p.

⁷⁴ Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymas, 9 str. 6 p., 10 str. 1 d. 4 p.

⁷⁵ 2019 m. rugpjūčio 14 d. sutartis Nr. 190814-01

⁷⁶ Savivaldybės tarybos 2018-08-30 sprendimu Nr. T3-206 patvirtintos steigimo sutarties 6.1–6.3 p.

tačiau darbo sutartis neregistruota Savivaldybės administracijos dokumentų valdymo sistemoje. Audito metu nustatyta, kad nors direktoriui mokamas darbo užmokestis keitėsi, pakeitimų darbo sutartyje nebuvo atlikta. Vadovaujantis Viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymu, valstybės tarnyboje dirbantys asmenys (tarp jų ir viešųjų įstaigų, kurių bent vienas iš steigėjų, dalininkų yra valstybė ar savivaldybė) privalo deklaruoti privačius interesus, deklaruojančiam asmeniui draudžiama dalyvauti rengiant, svarstant ar priimant sprendimus arba kitaip juos paveikti ar bandyti paveikti, arba atlikti kitas tarnybines pareigas, jeigu atliekamos tarnybinės pareigos yra susijusios su jo privačiais interesais⁷⁷. Savivaldybė kaip Įstaigos steigėja teisės aktų⁷⁸ nustatyta tvarka nesprendė klausimų, susijusių su direktoriaus darbo santykiais. 2020 metais direktorius pats save išleido tėvystės atostogų⁷⁹, pats sprendė apmokėjimo už darbą prastovos metu klausimus. Nuo 2020 m. kovo 23 d. darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose direktorius žymėjo dalines prastovas, prastovos metu mokėjo tą patį darbo užmokestį, kaip ir darbo metu. Pagal Darbo kodeksą⁸⁰ prastovas darbuotojui skelbia darbdavys, prastovos laikotarpiu darbdavys darbuotojui moka darbo užmokestį, ne mažesnę kaip Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtinta minimalioji mėnesinė alga, kai jo darbo sutartyje sulygta visa darbo laiko norma.

Prienuj rajono savivaldybės tarybos sprendimu⁸¹ pakeitus įstaigos įstatus, vienintelis Įstaigos dalininkas (savininkas) yra Prienuj rajono savivaldybė, Įstaigos savininko turtines ir neturtines teises ir pareigas įgyvendina Savivaldybės administracijos direktorius vienasmeniškai⁸². Pakeitus įstatus, pasikeitė įstaigos veiklos tikslai. Vietoj anksčiau buvusių tikslų, susijusių su sportine veikla⁸³, naujai nustatyti pagrindiniai įstaigos veiklos tikslai – turizmo ir verslo plėtros skatinimas, sąlygų turizmo ir verslo plėtrai gerinimas Prienuj rajono savivaldybėje. Pakeitus įstaigos veiklos tikslus, kitų sprendimų dėl Įstaigos veiklos nebuvo priimta, audito metu jokių veiklą įrodančių dokumentų nebuvo pateikta. Įstaigoje ir toliau dirbo tik direktorius, kuris pats sau skaičiavo ir mokėjo darbo užmokestį, vykdė kasos operacijas. Buhalterinės apskaitos įstatyme⁸⁴ numatyta, kad ūkio subjekto apskaitos tvarkyti negali ūkio subjekto vadovas, viešojo sektoriaus subjektų apskaitą tvarko vyr. buhalteris (buhalteris) arba apskaita tvarkoma centralizuotai. Viešųjų įstaigų įstatyme taip pat

⁷⁷ Viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymas, 11 str. 1 p.

⁷⁸ Vietos savivaldos įstatymas, 20 str. 2 d. 17 p.

⁷⁹ 2020-02-04 VŠĮ „Prienuj direktoriaus įsakymas Nr. 20-01

⁸⁰ Darbo kodeksas, 47 str. 1 d., 3 d. 1 p.

⁸¹ 2020 m. birželio 25 d. sprendimas Nr. T3-168

⁸² 2020 m. birželio 25 d. sprendimu Nr. T3-168 patvirtintų įstatų 19, 20 p.

⁸³ Savivaldybės tarybos 2018-08-30 sprendimu Nr. T3-206 patvirtintų nuostatų 2.1.1–2.1.6 p. (kultivuoti ir populiarinti kūno kultūrą ir sportą, pirmenybę teikiant krepšinio sporto šakai, planuoti ir rengti įvairaus masto varžybas, ruošti sportininkus bei jų rezervą, rūpintis jų meistriškumo kėlimu, organizuoti vaikų sporto ir poilsio stovyklas, ruošti metodinę medžiagą apie krepšinį bei kitas sporto šakas, dalyvauti Lietuvos krepšinio federacijos, krepšinio lygų bei kitų organizacijų veikloje ir pan.)

⁸⁴ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 10 str. 1, 2, 4 p.

numatyta, kad dalis viešųjų įstaigų, kurių savininkė arba dalininkė yra valstybė arba savivaldybė, bendrųjų funkcijų (buhalterinės apskaitos, dokumentų valdymo, personalo administravimo ir kitos pagalbinio pobūdžio funkcijos), kurios padeda įgyvendinti viešajai įstaigai teisės aktuose nustatytus uždavinius, gali būti atliekamos centralizuotai⁸⁵.

3.4. Neįgyvendintos rekomendacijos dėl pastatų remonto lėšų planavimo

Savivaldybės administracija neįgyvendino rekomendacijų dėl pastatų ir remonto lėšų planavimo. 2020 metais kaip ir ankstesniais metais, Strateginiam plane⁸⁶ patvirtinta 06 programos 1.1.1 priemonė „Savivaldybės pastatų remontas“, planuojama lėšų suma 350 tūkst. Eur, iš jų lėšos turtui įsigyti 190 tūkst. Eur. 2020 metų Prienų rajono savivaldybės biudžete⁸⁷ numatyta priemonė „Savivaldybės pastatų remontas, priežiūra ir plėtra“, kuriai skirta 335,0 tūkst. Eur, iš kurių 71,5 tūkst. Eur planuojama skirti ilgalaikio turto įsigijimui. Administracijos direktoriaus įsakymu⁸⁸ paskirstytos Prienų rajono savivaldybės viešosios infrastruktūros priežiūros ir plėtros programos savivaldybės pastatų remonto, priežiūros ir plėtros programos lėšos skirtos Strateginiam plane nepatvirtintai 4 priemonei „Savivaldybės pastatų remontas, priežiūra ir plėtra“.

Savivaldybės administracija apskaitė kitų biudžetinių įstaigų sąnaudas savo apskaitoje. Įstatyme⁸⁹ numatyta, kad kiekvienas viešojo sektoriaus subjektas, sudarantis finansinių ataskaitų ir (arba) biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, laikomas atskiru apskaitos vienetu. Apskaitoje registruojamas tik to viešojo sektoriaus subjekto nuosavas ir patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas valstybės ar savivaldybės turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos. Subjekto principas reiškia, kad kiekvienas finansinių ataskaitų rinkinį sudarantis viešojo sektoriaus subjektas laikomas atskiru vienetu ir į finansinių ataskaitų rinkinį turi būti įtrauktas tik to viešojo sektoriaus subjekto nuosavas arba patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas valstybės ar savivaldybės turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, grynasis turtas, pajamos ir sąnaudos bei pinigų srautai.⁹⁰ Didžioji dalis Prienų rajono savivaldybės viešosios infrastruktūros priežiūros ir plėtros programos lėšų 171 tūkst. Eur (51 proc.) skirta kitų savivaldybės biudžetinių įstaigų turto remonto darbams. Remonto sąnaudos apskaitytos Savivaldybės administracijos

⁸⁵ Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymas, 11¹ str.

⁸⁶ Prienų rajono savivaldybės 2020–2022 metų strateginis veiklos planas (toliau – Strateginis planas), patvirtintas Prienų rajono Savivaldybės tarybos 2020-01-20 sprendimu Nr. T3-2 (paskutinis patikslinimas 2020-12-22 Nr. T3-294), Viešosios infrastruktūros priežiūros ir plėtros programa

⁸⁷ Paskutinis pakeitimas Prienų rajono savivaldybės 2020-12-22 sprendimu Nr. T3-295

⁸⁸ Paskutinis pakeitimas savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-12-23 įsakymu Nr. A3-1144

⁸⁹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 4 str. 1, 2 d.

⁹⁰ 1-asis VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“

apskaitoje, dėl to paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos, atitinkamai finansavimo sumos ir įsipareigojimai 2020 metais apskaityti nesilaikant subjekto principo.

3.5. Švietimo įstaigų pareigybių skaičius patvirtintas nesilaikant teisės aktų nuostatų

Didžiausią leistiną valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareigybių skaičių savivaldybės institucijose ir įstaigose tvirtina savivaldybės taryba⁹¹. Įstatymas⁹² numato, kad įstaigos vadovo pareiga tvirtinti biudžetinės įstaigos struktūrą ir pareigybių sąrašą, neviršijant nustatyto didžiausio leistino pareigybių skaičiaus. Audito metu nustatyta, kad Prienų rajono savivaldybės tarybos sprendimais⁹³ patvirtintas savivaldybės švietimo įstaigų (mokyklų) didžiausias leistinas pareigybių skaičius netikslus, nes į jį neįtrauktos mokytojų pareigybės. Dėl to Prienų rajono savivaldybės švietimo įstaigų vadovų patvirtintas pareigybių skaičius viršijo savivaldybės tarybos sprendimais patvirtintą didžiausią leistiną pareigybių skaičių.

1 lentelė. Pareigybių skaičiaus švietimo įstaigose pavyzdžiai

Įstaiga	Patvirtintas pareigybių skaičius 2020-09-01	
	Savivaldybės tarybos sprendimais	Įstaigos vadovo įsakymais
Prienų „Žiburio“ gimnazija	30,25	66,03
Prienų „Ažuolo“ progimnazija	54,125	101,79
Veiverių Tomo Žilinsko gimnazija	38,4	62,405
Stakliškių gimnazija	44,51	63,4
Prienų „Revuonos“ pagrindinė mokykla	47,25	80,69

Atsižvelgiant į audito metu pateiktas rekomendacijas neatitikimas ištaisytas ir bendrojo ugdymo mokykloms patvirtintas didžiausias leistinas pareigybių skaičius, įskaičiuojant ir mokytojų etatines pareigybes⁹⁴.

⁹¹ Valstybės tarnybos įstatymas, 8 str. 1 d.

⁹² Biudžetinių įstaigų įstatymas, 9 str. 2 d. 4 p.

⁹³ 2018-06-28 sprendimu Nr.T3-169 ir 2020-08-27 sprendimu Nr. T3-204

⁹⁴ Savivaldybės tarybos 2021-07-01 sprendimu T3-151 "Dėl Prienų rajono savivaldybės bendrojo ugdymo mokyklų didžiausio leistino pareigybių skaičiaus patvirtinimo"

3.6. Nustatyti darbo užmokesčio neatitikimai savivaldybės administracijoje

Savivaldybės administracija nedetalizavo pareiginės algos nustatymo tvarkos ir dydžių. Vadovaujantis įstatymu⁹⁵ biudžetinės įstaigos darbuotojų pareigybių sąrašė esančių pareigybių pareiginės algos pastoviosios dalies nustatymo kriterijai (išsilavinimas, profesinio ir (ar) vadovaujamo darbo patirtis, veiklos sudėtingumas, darbo krūvis, atsakomybės lygis, papildomų įgūdžių ar žinių, svarbių einamoms pareigoms, turėjimas ir pan.) ir pagal kiekvieną kriterijų nustatyti konkretūs pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų dydžiai, šio įstatymo 7 straipsnio 6 ir 7 dalyse nustatytais pagrindais padidintos pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų dydžiai, 9 ir 14 straipsniuose nurodytos pareiginės algos kintamosios dalies nustatymo tvarka ir procentiniai dydžiai, 10 ir 12 straipsniuose nustatyta priemonių ir premijų skyrimo tvarka, 11 straipsnyje numatyto mokėjimo už darbą poilsio ir švenčių dienomis, nakties ir viršvalandinį darbą, budėjimą ir darbą, esant nukrypimui nuo normalių darbo sąlygų, tvarka ir dydžiai detalizuojami Darbo apmokėjimo sistemoje. Prienų rajono savivaldybės administracijos darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo tvarkos apraše⁹⁶ nenumatyti konkretūs pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų dydžiai, kintamosios dalies nustatymo tvarka ir dydžiai, priemonių ir premijų skyrimo tvarka ir dydžiai, mokėjimo už darbą poilsio ir švenčių dienomis, nakties ir viršvalandinį darbą, budėjimą ir darbą, esant nukrypimui nuo normalių darbo sąlygų, tvarka ir dydžiai.

Savivaldybės administracija nustatė neteisingus darbo užmokesčio koeficientus socialinių paslaugų srities darbuotojams. Įstatymas numato, kad socialinių paslaugų srities darbuotojams šio įstatymo 1, 2, 3 ir 4 prieduose nustatyti minimalieji pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientai didinami 20 procentų⁹⁷. Socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymu⁹⁸ patvirtintas Socialinių paslaugų srities darbuotojų pareigybių sąrašas, į kurį įrašyta specialisto socialiniam darbui (dirbančio seniūnijoje) pareigybė. Visiems savivaldybės administracijos seniūnijų specialistams, dirbantiems socialinį darbą, nustatyti mažesni nei priklausė darbo užmokesčio koeficientai: nustatyti pareiginės algos bazinio dydžio koeficientai nuo 4,5 iki 5, nors vadovaujantis įstatymu ir atsižvelgiant į darbuotojų profesinę patirtį koeficientai turi būti ne

⁹⁵ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 5 str. 3 d.

⁹⁶ Patvirtintas administracijos direktoriaus 2020-09-17 įsakymu Nr. A3-626

⁹⁷ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 7 str. 7 d.

⁹⁸ 2014-10-13 įsakymas Nr. A1-487, 2.8. p.

mažesni kaip 5,16 (profesinio darbo patirtis iki 2 metų), 5,22 (2–5 metai), 5,32 (5–10 metų) ir 5,39 (daugiau kaip 10 metų).

Savivaldybės administracija nustatė pareiginės algos pastoviąją dalį, neatsižvelgdama į darbuotojų profesinę patirtį. Įstatyme⁹⁹ numatyta, kad biudžetinių įstaigų darbuotojų pareiginės algos pastovioji dalis darbo apmokėjimo sistemoje nustatoma pagal šio įstatymo 3 ir 4 priedus, atsižvelgiant į pareigybės lygį, profesinio darbo patirtį, kuri apskaičiuojama sumuojant laikotarpius, kai buvo dirbamas darbas, analogiškas pareigybės aprašyme nustatytam tam tikros profesijos ar specialybės darbui, arba vykdytos funkcijos, analogiškos pareigybės aprašyme nustatytoms funkcijoms, kitus darbo apmokėjimo sistemoje nustatytus kriterijus. Pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientas turi būti nustatomas iš naujo pasikeitus darbuotojų pareigybių skaičiui, vadovaujamo darbo patirčiai ir (ar) profesinio darbo patirčiai, įgijus kvalifikacinę kategoriją ir (ar) pasikeitus kvalifikacinei kategorijai¹⁰⁰. Audito metu nustatyta, kad darbuotojams, turintiems skirtingą profesinę patirtį, nustatyti vienodi darbo užmokesčio koeficientai.

Pavyzdys. visiems Statybos ir ekonominės plėtros skyriaus vyr. specialistams (B lygis) nustatyti vienodi darbo užmokesčio koeficientai, nors darbuotojų profesinė patirtis skirtinga. Naujai priimtų darbuotojų profesinę patirtį įrodantys dokumentai nebuvo renkami. Pateikta tik Buhalterijos skyriaus vyr. specialisto¹⁰¹ profesinę patirtį įrodanti, audito metu gauta 2021-06-04 pažyma.

Savivaldybės administracijoje nustatyti darbo užmokesčio srities dokumentų rengimo trūkumai. Įstatyme¹⁰² numatyta, kad Biudžetinių įstaigų darbuotojų pareiginės algos kintamosios dalies nustatymas priklauso nuo praėjusių metų veiklos vertinimo pagal darbuotojui nustatytas metines užduotis, siektinus rezultatus ir jų vertinimo rodiklius bei gebėjimus atlikti pareigybės aprašyme nustatytas funkcijas. Pareiginės algos kintamoji dalis, atsižvelgiant į praėjusių metų veiklos vertinimą, nustatoma iki kito biudžetinės įstaigos darbuotojų kasmetinio veiklos vertinimo. Audito metu nustatyta, kad 2019 ir 2020 metais parengtos administracijos darbuotojų praėjusių metų veiklos vertinimo išvados DVS tik užregistruotos, tačiau patys dokumentai neįkelti. Audito procedūroms atlikti vertinimo išvados nebuvo pateiktos, el. paštu buvo atsiųstos vertinimo išvadų kopijos, todėl negalėjome įsitikinti, ar dokumentai parengti nustatytu laiku.

⁹⁹Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 7 str. 4 d.

¹⁰⁰Ten pat, 7 str. 11 d.

¹⁰¹Priimtas 2020-12-03

¹⁰²Ten pat, 9 str. 1, 2 d.

Valstybės tarnautojams priedą už tarnybos stažą sudaro vienas procentas pareiginės algos už kiekvienus tarnybos Lietuvos valstybei metus¹⁰³. Vadovaujantis nutarimu¹⁰⁴ tarnybos stažą skaičiuoja valstybės ar savivaldybės institucijos ar įstaigos, kurioje valstybės tarnautojas eina pareigas, administracijos (struktūrinis) padalinys arba valstybės tarnautojas, atliekantis personalo administravimo funkcijas. Audito metu pateikta DVS neregistruotos pažymos kopija apie naujai priimto darbuotojo darbo stažą, pagal kurią patvirtintas darbuotojo tarnybos Lietuvos valstybei stažas. DVS taip pat neužregistruoti darbuotojų, priimtų konkurso tvarka, atrankos komisijos protokolai.

Savivaldybės administracijoje nesilaikoma Savivaldybės dokumentų valdymo ir kontrolės procedūrų aprašo reikalavimų¹⁰⁵. Apraše nurodyta, kad Savivaldybėje gauti ar parengti dokumentai, Savivaldybės administracijos padaliniuose parengti ar gauti su Savivaldybės veikla susiję dokumentai turi būti užregistruoti, kad būtų įrodytas jų buvimas ir užtikrinama dokumentų paieška ir ryšys su jau užregistruotais dokumentais. Dokumentus, gautus paštu (elektroniniu paštu – svarbius su Savivaldybės veikla susijusius dokumentus), adresuotus Savivaldybės vadovybei, Savivaldybės administracijai, registruoja Savivaldybės administracijos Bendrojo skyriaus sekretorius (skenuoja ir per DVS sistemą siunčia užrašyti rezoliucijas). Kol dokumentas neužregistruotas, jokios tolesnės procedūros negali būti atliekamos. Savivaldybės darbuotojas, tiesiogiai gavęs Savivaldybei adresuotą dokumentą, ne vėliau kaip kitą darbo dieną privalo jį pristatyti Bendrojo skyriaus sekretoriui, išskyrus seniūnijose ir Bendrojo skyriaus archyvu pateikiamus dokumentus. Savivaldybės vadovybės rezoliucijos ir užduotys įvedamos tik užregistravus dokumentus DVS.

Savivaldybės administracijoje nenustatytos vidaus kontrolės procedūros apskaičiuojant darbuotojams priklausančias atostogų dienas ir nepanaudotų atostogų kompensacijas. Nei Administracijos direktoriaus patvirtintuose atostogų grafikuose, nei kituose dokumentuose nenurodomas priklausančių kasmetinių ir papildomų atostogų, kurios suteikiamos už tarnybos stažą (valstybės tarnautojams) ar ilgalaiķi nepertraukiamąjį darbo stažą toje pačioje darbovietėje (dirbantiems pagal darbo sutartis darbuotojams), dienų skaičius. Darbuotojų atleidimo įsakymuose nenurodomas darbo laikotarpis ir nepanaudotų kasmetinių atostogų dienų skaičius, už kurį Buhalterijos skyrius turi apskaičiuoti ir išmokėti kompensaciją už nepanaudotas atostogas. Teisės, personalo ir civilinės metrikacijos skyrius audito metu be papildomų skaičiavimų negalėjo pateikti

¹⁰³ Valstybės tarnybos įstatymas, 30 str. 2 d.

¹⁰⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. birželio 17 d. įsakymu Nr. 910 patvirtintos Tarnybos Lietuvos valstybei stažo skaičiavimo taisyklės, 5 p.

¹⁰⁵ Prienų rajono savivaldybės dokumentų valdymo ir kontrolės procedūrų aprašas, patvirtintas Prienų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-09-09 įsakymu Nr. A3-757 „Dėl Prienų rajono savivaldybės dokumentų valdymo ir kontrolės procedūrų aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 23, 24, 30, 38 p.

informacijos apie darbuotojų nepanaudotas atostogas, nes priklausančių ir panaudotų atostogų dienų apskaitos neturėjo, o atleistų darbuotojų asmens bylos, skyriaus darbuotojų teigimu, perduotos į archyvą.

Savivaldybės administracija netinkamai atliko nepanaudotų atostogų dienų inventorizaciją. Rekomendacijose¹⁰⁶ numatyta, kad mokėtinos sumos gali būti nederinamos, kai VSS mokėtinos sumos yra apskaičiuojamos. Atsižvelgiant į tai, kad išmokų už sukauptas atostogas sumos yra apskaičiuojamos, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turėtų būti patikrinama, ar teisingos sumos įtrauktos į buhalterinę apskaitą t. y., ar teisingai apskaičiuotos uždirbtos dienos, ar atimtas teisingas panaudotų atostogų dienų skaičius, ar teisingai šioms sumoms apskaičiuoti pritaikytas vidutinis darbo užmokestis. Inventorizuojant sukauptas išmokas už kasmetines atostogas (atostoginių rezervas) patikrinama: kiek kiekvienas darbuotojas turi nepanaudotų kasmetinių kalendorinių atostogų dienų (į kalendorinių dienų skaičių turi būti įskaičiuotos ir papildomai suteikiamos kasmetinės atostogų dienos, tačiau neatimamos iš anksto darbuotojo panaudotos atostogų dienos) ir ar jos apskaičiuotos teisingai; ar teisingai nuo apskaičiuotos sukauptos mokėtinos už kasmetines atostogas sumos suskaičiuota kauptina įmokų į Valstybinio socialinio draudimo fondą suma. Savivaldybės administracijoje inventorizacija atlikta formaliai, duomenys į inventorizavimo aprašus įtraukti iš buhalterinės apskaitos programos ir nesutikrinti su Teisės, personalo ir civilinės metrikacijos skyriaus informacija. Audito metu patikrinus 10-ties darbuotojų Inventorizavimo aprašuose nurodytą nepanaudotų atostogų dienų skaičių, nustatyta, kad 9 darbuotojų nepanaudotų atostogų dienos apskaičiuotos neteisingai.

3.7. Įstaigose nustatyti neatitikimai buvo ištaisyti audito metu

Septyniose biudžetinėse įstaigose¹⁰⁷ atlikus darbo užmokesčio srities audito procedūras apie nustatytus darbo užmokesčio nustatymo, skaičiavimo, išmokėjimo ir kitus neatitikimus įstaigos informuotos raštu. Įstaigos atsižvelgė į rekomendacijas ir nustatytas klaidas ištaisė audito metu.

Nustatytų neatitikimų pavyzdžiai:

Atleidžiant darbuotoją, įsakyme nebuvo nurodomas nepanaudotų kasmetinių dienų skaičius ir laikotarpis, už kurį buhalteris turi apskaičiuoti ir išmokėti kompensaciją.

¹⁰⁶LR finansų ministerijos Atskaitomybės, audito, turto vertinimo ir nemokumo politikos departamento parengtos Rekomendacijos Nr. TR-10/2020-03; [https://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/rekomendacijos%20del%20inventorizacijos_TR_10_2019\(1\).pdf](https://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/rekomendacijos%20del%20inventorizacijos_TR_10_2019(1).pdf), 17 p., 62.1 -62.2 p.

¹⁰⁷ Prienų „Žiburio“ gimnazija, Veiverių Tomo Žilinsko gimnazija, Stakliškių gimnazija, Prienų „Ažuolo“ progimnazija, Prienų „Revuonos“ pagrindinė mokykla, Prienų globos namai ir Prienų rajono savivaldybės socialinių paslaugų centras

Neteisingai skaičiuotas vidutinis darbo užmokestis, nepaskaičiuota ar neteisingai apskaičiuota kompensacija už nepanaudotas kasmetines atostogas.

Nustatyti darbo užmokesčio koeficientai darbuotojams, kurių pareiginės algos pastovioji dalis nustatoma minimaliosios mėnesinės algos (MMA) dydžio.

Darbo sutartyse neatlikti reikiami įrašai, pasikeitus darbo sutarties sąlygoms.

Apskaičiuotas mažesnis nei priklausė kintamosios dalies dydis.

Netiksliai užpildyti darbo laiko apskaitos žiniaraščiai – netiksliai pažymėtas darbas naktį, viršvalandinis darbas, viršvalandinis darbas naktį ar poilsio dieną, darbas poilsio dieną, dirbtų valandų skaičius.

Savivaldybės kontrolierė

Violeta Gaidienė

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Audito rezultatas	Rekomendacijos numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*	Subjekto, atsakingo už priemonių įgyvendinimą, už informavimą apie įgyvendinimą, atsakingas asmuo
1-asis pagrindinis audito rezultatas. Savivaldybės finansinėse ataskaitose yra reikšmingų netikslumų	1.	Siekiant finansinėse ataskaitose pateikti kuo tikresnius apskaitos duomenis:			
	1.1.	patikslinti pagal kontraktus sportininkams ir treneriams mokamų sumų ir mokesčių SODRAI ir Valstybinei mokesčių inspekcijai duomenis (ataskaitos 1.1. poskyris);	Klubas patikslins sportininkams ir treneriams išmokėtas sumas ir mokesčių deklaracijas, kai bus baigtas VMI atliekamas mokestinis tyrimas.	2021-09-01	VšĮ Krepšinio sporto klubo „Prienai“ direktorius Adomas Kubilius
	1.2.	informuoti VSS apie audito metu nustatytus atidėjinių apskaitos trūkumus ir ilgalaikių atidėjinių sumas įtraukti į finansines ataskaitas (ataskaitos 1.2. poskyris);	VSS 2021-07-13 informuoti el. paštu apie audito metu nustatytus atidėjinių apskaitos trūkumus ir nurodyta apskaityti ilgalaikių atidėjinių sumas vadovaujantis 18-ojo VSAFAS nuostatomis ir nuo 2021 m. II ketvirčio teisingai įtraukti į finansines ataskaitas.	2021-12-31	Savivaldybės administracijos Finansų skyriaus vedėja Jurgita Čerkauskienė
	1.3.	numatyti gautinų ir mokėtinų sumų derinimo tvarką, kai gautina ar mokėtina suma inventorizuojama ne pagal tarpusavio atsiskaitymo suderinimo aktus (ataskaitos 1.5., 3.6. poskyriai);	Numatyti gautinų ir mokėtinų sumų derinimo tvarką, kai gautina ar mokėtina suma inventorizuojama ne pagal tarpusavio atsiskaitymo suderinimo aktus.	2021-12-31	Savivaldybės administracijos Buhalterijos skyriaus vedėja Ingrida Laurinaitienė
	1.4.	stiprinti vidaus kontrolės procedūras, užtikrinančias teisingos ir savalaikės informacijos perdavimą atlikus savivaldybės butų esminio pagerinimo darbus (ataskaitos 1.4. poskyris);	Sustiprinti vidaus kontrolės procedūras, užtikrinančios teisingos ir savalaikės informacijos perdavimą atlikus savivaldybės butų esminio pagerinimo darbus.	2021-12-31	Savivaldybės administracijos Buhalterijos skyriaus vedėja Ingrida Laurinaitienė

Audito rezultatas	Rekomendacijos numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*	Subjekto, atsakingo už priemonių įgyvendinimą, už informavimą apie įgyvendinimą, atsakingas asmuo
	1.5.	užtikrinti, kad būtų laikomasi subjekto principo ir apskaitoma tik to viešojo sektoriaus subjekto nuosavas arba patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas valstybės ar savivaldybės turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, grynasis turtas, pajamos ir sąnaudos bei pinigų srautai (ataskaitos 3.4. poskyris).	Subjekto principo laikomasi, kadangi visas turtas yra Savivaldybės ir priemonė vadinasi "Savivaldybės pastatų remontas, priežiūra ir plėtra". Mažesnės Savivaldybės įstaigos neturi nei žmogiškųjų išteklių, nei pakankamai kompetencijų (didesniems pirkimams reikalingas viešųjų pirkimų specialistas ir komisija) vykdyti šią veiklą.	–	–
3-iasis pagrindinis audito rezultatas. Lėšos sporto rėmimui skirtos ir naudotos nesilaikant teisės aktų reikalavimų	2.	Siekiant, kad biudžeto lėšos būtų naudojamos teisės aktų nustatyta tvarka:			
	2.1.	savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartyse numatyti: veiklos, kuriai finansuoti skiriamos biudžeto lėšos, vertinimo kriterijus; planuojamą detalų biudžeto lėšų paskirstymą pagal išlaidų ekonominę paskirtį (klasifikaciją); atsiskaitymą asignavimų valdytojui už biudžeto lėšų panaudojimą (nurodant išlaidų ekonominę paskirtį) (ataskaitos 3.1. poskyris);	Pagal teisės aktus papildyti sutarčių formas.	2021-12-31	Savivaldybės administracijos Buhalterijos skyriaus vedėja Ingrida Laurinaitienė
	2.2.	užtikrinti, kad finansavimo tvarkos aprašuose ir sutartyse būtų numatytos tos pačios atsiskaitymo sąlygos (ataskaitos 3.1. poskyris);	Tvarkos aprašai pakeisti, sąlygos suvienodintos – atsiskaitymo terminas gruodžio 10 d. Tarpinis atsiskaitymas – kas ketvirtį. Visos ataskaitos registruojamos DVS.	Įvykdyta	

Audito rezultatas	Rekomendacijos numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*	Subjekto, atsakingo už priemonių įgyvendinimą, už informavimą apie įgyvendinimą, atsakingas asmuo
	2.3.	numatyti sutarčių vykdymo ir lėšų naudojimo bei atsiskaitymo kontrolės procedūras (ataskaitos 3.2. poskyris).	Numatyti sutarčių vykdymo ir lėšų naudojimo bei atsiskaitymo kontrolės procedūras.	2021-12-31	Savivaldybės administracijos Buhalterijos skyriaus vedėja Ingrida Laurinaitienė
5-asis pagrindinis audito rezultatas. Nustatyti darbo užmokesčio neatitikimai	3.	Siekiant, kad darbo užmokestis būtų nustatomas teisės aktų nustatyta tvarka:			
	3.1.	Darbo apmokėjimo sistemoje numatyti konkrečius pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų dydžius, kintamosios dalies nustatymo tvarką ir dydžius, priemokų ir premijų skyrimo tvarką ir dydžius, mokėjimo už darbą poilsio ir švenčių dienomis, nakties ir viršvalandinį darbą, budėjimą ir darbą, esant nukrypimų nuo normalių darbo sąlygų, tvarką ir dydžius (ataskaitos 3.6 poskyris);	Patikslinti darbo apmokėjimo sistemą.	2022-12-31	Savivaldybės administracijos Teisės, personalo ir civilinės metrikacijos skyriaus vedėja Vytautė Draugelytė
	3.2.	nustatyti įstatymų nuostatas atitinkančius darbo užmokesčio koeficientus socialinių paslaugų srities darbuotojams ir perskaičiuoti bei išmokėti neteisingai nustatytą darbo užmokestį (ataskaitos 3.6 poskyris);	Vadovaujantis LR teisės aktų nuostatomis, Prienų rajono savivaldybės administracijos seniūnijų specialistai, dirbantys socialinį darbą, nėra socialinių paslaugų srities darbuotojai. Darbo užmokestis jiems paskaičiuotas teisingai.	–	–
	3.3.	užtikrinti, kad darbo užmokestį reglamentuojantys įsakymai būtų rengiami atsižvelgiant tik į DVS registruotų dokumentų duomenis (ataskaitos 3.6 poskyris);	Atlikti dokumentų apskaitos patikrinimą	2021-12-31	Savivaldybės administracijos Bendrojo skyriaus vedėja Jūratė Mickevičienė

Audito rezultatas	Rekomendacijos numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*	Subjekto, atsakingo už priemonių įgyvendinimą, už informavimą apie įgyvendinimą, atsakingas asmuo
	3.4.	numatyti vidaus kontrolės procedūras nepanaudotų atostogų dienų nustatymo ir kompensacijų atleidžiamiesiems darbuotojams skaičiavimo srityse (ataskaitos 3.6. poskyris).	Įdiegti atostogų skaičiavimo sistemą	2023-12-31	Savivaldybės administracijos Teisės, personalo ir civilinės metrikacijos skyriaus vedėja Vytautė Draugelytė
	4.	Siekiant įrodyti dokumentų buvimą, užtikrinti dokumentų paiešką ir ryšį su jau užregistruotais dokumentais stiprinti vidaus kontrolės procedūras, užtikrinančias visų savivaldybėje gautų ir parengtų dokumentų registravimą savivaldybės dokumentų valdymo sistemoje (ataskaitos 1.4., 3.2., 3.6. poskyriai).	Atlikti 2021 m. dokumentacijos plane numatytų registrų patikrinimą	2021-12-31	Savivaldybės administracijos Bendrojo skyriaus vedėja Jūratė Mickevičienė
2-asis pagrindinis audito rezultatas. Biudžeto planavimo sistema dar turi trūkumų	5.	Siekiant skaidraus ir aiškaus biudžeto sudarymo:			
	5.1.	savivaldybės biudžete pajamas planuoti nurodant teisingas pajamų rūšis (ataskaitos 2.1 poskyris);	2021 m. Savivaldybės biudžete pajamos suplanuotos pagal pateiktas pastabas (2021-05-27 Prienų r. savivaldybės tarybos sprendimas Nr. T3-130).	Įvykdyta	Savivaldybės administracijos Finansų skyriaus vedėja Jurgita Čerkauskienė
	5.2.	einamųjų metų savivaldybės biudžete teisingai nurodyti praėjusių metų nepanaudotą pajamų dalį, atitinkančią praėjusių metų pabaigoje buvusius likučius (ataskaitos 2.1., 2.2. poskyriai).	2020 m. lėšų likučio neatitikimas Iždo ir Savivaldybės administracijos registruose bus ištaisytas atliekant atitinkamus įrašus ir pakeitimus ataskaitose.	2021-12-31	Savivaldybės administracijos Finansų skyriaus vedėja Jurgita Čerkauskienė

Audito rezultatas	Rekomendacijos numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*	Subjekto, atsakingo už priemonių įgyvendinimą, už informavimą apie įgyvendinimą, atsakingas asmuo
1-asis pagrindinis audito rezultatas. Savivaldybės finansinėse ataskaitose yra reikšmingų netikslumų	6.	Siekiant užtikrinti informacijos prieinamumą ir galimybę gauti informaciją internetu:			
	6.1.	užtikrinti, kad ataskaitos būtų pateiktos nustatytu laiku (ataskaitos 1 skyrius);	Į VSAKIS ataskaitos pateiktos laiku. Rengiant konsoliduotąją ataskaitą už 2020 m. buvo įtrauktas naujas subjektas VšĮ Krepšinio sporto klubas „Prienai“, kuris duomenis koregavo iki 2021-05-31. Dėl šios įstaigos netinkamų ataskaitų parengimo nespėjome laiku užpildyti formos K-PKA-D-KK.	2022-05-31	Savivaldybės administracijos Finansų skyriaus vedėja Jurgita Čerkauskienė
	6.2.	užtikrinti, kad ne mažiau kaip 3 metų finansinės ir veiklos ataskaitos kartu su auditoriaus išvada būtų skelbiamos savivaldybės interneto svetainėje (ataskaitos 1 skyrius).	Finansinės ataskaitos už 3 metus savivaldybės internetinėje svetainėje paskelbtos 2021-07-07. Finansinių ataskaitų auditoriaus išvadas paskelbsime gavę audito išvadą už 2020 m.	2021-12-31	Atsakinga Finansų skyriaus vedėja Jurgita Čerkauskienė
4-asis audito rezultatas. Nustatyti viešųjų įstaigų valdymo trūkumai	Apie nustatytus viešųjų įstaigų valdymo trūkumus savivaldybės administracija informuota 2021-02-12 raštu Nr. 01-7, pateiktos rekomendacijos: 1. Skubiai imtis veiksmų dėl rašte nurodytų neatitikimų, susijusių su viešųjų įstaigų vadovų darbo santykiais. 2. Numatyti kontrolės procedūras, užtikrinančias, kad VSS laiku pateiktų visas Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme numatytas ataskaitas. 3. Spręsti klausimą dėl VšĮ „Prienai“ veiklos ir buhalterinės apskaitos tvarkymo. Savivaldybės administracija numatė rekomendacijas įgyvendinti iki 2021-05-01 (Savivaldybės administracijos 2021-03-12 raštas Nr. (7.11E)-R3-2799, patikslinta 2021-05-07 raštu Nr. (7.11E)-R3-3552)). Informacija apie rekomendacijų įvykdymą nepateikta.				

*Priemonės ir terminus joms įgyvendinti, pateikė Prienų rajono savivaldybės administracija ir VšĮ Krepšinio sporto klubas „Prienai“ (1.1. punkte nurodytai rekomendacijai)

Santrumpos ir sąvokos

KFAR – Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

BVAR – Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

VSAFAS – Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai

VSAKIS – Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema

VSS – Viešojo sektoriaus subjektas

VŠĮ – Viešoji įstaiga

DVS – Prienų rajono savivaldybės dokumentų valdymo ir kontrolės procedūrų aprašas

MMA – minimali mėnesinė alga

Tarnyba – Prienų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Savivaldybė – Prienų rajono savivaldybė

Savivaldybės administracija – Prienų rajono savivaldybės administracija

Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys – savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išteklių fondų ir kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys, ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys.

Viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimas – vienai viešojo sektoriaus subjektų grupei priklausančių viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių jungimas į vieną konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį taikant VSAFAS.

Biologinis turtas – gyvūnai ir augalai, kuriuos subjektas valdo, naudoja ir kuriais disponuoja.

Parkų ir skverų želdiniai – viešojo sektoriaus subjektų parkuose ir skveruose sodinami ir kuriami želdiniai (medžiai, krūmai ir pan.), kurių komponentų visuma teikia gyventojams socialinę, ekonominę ir gamtosauginę naudą.

Disponavimas turtu – teisė turtą parduoti, kitaip perleisti, taip pat išnuomoti, įkeisti arba kitokiu būdu keisti jo teisinę būklę.

Turto naudojimas – naudingųjų turto savybių taikymas naudotojo poreikiams tenkinti.

Turto valdymas – teisė įstatymų nustatyta tvarka daryti turtui fizinį ir ūkinį poveikį.

Sąnaudos – ekonominės naudos sumažėjimas dėl turto sunaudojimo, pardavimo, perdavimo, netekimo arba nuvertėjimo ir įsipareigojimų prisiėmimo per ataskaitinį laikotarpį, dėl ko sumažėja grynasis turtas, išskyrus tiesioginį jo mažinimą.

Asignavimai – valstybės biudžete arba savivaldybės biudžete patvirtinta lėšų išlaidoms ir ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui (toliau – turtas) įsigyti suma, kurią asignavimų valdytojas turi teisę biudžetiniais metais gauti iš valstybės biudžete arba savivaldybės biudžete sukauptų lėšų, pateikęs paraišką valstybės išdą valdančiai institucijai arba savivaldybės administracijai, patvirtintoms programoms finansuoti.

Savivaldybės biudžetas – savivaldybės tarybos tvirtinamas savivaldybės biudžeto pajamų ir asignavimų planas biudžetiniams metams.

Savivaldybių biudžetų asignavimų valdytojai – savivaldybių biudžetinių įstaigų ar savivaldybės administracijos ir jos padalinių, nurodytų tarybos patvirtintame savivaldybės biudžete, vadovai (savivaldybės administracijoje – administracijos direktorius ar jo įgalioti asmenys, savivaldybės administracijos padaliniuose – padalinių vadovai ar jų įgalioti asmenys).

Audito ataskaitos Prienų rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto naudojimo vertinimas
2 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- įvertinti Prienų rajono savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- įvertinti Prienų rajono savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse.

Auditas atliktas:

- pagal Valstybinio audito reikalavimus¹⁰⁸, tarptautinius audito standartus¹⁰⁹ ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus¹¹⁰;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o pasirinktose audituoti srityse savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos:

- Audito metu vertinti 42 įstaigų ir Išteklių fondo (Iždo) finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2020 metų KFAR duomenys, taip pat KFAR atvaizduotas finansinis turtas, kurį sudaro Savivaldybei priklausantis 3 kontroliuojamų akcinių ir uždarytų akcinių bendrovių, 1 viešosios įstaigos, 1 asocijuotojo ir 1 kito subjekto kapitalas ir 35 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2020 metų BVAR duomenys.

Audito apimtis nebuvo ribojama.

Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką subjekto ataskaitų rinkinio teisingumui, Savivaldybės ataskaitų rinkinio teisingumui ir jos neturinčius. Reikšmingu dalyku KFAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos vienam finansinių ataskaitų straipsniui, viršijanti 1295 tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą). Taip

¹⁰⁸ Valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (galiojo iki 2021-07-01)

¹⁰⁹ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <http://lar.lt/www/new/page.php?326>)

¹¹⁰ Finansinio audito (1000-1810 TAAIS) ir atitikties audito (4000 TAAIS) standartai, <http://www.vkontrolė.lt/page.aspx?id=350>

pat kokybiškai reikšmingu gali būti laikomas iškraipymas (nors suma mažesnė už reikšmingumą), kuris yra svarbus informacijos vartotojui dėl jo pobūdžio, aplinkybių ar konteksto, kuriems esant jis atsirado. Kokybiškai reikšmingu yra laikoma ir svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Reikšmingu dalyku BVAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 578,0 tūkst. Eur. Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nepaisant to, kad mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams, sprendimams dėl jo pobūdžio, aplinkybių ar konteksto, kuriems esant ji atsirado.

Audito apimtis ir metodai	
Audituotos konsoliduotosios finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys: Finansinės būklės ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis; Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis; Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis; Pinigų srautų ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis; Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir kitos ataskaitos už 2020 metus: Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.); Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav.); Aiškinamasis raštas.
2020 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	Turto bei atitinkamai finansavimo sumų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta finansinės būklės ataskaitoje, 2020 metų pradžioje buvo iš viso 74200,62 tūkst. Eur, pabaigoje – 81635,62 tūkst. Eur.
2020 m. pajamos, sąnaudos ir patirtos išlaidos	Savivaldybė gavo 49655,84 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 48849,69 tūkst. Eur sąnaudų. Savivaldybės biudžeto patikslintas pajamų planas sudarė 38451,0 tūkst. Eur ir asignavimų planas – 39395,2 tūkst. Eur. Faktiškai į Savivaldybės biudžetą gauta 38381,5 tūkst. Eur pajamų, panaudota 38527,5 tūkst. Eur asignavimų, įskaitant 896,5 tūkst. Eur 2019 metų nepanaudotų biudžeto lėšų likutį. Nepanaudotas biudžeto

	lėšų likutis 2020 metų pabaigai sudaro 779,8 tūkst. Eur.
2020 m. biudžeto asignavimų suma, kurią valdė asignavimų valdytojai	Savivaldybės biudžeto asignavimų suma 2020 metais yra 39347,7 tūkst. Eur (planas su patikslinimais).
2020 m. savivaldybės skolos duomenys	Savivaldybės skola 2020 m. pradžioje buvo 3168,6 tūkst. Eur, pabaigoje – 2657,2 tūkst. Eur, iš jų paskolų likutis metų pradžioje sudarė 2523,2 tūkst. Eur, metų pabaigoje – 2256,0 tūkst. Eur.

Vertintos sritys ir atliktos procedūros dėl 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių duomenų

Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika:

- Turto srityje nustatyta rizika dėl biologinio turto apskaitymo, vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant turtą.
- Įsipareigojimų srityje nustatyta rizika dėl įsipareigojimų vertinimo, registravimo apskaitoje laiku ir teisingai, jų atskleidimo finansinėse ataskaitose bei vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant įsipareigojimus, duomenų apie įsipareigojimus patikimumo.
- Sąnaudų/išlaidų srityje nustatyta rizika dėl darbo užmokesčio apskaitos – pareiginės algos kintamosios dalies, priemokų apskaičiavimo teisingumo.

Be sričių, kuriose nustatyta reikšmingo iškraipymo rizika, svarbiausiomis audito sritimis buvo: ilgalaikis turtas, ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos.

Sritys, kuriose nustatytas kontrolės procedūrų efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas):

Atliekant konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų auditą, vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas.

Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalūs testai ir (ar) analitinės procedūros):

- Turto srityje atrankos būdu įvertintas inventorizacijos atlikimo tinkamumas. Taip pat įvertintas turto įsigijimo, nurašymo, nusidėvėjimo, perdavimo ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
- Įsipareigojimų srityje atrankos būdu įvertintas inventorizacijos atlikimo tinkamumas. Taip pat atrankos būdu įvertintas įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
- Pajamų srityje atrankos būdu įvertintas pajamų pripažinimas, įvertinimas ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimas (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
- Sąnaudų srityje atrankos būdu įvertinta: sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių

lėšų pripažinimas ir registravimas (ar registruotos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumas, tikrumas, užregistravimas teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimas laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančius dokumentus; registravimas tinkamuose ataskaitų straipsniuose.

Bendras ataskaitų rinkinio vertinimas:

Įvertinta:

- taikomų apskaitos metodų tinkamumas ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumas;
- bendras (konsoliduotųjų) finansinių ataskaitų arba finansinių ataskaitų pateikimas, struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus;
- bendras biudžeto vykdymo ataskaitų pateikimas, struktūra ir turinys, ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų šių ataskaitų rinkinio pateikimo reikalavimus.

Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros dėl Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2020 metais teisėtumo

Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika:

Biudžeto išlaidų srityje nustatyta rizika dėl netinkamo lėšų planavimo ir naudojimo.

Sritys, kuriose nustatytas kontrolės procedūrų efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas) (jei toks buvo atliekamas):

Vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas.

Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalūs testai ir (ar) analitinės procedūros):

- ilgalaikio materialiojo turto sritis: turto naudojimo ir nurašymo, nereikalingo arba netinkamo (negalimo naudoti) turto valdymo teisėtumą, ar išlaidos turtui įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano; metinės inventorizacijos atlikimas;
- ilgalaikių įsipareigojimų sritis: atidėjinių apskaitymas, skolos limitų laikymasis, metinės inventorizacijos atlikimas;
- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sritis: vertinome, ar patvirtintame pareigybių sąrašė pareigybių skaičius neviršija nustatyto didžiausio leistino pareigybių skaičiaus, ar patvirtinta darbo apmokėjimo sistema atitinka teisės aktų reikalavimus; ar parengti ir patvirtinti pareigybių aprašymai laikantis teisės aktų reikalavimų; ar darbuotojų, dirbančių pagal sutartį, teisingai įformintos darbo sąlygos jų pakeitimai darbo sutartyse; ar laikantis teisės aktų reikalavimų, nustatyta darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartį, pareiginė alga (pastovioji ir kintamoji dalys), pagal teisės aktų nuostatas skirtos priemokos, premijos; ar laikantis teisės aktų reikalavimų nustatyti valstybės tarnautojų pareigybių lygiai, kategorijos, tarnybinės algos koeficientai, stažas, priemokos, ar pagal teisės aktų reikalavimus skirtos išėtinės išmokos;

ar išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano;

- išlaidų sritis: vertinome ar išlaidos prekėms ir paslaugoms įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano; lėšų, skirtų sporto projektams finansuoti skyrimo, naudojimo ir atsiskaitymo už jas procedūras.

Teisės aktai, kuriais vadovaujantis buvo atliktos audito procedūros ir vertinimai

- Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas.
- Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas.
- Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas.
- Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymas.
- Lietuvos Respublikos sporto įstatymas.
- Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas.
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.
- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas.
- Lietuvos Respublikos statybos įstatymas.
- Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas.
- Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo ir disponavimo juo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas.
- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas.
- Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas.
- Lietuvos Respublikos statybos įstatymas.
- Lietuvos Respublikos želdynų įstatymas.
- Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymas.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. birželio 21 d. nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014-12-15 nutarimas Nr. 1435 „Dėl strateginio planavimo savivaldybėse rekomendacijų patvirtinimo“.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000 m. vasario 17 d. nutarimas Nr. 179 „Dėl kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių patvirtinimo“.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-07-19 nutarimas Nr. 1167 „Dėl vienkartinių piniginių

išmokų valstybės tarnautojams skyrimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-06-17 nutarimas Nr. 910 „Dėl tarnybos Lietuvos Valstybei stažo skaičiavimo taisyklių patvirtinimo“.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-10-19 nutarimas Nr. 1250 „Dėl Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos patvirtinimo“.
- Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymas Nr. 1 K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“.
- Lietuvos Respublikos finansų ministro 2013-12-31 įsakymas Nr. 1K-417 „Dėl valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių patvirtinimo“.
- Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymu Nr. 1K-170 patvirtintas Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašas.
- Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2008 m. sausio 8 d. įsakymas Nr. D1-5 „Dėl Želdynų ir želdinių inventorizavimo ir apskaitos taisyklių patvirtinimo“.
- Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2014 m. spalio 13 d. įsakymas Nr. A1-487 „Dėl socialinių paslaugų srities darbuotojų pareigybių sąrašo patvirtinimo“.
- Savivaldybės tarybos sprendimai, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai, susiję su audituotomis sritimis.
- Audituočių įstaigų vidaus dokumentai.

Audito ataskaitos Prienų rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto naudojimo vertinimas
3 priedas

Viešojo sektoriaus subjektų, kuriuose buvo atliktos audito procedūros, sąrašas

Eil. Nr.	Subjektas	Konsoliduojama KFAR	Konsoliduojama BVAR
1	Prienų rajono savivaldybės administracija	✓	✓
2	Prienų „Žiburio“ gimnazija	✓	✓
3	Prienų r. Veiverių Tomo Žilinsko gimnazija	✓	✓
4	Prienų r. Jiezo gimnazija	✓	✓
5	Prienų r. Stakliškių gimnazija	✓	✓
6	Prienų „Ažuolo“ progimnazija	✓	✓
7	Prienų „Revuonos“ pagrindinė mokykla	✓	✓
8	Prienų r. Išlaužo pagrindinė mokykla	✓	✓
9	Prienų r. Pakuonio pagrindinė mokykla	✓	✓
10	Prienų r. Balbieriškio pagrindinė mokykla	✓	✓
11	Prienų r. Šilavoto pagrindinė mokykla	✓	✓
12	Prienų r. Skriaudžių pagrindinė mokykla	✓	✓
13	Prienų r. Naujosios Ūtos pagrindinė mokykla	✓	✓
14	Prienų rajono savivaldybės kūno kultūros ir sporto centras	✓	✓
15	Prienų lopšelis-darželis „Pasaka“	✓	✓
16	Prienų lopšelis-darželis „Gintarėlis“	✓	✓
17	Prienų lopšelis-darželis „Saulutė“	✓	✓
18	Prienų meno mokykla	✓	✓
19	Prienų r. Veiverių Antano Kučingio meno mokykla	✓	✓
20	Prienų r. Jiezo muzikos mokykla	✓	✓
21	Prienų Justino Marcinkevičiaus viešoji biblioteka	✓	✓
22	Prienų krašto muziejus	✓	✓
23	Prienų švietimo pagalbos tarnyba	✓	✓
24	Prienų kultūros ir laisvalaikio centras	✓	✓
25	Jiezo kultūros ir laisvalaikio centras	✓	✓
26	Veiverių kultūros ir laisvalaikio centras	✓	✓
27	Stakliškių kultūros ir laisvalaikio centras	✓	✓
28	Balbieriškio kultūros ir laisvalaikio centras	✓	✓

29	Prienų rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba	✓	✓
30	Prienų rajono savivaldybės socialinių paslaugų centras	✓	✓
31	Prienų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	✓	✓
32	Prienų globos namai	✓	✓
33	Prienų r. Jiezno paramos šeimai centras	✓	✓
34	Prienų rajono savivaldybės administracijos Finansų skyrius	✓	✓
35	Prienų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba	✓	✓
36	VšĮ Prienų ligoninė	✓	
37	VšĮ Prienų rajono pirminės sveikatos priežiūros centras	✓	
38	VšĮ Balbieriškio pirminės sveikatos priežiūros centras	✓	
39	VšĮ Jiezno pirminės sveikatos priežiūros centras	✓	
40	VšĮ Veiverių pirminės sveikatos priežiūros centras	✓	
41	VšĮ Stakliškių pirminės sveikatos priežiūros centras	✓	
42	VšĮ "Prienai"	✓	
43	VšĮ krepšinio sporto klubas "Prienai"	✓	