



**PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA  
DĖL PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2012 METŲ  
BIUDŽETO VYKDYMO,  
KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ IR  
SAVIVALDYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO IR  
SAVIVALDYBĖS PATIKĖJIMO TEISE VALDOMO VALSTYBĖS TURTO  
ATASKAITOS**

2013 m. liepos 22 d. Nr. A - 10

Pasvalys

Auditas atliktas, vykdant  
Savivaldybės kontrolieriaus  
2012 m. lapkričio 2 d. pavedimą Nr. PA – 21 ir  
2012 m. lapkričio 2 d. pavedimą Nr. PA- 22

Auditą atliko:  
Savivaldybės kontrolierė Rima Juodokienė (grupės vadovė)  
vyriausioji specialistė Ilma Paliukėnaitė

Su audito ataskaita galima susipažinti  
Pasvalio rajono savivaldybės interneto puslapyje  
adresu [www.pasvalys.lt](http://www.pasvalys.lt)

## TURINYS

<b>SANTRAUKA</b>		<b>3</b>
<b>IŽANGA</b>		<b>4</b>
<b>AUDITO APIMTYS IR METODAI</b>		<b>5</b>
<b>AUDITO PASTEBĖJIMAI IR IŠVADOS</b>		<b>8</b>
<b>SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMAS, BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ VERTINIMAS</b>		<b>8</b>
<b>1.</b>	<b>Biudžeto planavimas, tvirtinimas, tikslinimas, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio tvirtinimas, paskelbimas</b>	<b>8</b>
<b>2.</b>	<b>Savivaldybės biudžeto pajamos</b>	<b>10</b>
2.1.	Vietinių rinkliavų administravimas	11
2.2.	Nuomos mokesčio už valstybinę žemę administravimas	12
<b>3.</b>	<b>Savivaldybės biudžeto išlaidos</b>	<b>13</b>
3.1.	Išlaidos darbo užmokesčiui	14
3.2.	Išlaidos turtui	15
<b>4.</b>	<b>Biudžeto vykdymo ataskaitų, iš kurių sudarytas Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, vertinimas</b>	<b>17</b>
<b>SAVIVALDYBĖS SKOLOS IR SKOLINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI</b>		<b>17</b>
<b>SAVIVALDYBĖS 2012 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS</b>		<b>20</b>
<b>1.</b>	<b>Atitiktis teisės aktų reikalavimams</b>	<b>20</b>
<b>2.</b>	<b>Finansinių ataskaitų rinkinių, iš kurių sudaryta KFAR, vertinimas</b>	<b>22</b>
2.1.	Finansinė būklės ataskaitos vertinimas	22
2.2.	Veiklos rezultatų ataskaitos vertinimas	26
2.3.	Pinigų srautų ataskaitos vertinimas	27
2.4.	Kiti pastebėjimai	28
<b>TURTO IR LĖŠŲ VALDYMO, NAUDOJIMO, DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS</b>		<b>29</b>
<b>SAVIVALDYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO TURTO IR SAVIVALDYBĖS PATIKĖJIMO TEISE VALDOMO VALSTYBĖS TURTO ATASKAITOS VERTINIMAS</b>		<b>30</b>
<b>REKOMENDACIJOS</b>		<b>30</b>
<b>PRIEDAI :</b>		
<b>1</b>	<b>Rekomendacijų įgyvendinimo planas</b>	<b>32</b>
<b>2</b>	<b>Duomenys apie Pasvalio rajono savivaldybės 2012 metų biudžeto asignavimų skyrimą ir panaudojimą investicijų projektams</b>	<b>35</b>

**SANTRAUKA**

➤ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos patvirtintas (su patikslinimais) 2012 metų Savivaldybės biudžetas: 72.157,5 tūkst. Lt pajamų, o įskaitant praėjusių metų lėšų likučius 949,5 tūkst. Lt ir paskolas 4500,0 tūkst. Lt, pajamų planas sudaro 77.607,0 tūkst. Lt; 77.607,0 tūkst. Lt išlaidų, iš jų: paprastosioms išlaidoms – 70.444,4 tūkst. Lt, iš jų darbo užmokesčiui – 32.099,0 tūkst. Lt; turtui įsigyti – 7.162,6 tūkst. Lt; kitoms savivaldybėms perduodamos mokinio krepšelio lėšos –22,4 tūkst. Lt. Faktiškai 2012 metais į Savivaldybės biudžetą gauta 72.444,9 tūkst. Lt pajamų ir padaryta 75.494,3 tūkst. Lt išlaidų. Savivaldybės biudžeto pajamų užduotis įvykdyta 100,4 proc., išlaidų – 97,3 proc.

➤ Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenimis ilgalaikio materialiojo turto vertė 257.689,64 tūkst. Lt, trumpalaikio turto – 10.581,79 tūkst. Lt, finansavimo sumos – 185.237,49 tūkst. Lt, įsipareigojimai – 22.134,57 tūkst. Lt, grynasis turtas – 60.719,44 tūkst. Lt., einamųjų metų deficitas sudaro 2.162,53 tūkst. Lt.

➤ Nepakankama vidaus kontrolė ir skaidrumas Savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo, strateginio planavimo ir stebėsenos srityse (1-4 pastebėjimai).

➤ Būtina tobulinti reglamentavimą vietinių rinkliavų ir nuomos mokesčio už valstybinę žemę srityse (5-6 pastebėjimas).

➤ Biudžetinių įstaigų nemokamų atostogų sąskaita sutaupyta darbo užmokesčio lėšos nesumažino kreditinio darbo užmokesčio įsiskolinimo, o priemokos darbuotojams už papildomus darbus viršijo nemokamų atostogų sąskaita sutaupyta darbo užmokesčio lėšas (7-10 pastebėjimai).

➤ Dėl netinkamai parengtų investicinių projektų, organizuotų viešųjų pirkimų ir vykdytų darbų, 2012 metais savivaldybės biudžetas patyrė 1.149,9 tūkst. Lt papildomų išlaidų, kurios dėl nepateisinamo Savivaldybės administracijos delsimo 2013 metais gali padvigubėti (11-13 pastebėjimai).

➤ Nepakankamas dėmesys ekonomiškam biudžeto lėšų naudojimui Savivaldybės skolą per 2012 metus padidino 2.934,0 tūkst. Lt (16-17 pastebėjimai).

➤ Dalis savivaldybės biudžeto asignavimų panaudota nesilaikant teisės aktų reikalavimų (14-15 pastebėjimai).

➤ Biudžetinių įstaigų apskaitos tvarkymas ne buhalterinės apskaitos programa didina klaidų riziką finansinių ataskaitų rinkiniuose. Savivaldybės administracijos (su seniūnijomis) sudarytame finansinių ataskaitų rinkinyje nustatyti reikšmingi neatitikimai tik patvirtina, kad ataskaitų sudarymas rankiniu būdu – neįmanomas. Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų klaidos finansinių ataskaitų rinkiniuose turėjo įtakos Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui (18-37 pastebėjimai).

➤ Vykdydami pirkimus ir valdant turtą nesivadovaujama teisės aktų reikalavimais (38–39 pastebėjimai).

## IŽANGA

Vykdydama Vietos savivaldos įstatymo<sup>1</sup> reikalavimą prižiūrėti, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas, naudojami piniginiai ištekliai ir turtas, bei teikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateiktų tvirtinti metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, metinių savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba atliko Savivaldybės 2012 metų biudžeto vykdymo, Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų ir Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių auditą, kitus finansinius auditus pas asignavimų valdytojus<sup>2</sup> pagal metinį Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veikos planą<sup>3</sup>. Vykdydama Vietos savivaldos įstatymo nuostatas<sup>4</sup>, atliko Savivaldybės administracijos parengtos Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos auditą.

Audito tikslas – įvertinti aukščiausio lygio finansų valdymo vidaus kontrolę, 2012 metų Pasvalio rajono savivaldybės biudžeto sudarymą, administravimą ir vykdymą, įvertinti, ar konsoliduotųjų ataskaitų rinkiniai ir Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaita parengti pagal teisės aktų reikalavimus ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2012 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos tikrumo ir teisingumo.

Auditas atliktas Pasvalio rajono savivaldybės kontrolieriaus 2012 m. lapkričio 2 d. pavedimais Nr. PA – 21 ir Nr. PA-22. Auditą atliko Savivaldybės kontrolierė Rima Juodokienė ir vyriausioji specialistė Ilma Paliukėnaitė. Audito grupės vadovė – Rima Juodokienė.

Audituotas subjektas – Pasvalio rajono savivaldybės administracija (toliau tekste – Savivaldybės administracija), juridinio asmens kodas – 188753657, adresas – Vytauto Didžiojo aikštė 1, Pasvalys. Audituojamas laikotarpis – 2012 metai.

Audituojamu laikotarpiu Savivaldybės administracijai vadovavo administracijos direktorius Rimantas Užuotas, Savivaldybės Finansų skyriui (toliau – Finansų skyrius) vadovavo vedėja Dalė Petrėnienė. Savivaldybės administracijos Apskaitos skyriui vedėja Danguolė Šlušnienė, Investicijų ir turto valdymo skyriui – vedėjas Gytis Vitkus.

Savivaldybės Finansų skyrius rengė Savivaldybės 2012 metų metinį biudžeto vykdymo ir 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinius, Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitą rengė Investicijų ir turto valdymo skyrius.

Ataskaitoje pateikti tik audituotose srityse nustatyti faktai, o nuomonė apie 2012 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinius bei Savivaldybei

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos 1994 m. liepos 7 d. įstatymo Nr. I-533 (Žin., 2004, Nr. 55-1049; 2008, Nr. 113-4290; 2009, Nr. 77-3165) 27 straipsnio 1 dalis ir 9 dalies 10 punktas.

<sup>2</sup> 2012 metais audituoti asignavimų valdytojai: Daujėnų pagrindinė mokykla, Pajiešmenių pagrindinė mokykla, Saločių Antano Poškos vidurinė mokykla, Pasvalio muzikos mokykla, Grūžių vaikų globos namai, Pasvalio Mariaus Katiliškio viešoji biblioteka, Pasvalio miesto seniūnija, Pasvalio rajono visuomenės sveikatos biuras.

<sup>3</sup> Pasvalio rajono savivaldybės kontrolieriaus 2011 m. lapkričio 17 d. įsakymas Nr. KV-2.

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 2 punktas – kiekvienais metais rengia ir reglamente nustatytais terminais ir tvarka teikia savivaldybės tarybai išvadą dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos ir išvadą dėl pateikto tvirtinti biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitą bus pateikta Pasvalio rajono savivaldybės tarybai išvadoje.

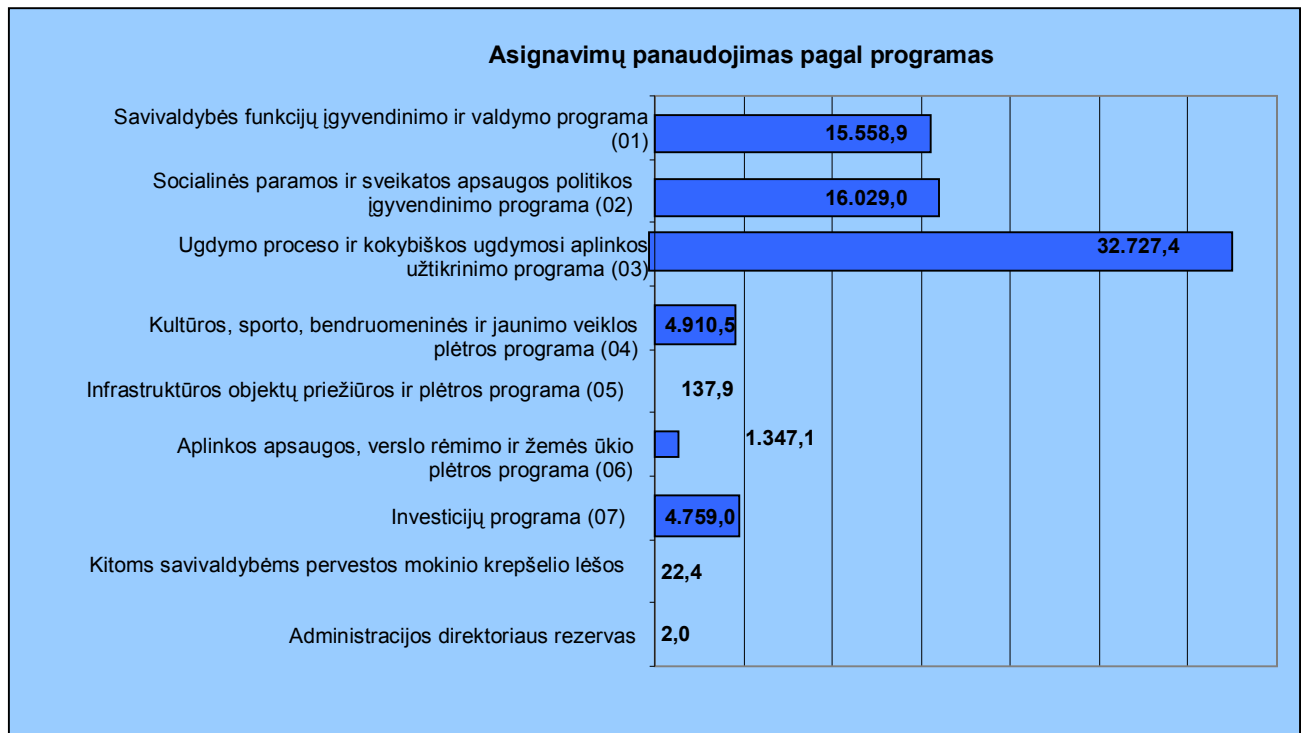
## AUDITO APIMTYS IR METODAI

Auditas suplanuotas ir atliktas atsižvelgiant į Valstybinio audito reikalavimus<sup>5</sup>. Auditui atlikti ir išvadai parengti Savivaldybės administracija raštu<sup>6</sup> Kontrolės ir audito tarnybai pateikė biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį už 2012 metus: Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaitą (forma Nr. 1-sav.); Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaitą (forma Nr. 2-sav.); Aiškinamąjį raštą.

Savivaldybės 2012 metų biudžeto pajamų planas (įskaitant likučius metų pradžiai ir paskolas) 77.607,0 tūkst. Lt, faktiškai gauta 76.705,5 tūkst. Lt. Biudžeto programų vykdymui ir biudžetinių įstaigų išlaikymui panaudota 75.494,3 tūkst. Lt. Priemonių įgyvendinimui nepanaudota 1.211,2 tūkst. Lt.

Savivaldybė 2012 metais paėmė 3.311,1 tūkst. Lt paskolų, grąžino 1.724,5 tūkst. Lt, sumokėjo 278,6 tūkst. Lt palūkanų, negrąžintų paskolų likutis 2012 m. gruodžio 31 d. – 11.437,8 tūkst. Lt.

Savivaldybė 2012 metais vykdė septynias biudžeto programas.



Savivaldybės biudžeto asignavimus valdė keturiasdešimt keturi asignavimų valdytojai, Savivaldybės administracijai skirta 39 procentai visų asignavimų.

Savivaldybė valdo, naudoja ir disponuoja jai nuosavybės teise priklausantį ir patikėjimo teise valdomą valstybės turtą, kurio bendra įsigijimo vertė sudaro daugiau kaip 477,7 mln. Lt, likutinė vertė 233,2 mln. Lt.

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (2004 m. sausio 20 d. įsakymo Nr. V-12; 2006 m. vasario 1 d. įsakymo Nr. V-15; 2012 m. birželio 28 d. įsakymo Nr. V-171 redakcijos).

<sup>6</sup> Pasvalio rajono savivaldybės administracijos 2013 m. kovo 7 d. raštas Nr. ARB-563 „Dėl ataskaitų pateikimo“;

Savivaldybės administracija raštu<sup>7</sup> Kontrolės ir audito tarnybai pateikė Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitą.

Savivaldybė savo funkcijoms vykdyti lėšas gauna iš įvairių šaltinių, tame tarpe ir iš valstybės biudžeto. Taip pat ji patikėjimo teise valdo, naudoja ir disponuoja valstybės turtu. Atsižvelgiant į tai, kad Valstybės kontrolė vertino Pasvalio rajono savivaldybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų planavimo, finansinių ir kitų biudžeto vykdymo ir kitų ataskaitų duomenis, valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, mes audito planavimo metu nusprendėme šiose srityse audito procedūrų neatlikti, o pasinaudoti Valstybės kontrolės atliktu darbu.

Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu<sup>8</sup> patvirtinta Viešojo sektoriaus grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėtis ir atsakingi subjektai už KFAR rengimą (konsolidavimo schema). Savivaldybė priskirta II–jam konsolidavimo lygiui ir atsakinga už aukštesniojo (II) lygio KFAR rengimą.

Vyriausybės nutarimu<sup>9</sup> Savivaldybių administracijos direktoriai, atsakingi už KFAR rengimą, įpareigoti patvirtinti savo kontroliuojamų VSS ir šių subjektų kontroliuojamų VSS sąrašą, jį pateikti Finansų ministerijai ir paskelbti Savivaldybės tinklapyje.

Savivaldybės administracija raštu<sup>10</sup> Kontrolės ir audito tarnybai pateikė Savivaldybės 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 duomenis (2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ 3 priedas);
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis (3-ojo VSAFAs „Veiklos rezultatų ataskaita“ 3 priedas);
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis (4-ojo VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ 1 priedas);
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis (5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita 3 priedas);
- Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Savivaldybės KFAR grupę sudaro trisdešimt šeši VSS, iš jų: trisdešimt dvi biudžetinės įstaigos, dvi viešosios sveikatos priežiūros įstaigos, Savivaldybės išdas<sup>11</sup> ir Savivaldybės privatizavimo fondas<sup>12</sup>.

<sup>7</sup> Pasvalio rajono savivaldybės administracijos 2013 m. liepos 5 d. raštas Nr. ARB - 1735 „Dėl 2012 metų turto ataskaitos“.

<sup>8</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. kovo 17 d. įsakymas Nr. 1K-092 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties ir atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą viešojo sektoriaus subjektų patvirtinimą“ (Žin., 2011, Nr. 34-1625; 2012, Nr. 17-782).

<sup>9</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. liepos 16 d. nutarimas Nr. 730 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties ir viešojo sektoriaus subjektų, atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą, nustatymo“ (Žin., 2008, Nr. 85-3381; 2011, Nr. 15-668) 2.3.1. punktas.

<sup>10</sup> Pasvalio rajono savivaldybės administracijos 2013 m. gegužės 31 d. raštas Nr. ARB - 1381 „Dėl 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“

<sup>11</sup> Savivaldybės išdas – išteklių fondas, kuris, remiantis subjekto principu, laikomas atskiru apskaitos vienetu. Savivaldybės išdo tvarkytojas yra Savivaldybės administracijos Finansų skyrius. Apskaita tvarkoma atskirai nuo Administracijos buhalterinės apskaitos, sudaromas atskiras finansinių ataskaitų rinkinys. Už Savivaldybės išdo apskaitos organizavimą audituojamu laikotarpiu atsakingas administracijos direktorius Rimantas Užuotas, o už išteklių fondo buhalterinės apskaitos įrašų teisingumą ir finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir pateikimą į VSAKIS laiku atsako Finansų skyriaus vyresnioji specialistė Irena Kalvėnienė.

Taip pat rinkinyje atvaizduotas finansinis turtas, kurį sudaro Savivaldybei priklausantis šešių bendrovių kapitalas, iš jų: keturios kontroliuojamos uždarnosios akcinės bendrovės, kurios nėra priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų, du asocijuoti subjektai (uždaroji akcinė bendrovė ir akcinė bendrovė). Ši grupė laikoma ekonominiu vienetu, o grupės vidaus subjektų tarpusavio ūkinės operacijos ir jų rezultatai eliminuojami.

Siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta išsami rizikos analizė, vidaus kontrolės sistemos vertinimas, nustatytos svarbiausios audito sritys, kuriose atliktos ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių audito pagrindinės procedūros bei nuoseklios peržiūros testai.

Pagrindinės procedūras atlikome šiose audito srityse:

- Savivaldybės pajamų audito srityje;
- Savivaldybės funkcijoms skirtų asignavimų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms audito srityje;
- Savivaldybės funkcijoms skirtų asignavimų naudojimo išlaidų prekėms ir paslaugoms apskaitos audito srityje;
- Savivaldybės vardu paimtų paskolų naudojimo ir apskaitos audito srityje;
- Ilgalaikio turto apskaitos srityje.

Pagrindinėms audito procedūroms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie, mūsų nuomone, geriausiai reprezentavo audito visumą. Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo ir analitinės audito procedūras.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad biudžeto vykdymo ataskaitose, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje ir Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitoje nėra reikšmingų iškraipymų, o savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai, kad konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje pateikti duomenys teisingai parodo grupės finansinius rezultatus, visais atžvilgiais išsamiai ir teisingai atspindi grupės turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, grynąjį turtą, pinigų srautus ir nėra reikšmingų iškraipymų. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių, netikrinome visų grupės subjektų (100 proc.) finansinių ataskaitų duomenų, kuriais naudojantis buvo pateikiama informacija konsolidavimui.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio (teisėtumo) audito nuomonei pareikšti.

Atliekant auditą buvo naudotasi Valstybinės mokesčių inspekcijos, asignavimų valdytojų Savivaldybės administracijos Finansų ir Investicijų ir turto valdymo skyriams pateiktomis ataskaitomis bei kitais Savivaldybės administracijos tvarkomais duomenimis.

Valstybės kontrolės atliktu darbu naudojamos vertindami ar valstybės biudžeto lėšos naudojamos, valstybės turtas valdomas, naudojamas ir disponavimo juo taip, kaip numato tai reglamentuojantys aktai. Valstybės kontrolė pateikė audito dokumentus, kuriuose nurodė nustatytus neatitikimus.

---

<sup>12</sup> Savivaldybės privatizavimo fondas – nebiudžetinis Savivaldybės pinigų fondas, kuris laikomas atskiru apskaitos vienetu. Šio fondo apskaitą organizuoja Savivaldybės administracijos Apskaitos skyrius. Audituojamu laikotarpiu už šio fondo buhalterinę apskaitą atsakinga Savivaldybės administracijos Apskaitos skyrius vedėja Danguolė Šlušnienė, o už finansinių ataskaitų rinkinio pateikimą į VSAKIS – Apskaitos skyriaus specialistė Vitalija Motiejūnienė.

## AUDITO PASTEBĖJIMAI IR IŠVADOS

### SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMAS, BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ VERTINIMAS

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu<sup>13</sup> *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 biudžetą.

#### 1. Biudžeto rengimas, tvirtinimas, tikslinimas, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio tvirtinimas, paskelbimas

Finansų skyriaus parengtame ir pateiktame Savivaldybės tarybai svarstyti ir tvirtinti 2012 metų biudžeto išlaidų projekte duomenys skiriasi nuo asignavimų valdytojų pateiktų programos sąmatų projektų apskaičiavimų. Finansų skyrius nepateikė dokumentų (protokolų, išvadų ar kt.), kurie įrodytų, jog suvestiniai 2012 metų biudžeto išlaidų duomenys buvo aptariami su Savivaldybės vadovais ar kitais atsakingais asmenimis (skyriaus, darbuotojais, įstaigomis). Neaišku, dėl kokių priežasčių ir kas priėmė sprendimus pakoreguoti asignavimų valdytojų pateiktus lėšų poreikio apskaičiavimus prieš juos įtraukiant į 2012 metų biudžeto projektą, ar lėšų poreikio koregavimai buvo derinami su asignavimų valdytojais, ar jie apie tai buvo informuoti.

**1 pastebėjimas.** Savivaldybėje nepakankamai skaidrios ir aiškios Savivaldybės biudžeto projekto sudarymo, vertinimo, derinimo procedūros iki biudžeto projekto pateikimo Savivaldybės tarybai.

Savivaldybės įstaigoms ir administracijai Pasvalio rajono savivaldybės taryboje patvirtintas didžiausias leistinas valstybės tarnautojų pareigybių ir darbuotojų dirbančių pagal darbo sutartis ir gaunančių užmokestį iš savivaldybės biudžeto skaičius 2012 m. pradžiai – 1263,6, 2012 m. pabaigai – 1216,85 etato. Įstaigų pateiktais duomenimis 2012 m. pabaigai buvo neužimti 59 etatai. Daugiausia neužimtų etatų buvo: Savivaldybės administracijoje (be seniūnijų) – 14,75 etato; Pasvalio sporto mokykloje – 6,25 etato; Paslaugų ir užimtumo centre pagyvenusiems ir neįgaliesiems – 7 etatai; Grūžių vaikų globos namuose – 6,5 etato; Pasvalio Mariaus Katiliškio viešojoje bibliotekoje – 4,25 etato; Pasvalio apylinkių seniūnijoje – 2 etatai, Pasvalio Lėvens pagrindinėje mokykloje – 1,75 etato.

Darbo užmokesčio fondas 2012 metais beveik visose įstaigose buvo planuojamas patvirtintiems, o ne faktiškai užimtiems etatams.

**2 pastebėjimas.** Savivaldybės įstaigose yra neužimtų etatų. Asignavimai darbo užmokesčiui planuojami ir skiriami maksimaliam patvirtintam pareigybių (etatų) skaičiui, neatsižvelgiant į tai, kad yra ir neužimtų etatų.

Savivaldybės taryba patvirtino<sup>14</sup> Pasvalio rajono savivaldybės 2010-2012-ųjų metų strateginį veiklos planą, kuriame numatė septynias programas. Patvirtinus atitinkamų metų Savivaldybės biudžetą, strateginį ir metinį veiklos planus<sup>15</sup>, turi būti pradedama nuolatinė veiklos planų

<sup>13</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos 1994 m. liepos 7 d. įstatymas Nr. I-533 (Žin., 1994, Nr. 55-1049; 2008, Nr. 113-4290; 2009, Nr. 159-7206), 29 straipsnio 8 dalies 5 punktą.

<sup>14</sup> Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2010 m. birželio 23 d. sprendimas Nr. T1-148 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės 2010-2012-ųjų metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“.

<sup>15</sup> Metinis veiklos planas – tam tikrų vienerių biudžetinių metų veiklos planavimo dokumentas, įgyvendinantis strateginį veiklos planą arba jo dalį.



įgyvendinimo rezultatų stebėseną<sup>16</sup>.

Atliktas auditas rodo, kad strateginis planavimas, rezultatų vertinimo sistema, o ypač – stebėseną, turi būti stiprinami, kaip ir vadovybės požiūris į vidaus kontrolę šioje srityje. Dar 2010 metais buvo įsigyta strateginio planavimo informacinė sistema, tačiau iki šiol nenaudojama.

**3 pastebėjimas.** 2011 metais Savivaldybės administracijai teikėme rekomendaciją sustiprinti strateginio planavimo, rezultatų vertinimo sistemą, o ypač – stebėseną<sup>17</sup>. Administracija informavo<sup>18</sup>, kad pateiktos rekomendacijos<sup>19</sup> neįgyvendino. Neįsisavinta per 60 tūkst. Lt kainavusis strateginio planavimo informacinė sistema.

2012 metais Savivaldybės biudžete (su patikslinimais) patvirtinta 2.831,2 tūkst. Lt teikiamų paslaugų pajamų, o gauta 2.629,0, t.y. 202,2 tūkst. Lt mažiau nei planuota, planas įvykdytas 92,9 proc. Teikiamų paslaugų pajamų planas 2012 metais buvo tikslintas keturis kartus. Kai kurios Savivaldybės biudžetinės įstaigos teikiamų paslaugų pajamų planą taip pat tikslino po kelis kartus, tačiau atskiros įstaigos pajamų nesurinko ir plano netikslino:

- Daujėnų pagrindinė mokykla nesurinko 91,3 proc. planuotų pajamų, t.y. 8,1 tūkst. Lt;
- Krinčino Antano Vienažindžio pagrindinė mokykla – 72,8 proc., t.y. 6,9 tūkst. Lt;
- Pasvalio Svalios pagrindinė mokykla – 71,2 proc. t.y. 5,7 tūkst. Lt;
- Joniškėlio Gabrielės Petkevičaitės– Bitės gimnazija – 53,7 proc., t.y. 3,5 tūkst. Lt;
- Pasvalio Petro Vileišio gimnazija – 48,0 proc. arba 16,8 tūkst. Lt;
- Vaškų vidurinė mokykla – 44,4 proc., t.y. 2,2 tūkst. Lt;
- Pasvalio krašto muziejus nesurinko 46 proc. planuotų pajamų, t.y. 38,8 tūkst. Lt;
- Pušaloto seniūnija – 36,5 proc., t.y. 3,7 tūkst. Lt;
- Pumpėnų seniūnija – 31,3 proc., t.y. 9,9 tūkst. Lt.

**4 pastebėjimas.** Nepakankama aukščiausiojo lygio vidaus kontrolė biudžeto planavimo ir vykdymo srityje, nes Savivaldybės biudžetinės įstaigos, neįvykdžiusios teikiamų paslaugų pajamų plano, jo nepatikslina, taip iškreipiami Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai.

Pasvalio rajono savivaldybės administracija raštu<sup>20</sup> pateikė Savivaldybės tarybos sprendimo projektą, dėl biudžeto vykdymo ataskaitos rinkinio tvirtinimo, kuris parengtas vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymo<sup>21</sup> nuostatomis.

<sup>16</sup> Strateginio planavimo metodikos 58 punktas. Stebėsenos tikslas – nuolatos stebėti strateginių veiklos planų įgyvendinimo rezultatus ir laiku priimti sprendimus siekiant pagerinti institucijų veiklą ir rezultatus.

<sup>17</sup> Kontrolės ir audito tarnybos audito ataskaita 2012 m. birželio 13 d. „Dėl 2011 metų savivaldybės biudžeto vykdymo ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio“ Nr. A-7

<sup>18</sup> Pasvalio savivaldybės administracijos 2013 m. liepos 4 d. raštas Nr. ARB-1703;

<sup>19</sup> Planuojame, kad iki 2012 m. lapkričio 30 d. atsakingi padaliniai įgyvendins, o jų vadovai Administracijos direktoriui pateiks ataskaitas apie Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2010 m. lapkričio 3 d. sprendimu Nr. T1-233 patvirtintame Pasvalio rajono plėtros iki 2014 m. strateginio plėtros plano įgyvendinimo ir priežiūros tvarkos apraše numatytų veiklų atlikimą

<sup>20</sup> 2013 m. liepos 1 d. raštas Nr. ARB-1663 „Dėl sprendimo projekto“.

<sup>21</sup> 36 straipsnio 3 dalis. „Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį tvirtina savivaldybės taryba pagal rodiklius, nurodytus šio Įstatymo 26 straipsnio 4 dalyje.“

35 straipsnio 3 dalis. „Savivaldybių biudžetų vykdymo ataskaitų rinkinius rengia savivaldybių administracijos, remdamosi savivaldybių biudžetų apskaitos duomenimis - į savivaldybių biudžetus gautų pajamų ir savivaldybių biudžetų asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais.“

## 2. Savivaldybės biudžeto pajamos

Savivaldybės taryba, vadovaudamasi Vietos savivaldos<sup>22</sup> ir Biudžeto sandaros<sup>23</sup> ir Lietuvos Respublikos 2012 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo<sup>24</sup> įstatymais, patvirtino<sup>25</sup> Pasvalio rajono savivaldybės 2012 metų biudžetą – 69.452,0 tūkst. Lt pajamų, metų pradžios biudžeto likutį 949,5 tūkst. Lt, savivaldybės biudžeto deficitą (paskolos) 2.500,0 tūkst. Lt. Savivaldybės tarybos sprendimais 2012 metų Savivaldybės biudžetas buvo tikslintas keturis kartus<sup>26</sup> ir padidintas 4.705,5 tūkst. Lt. Patikslintas 2012 metų Savivaldybės biudžeto pajamų planas sudarė 72.157,5 tūkst. Lt, paskolos 4.500 tūkst. Lt.

1 lentelėje pateikiame 2012 metų Savivaldybės biudžeto pajamų, išlaidų plano ir panaudojimo įvykdymą. 1 lentelė

Savivaldybės 2012 metų biudžeto rodikliai	Planas metų pradžioje, tūkst. Lt	Patikslintas planas, tūkst. Lt	Įvykdyta, tūkst. Lt	Plano įvykdymas	
				tūkst. Lt	%
Biudžeto pajamos	69.452,0	72.157,5	72.444,9	287,4	100,4
Lėšų likučiai m.pradžioje	949,5	949,5	949,5	-	-
Paskolos	2.500,0	4.500,0	3.311,1	-1.188,9	73,6
<i>Iš viso</i>	<i>72.901,5</i>	<i>77.607,0</i>	<i>76.705,5</i>	<i>-901,5</i>	<i>98,8</i>
Biudžeto išlaidos	72.901,5	77.607,0	75.494,3	-2.112,7	97,3

Savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos (forma Nr.1-sav.) duomenimis patikslintas 2012 metų biudžeto pajamų planas įvykdytas 100,4 %, į biudžetą gauta 287,4 tūkst. Lt daugiau įplaukų nei planuota. Biudžeto išlaidų patikslintas planas įvykdytas 97,3 %, nepanaudota 2.112,7 tūkst. Lt planuotų asignavimų savivaldybės programoms vykdyti. Biudžeto deficitas (rezultatas) metų pabaigoje – 2099,9 tūkst. Lt.

Biudžeto sandaros įstatymas<sup>27</sup> numato, kad tvirtinamas savivaldybės biudžeto deficitas negali viršyti tais metais planuojamų išlaidų iš skolintų lėšų investiciams projektams finansuoti dydžio. 2012 metais planuota 4.500,0 tūkst. Lt paskolų investiciniams projektams, paimta – 3.311,1 tūkst. Lt (detaliau apie paskolas žiūrėti ataskaitos dalyje „Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai“).

Savivaldybės biudžeto pajamas sudaro mokesčiai, valstybės biudžeto dotacijos, kitos pajamos, kurias sudaro biudžetinių įstaigų įmokos už teikiamas paslaugas bei patalpų nuomą ir pajamos gautos iš materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo.

Pateikiame duomenis apie 2012 metų Savivaldybės biudžeto pajamų surinkimą ir planinių užduočių įvykdymą pagal atskiras pajamų rūšis (2 lentelė): 2 lentelė

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	Patikslintas planas, tūkst. Lt	Įvykdyta per 2012 metus	Plano įvykdymas	
				Suma tūkst. Lt	Įvykdy mo %
<b>1.</b>	<b>Mokesčiai</b>	<b>25.502,6</b>	<b>26.133,0</b>	630,4	102,5
1.1	Gyventojų pajamų mokestis	22.576,0	23.097,1	521,1	102,3
1.2	Turto mokestis	2.720,0	2.829,6	109,6	104,0
	paveldimo turto mokestis	30,0	20,2	-9,8	67,3

<sup>22</sup> 16 straipsnio 2 dalies 15 punktas.

<sup>23</sup> 26 straipsnio 4 dalis.

<sup>24</sup> Žin., 2011, Nr. 163-7741.

<sup>25</sup> Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2012 m. vasario 15 d. sprendimas Nr. T1-10.

<sup>26</sup> Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2012 m. gegužės 30 d. sprendimas Nr. T1-134; 2012 m. rugsėjo 26 d. T1-211; 2012 m. lapkričio 27 d. Nr. T1-247; 2012 m. gruodžio 27 d. Nr. T1-259;

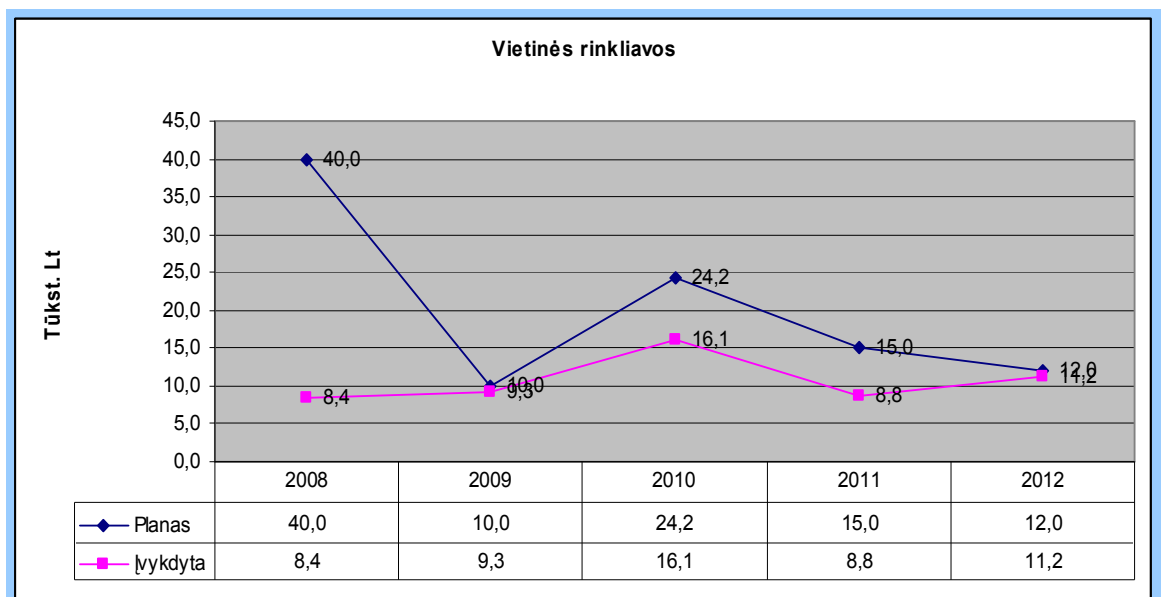
<sup>27</sup> 21 straipsnio 3 dalis.

	nekilnojamojo turto	1.340,0	1.324,4	-15,6	98,8
1.3	Prekių ir paslaugų	206,6	206,3	-0,3	99,9
	- vietinės rinkliavos	12,0	11,2	-0,8	93,3
2.	<b>Dotacijos</b>	<b>43.082,9</b>	<b>43.028,2</b>	<b>-54,7</b>	<b>99,9</b>
3.	<b>Kitos pajamos</b>	<b>3.527,8</b>	<b>3.230,0</b>	<b>-297,8</b>	<b>91,6</b>
	palūkanos už depozitus	14,0	4,6	-9,4	32,9
	nuomos mokesčiai už valstybinę žemę	540,0	448,0	-92,0	83,0
	pajamos už prekes ir paslaugas	2.834,2	2.631,2	-203,0	92,8
	pajamos iš baudų ir konfiskacijos	17,0	4,9	-12,1	28,8
4.	<b>Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos</b>	<b>30,0</b>	<b>39,5</b>	<b>9,5</b>	<b>131,7</b>
5.	<b>Iš kitų savivaldybių gautos mokinio krepšelio lėšos</b>	<b>14,2</b>	<b>14,2</b>		
6.	<b>Visi mokesčiai, dotacijos, pajamos ir sandoriai</b>	<b>72.157,5</b>	<b>72.444,9</b>	<b>287,4</b>	<b>100,4</b>
7.	Apyvartos lėšos biudžeto lėšų stygiui dengti	949,5	949,5		
8.	Paskolos	4.500,0	3.311,1	-1.188,9	73,6
	<b>IŠ VISO:</b>	<b>77.607,0</b>	<b>76.705,5</b>	<b>-901,5</b>	<b>98,8</b>

Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymui įtakos turėjo suteiktos mokesčių lengvatos. Dėl Pasvalio rajono savivaldybės tarybos sprendimais 2012 metais suteiktų mokesčių bei rinkliavų lengvatų fiziniams ir juridiniams asmenims į Savivaldybės biudžetą negauta 12,5 tūkst. Lt pajamų. Savivaldybės biudžeto sąskaita buvo suteiktos šios lengvatos: žemės mokesčio<sup>28</sup> – 0,2 tūkst. Lt; valstybinės žemės nuomos mokesčio<sup>29</sup> – 11,9 tūkst. Lt; nekilnojamojo turto mokesčio<sup>30</sup> – 0,4 tūkst. Lt.

## 2.1. Vietinių rinkliavų administravimas

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą vietinės rinkliavos yra savivaldybės finansinių išteklių dalis, kiekvienais metais planuojama savivaldybės biudžeto pajamose. Vietinių rinkliavų 2012 metais gauta 11,2 tūkst. Lt, t.y. 0,8 tūkst. Lt mažiau nei buvo planuota, planas įvykdytas 93,3 procento. Atkreipiame dėmesį, kad kelintus metus iš eilės akcentuojame vietinių rinkliavų administravimo trūkumus, tačiau situacija nesikeitė ir 2012 metais. Pateikiame pajamų, gautų iš vietinių rinkliavų, dinamiką.



*Pasvalio rajono savivaldybės vietinių rinkliavų pajamų dinamika 2008-2012 metais*

<sup>28</sup> Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2012 m. lapkričio 28 d. sprendimas Nr. T1-245;

<sup>29</sup> Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2012 m. spalio 24 d. sprendimas Nr. T1-219

<sup>30</sup> Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2012 m. kovo 28 d. sprendimas Nr. T1-69;

**5 pastebėjimas.** Savivaldybės administracija nepakankamą dėmesį skiria vietinių rinkliavų surinkimui, nėra sukūrusi kontrolės priemonių, užtikrinančių tinkamą savivaldybės tarybos sprendimų dėl vietinių rinkliavų įgyvendinimą.

## 2.2. Nuomos mokesčio už valstybinę žemę administravimas

Nuomos mokesčių už valstybinę žemę nuo 2003 m. sausio 1 d. administruoja Savivaldybės administracijos Žemės ūkio<sup>31</sup> ir Finansų skyriai<sup>32</sup>. Nuomos mokesčio už valstybinę žemę administravimo taisyklėse<sup>33</sup> (toliau – Taisyklės) nustatyta, kaip tampama nuomos mokesčio už valstybinę žemę mokėtoju; mokesčio apskaičiavimo tvarka; nuomos mokesčio už valstybinę žemę surinkimo, permokų grąžinimo, mokestinės nepriemokos pripažinimo beviltiška bei nepriemokų išieškojimo tvarka. Taisyklių 8 punktu nustatyta, kad Pasvalio rajono savivaldybės taryba savo sprendimu turi teisę mažinti nuomos mokesčių už valstybinę žemę arba visai nuo jo atleisti Savivaldybės biudžeto sąskaita. Mokesčio mokėtojas dėl nuomos mokesčio už valstybinę žemę sumažinimo ar atleidimo nuo jo turi kreiptis į Savivaldybės tarybą, pateikdamas prašymą Savivaldybės administracijos Bendrajame skyriuje arba seniūnijose.

**6 pastebėjimas.** Savivaldybės taryba nėra nustačiusi nuomos mokesčio už valstybinę žemę sumažinimo ar atleidimo nuo jo kriterijų. Manome, kad toks lengvatų suteikimas nesant objektyvių kriterijų gali būti subjektyvus ir netinkamas. Pastebime ydingą praktiką, kad dėl nuomos mokesčio už valstybinę žemę sumažinimo ar atleidimo nuo jo kasmet kreipiasi tie patys asmenys, o mokesčio sumažinimo ar atleidimo nuo jo tikslingumas ne visada aiškus.

Žemės ūkio skyriaus pateiktais duomenimis, Savivaldybės administracijos duomenų bazėje 2012 metais užregistruoti 2.502 nuomos mokesčio už valstybinę žemę mokėtojai, iš jų 1.619 fiziniai asmenys ir 134 juridiniai asmenys.

Priskaičiuota nuomos mokesčio už valstybinę žemę	2012 m. rugsėjo 30 d.	412,6 tūkst. Lt
	2012 m. gruodžio 31 d.	413,6 tūkst. Lt
Sumokėta (įskaitant ankstesniųjų metų nepriemokas)		443,7 tūkst. Lt
2012 metais grąžinta nuomos mokesčio už valstybinę žemę permokų		3,3 tūkst. Lt
Nuomos mokesčio už valstybinę žemę nepriemoka	2012 m. sausio 1 d.	192,5 tūkst. Lt
	2012 m. gruodžio 31 d.	65,0 tūkst. Lt
Nuomos mokesčio už valstybinę žemę nuvertėjimas	2012 m. gruodžio 31 d.	87,2 tūkst. Lt
Nuomos mokesčio už valstybinę žemę permoka	2012 m. sausio 1 d.	11,8 tūkst. Lt
	2012 m. gruodžio 31 d.	11,2 tūkst. Lt

<sup>31</sup> Pasvalio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2006 m. gegužės 31 d. įsakymas Nr. DV-296, 5.25–5.27 punktuose numatyta, kad Žemės ūkio skyrius registruoja mokesčio už valstybinę žemę mokėtojus, tikslina jų duomenis; skaičiuoja valstybinės žemės nuomos mokesčių fiziniams ir juridiniams asmenims; derina nuomojamos valstybinės žemės plotus su žemėtvarkos darbuotojais, renka dokumentus, suteikiančius teisę į šio mokesčio lengvatą, spausdina deklaracijas mokėtojams; vykdo valstybinės žemės nuomos mokesčio surinkimo kontrolę.

<sup>32</sup> Pasvalio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2004 m. liepos 29 d. įsakymas Nr. DV-388, 9.18 punkte numatyta Finansų skyriui tvarkyti nuomos mokesčio už valstybinę žemę banko išrašo duomenis, formuoti įskaitymus, grąžinimus.

<sup>33</sup> Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2008 m. gruodžio 29 d. sprendimu Nr. T1-269 „Dėl nuomos mokesčio už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandens fondo vandens telkinius administravimo taisyklių patvirtinimo“ (nauja redakcija – Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2012 m. vasario 15 d. sprendimu Nr. T1-15 „Dėl nuomos

### 3. Savivaldybės biudžeto išlaidos

2012 metais padaryta 75.494,3 tūkst. Lt išlaidų, iš jų 69.044,8 tūkst. Lt išlaidoms, iš jų – 31.946,2 tūkst. Lt darbo užmokesčiui ir 6.427,1 tūkst. Lt – turtui įsigyti. Kitų savivaldybių mokykloms perduota 22,4 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų. Savivaldybės biudžeto patikslinti asignavimai 2012 metais panaudoti 97,3 proc (3 lentelė).

3 lentelė

Eil. Nr.	Rodiklis	2012 metai		
		Asignavimų planas, įskaitant patikslinimus	Įvykdyta	Patvirtinto plano įvykdymas %
1.	Asignavimai iš viso (tūkst. Lt) iš jų:	<b>77.584,6</b>	<b>75.471,9</b>	<b>97,3</b>
1.1.	Asignavimai išlaidoms	70.422,0	69.044,8	98,0
1.1.1.	Iš jų darbo užmokesčiui	32.099,0	31.946,2	99,5
1.2.	Asignavimai turtui įsigyti	7.162,6	6.427,1	89,7

Šaltinis. Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (Forma Nr.2-sav.) duomenys

2012 metais planuotų biudžeto asignavimų panaudojimas yra mažesnis pagal visus valstybės funkcinės klasifikacijos kodus (4 lentelė).

4 lentelė

Eil. Nr.	Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją	Patikslintas planas	Įvykdyta	Nukrypimas nuo plano
1.	Bendros valstybės paslaugos	8.279,20	8.117,40	-161,80
2.	Gynyba	54,00	49,00	-5,00
3.	Viešojo tvarka ir visuomenės apsauga	1.304,80	1.304,80	
4.	Ekonomika	3.444,30	3.113,70	-330,60
5.	Aplinkos apsauga	553,70	447,30	-106,40
6.	Būstas ir komunalinis ūkis	4.229,00	4.004,90	-224,10
7.	Sveikatos apsauga	1.213,20	1.177,20	-36,00
8.	Poilsis, kultūra ir religija	7.006,70	6.587,00	-419,70
9.	Švietimas	34.480,70	33.865,80	-614,90
10.	Socialinė apsauga	17.019,00	16.804,80	-214,20
	<b>IŠ VISO IŠLAIDŲ</b>	<b>77.584,60</b>	<b>75.471,90</b>	<b>-2.112,70</b>

Šaltinis. Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (Forma Nr.1-sav.) duomenys

### 2011–2012 metų biudžeto išlaidų pagal funkcinę klasifikaciją palyginimas

5 lentelė

	Išlaidų straipsniai	2011 m.		2012 m.		2012 m. rodiklių palyginimas su 2011 m.	
		tūkst.Lt	%	tūkst. Lt	%	tūkst. Lt	%
1.	Bendros valstybės paslaugos	11.137,7	14,6	8.117,40	10,8	-3.020,30	72,9
2.	Gynyba	48,0	0,1	49,00	0,1	1,00	102,1
3.	Viešojo tvarka ir visuomenės apsauga	1.286,1	1,7	1.304,80	1,7	18,70	101,5
4.	Ekonomika	1.949,0	2,5	3.113,70	4,0	1.164,70	159,8
5.	Aplinkos apsauga	256,4	0,3	447,30	0,6	190,90	174,5
6.	Būstas ir komunalinis ūkis	3.793,6	5,0	4.004,90	5,4	211,30	105,6
7.	Sveikatos apsauga	173,1	0,2	1.177,20	1,6	1.004,10	6,8 karto
8.	Poilsis, kultūra, religija	5.018,6	6,6	6.587,00	8,7	1.568,40	131,3
9.	Švietimas	35.402,7	46,4	33.865,80	44,9	-1.536,90	95,7
10.	Socialinė apsauga	17.220,1	22,6	16.804,8	22,3	-415,30	97,6
	<b>IŠ VISO</b>	<b>76.285,3</b>	<b>100,0</b>	<b>75.471,9</b>	<b>100,0</b>	<b>-813,40</b>	<b>98,9</b>

Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr.2-sav.) duomenimis, pagal ekonominę klasifikaciją didžiausią 2012 metų Savivaldybės biudžeto išlaidų dalį sudaro: išlaidos darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms – net 55,5 proc., socialinėms išmokoms – 17,1 proc., prekių ir paslaugų naudojimo išlaidoms – 16,4 proc., išlaidos sandoriams su materialiuoju ir nematerialiuoju turtu bei finansinių įsipareigojimų vykdymui – 8,5 proc.(6 lentelė).

6 lentelė

Išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas	Išlaidų pavadinimas	Planas	Ivykdyta	Išlaidų dalis, proc.
2.1.	Darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos	42.034,5	41.857,6	55,5
2.2.	Prekų ir paslaugų naudojimas	13.189,0	12.341,3	16,4
2.3.	Turto išlaidos	280,0	278,6	0,4
2.7.	Socialinės išmokos	12.937,1	12.905,3	17,1
2.8.	Kitos išmokos	1.981,4	1.662,0	2,2
3.	Sandoriai dėl materialiojo ir nematerialiojo turto	7.162,6	6.427,1	8,5
	<b>Viso išlaidų:</b>	<b>77.584,6</b>	<b>75.471,9</b>	<b>100,0</b>

Šaltinis. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (F-2-sav.) duomenys.

### 3.1. Išlaidos darbo užmokesčiui

Darbo užmokesčio kitimo tendencijos 2009 -2012 metais pagal funkcinę klasifikaciją

7 lentelė

Funkcinės klasifikacijos straipsniai	2009 m.		2010 m.		2011 m.		2012 m.		2012 m. rodiklių palyginimas su 2011 m. (tūkst. Lt.)
	tūkst. Lt	%	tūkst. Lt	%	tūkst. Lt	%	tūkst. Lt	%	
Bendrosios valstybės paslaugos	2.871,5	8,0	2.699,5	8,3	3.003,5	8,9	2.921,7	9,1	-81,8
Gynyba	56,8	0,2	54,9	0,2	33,5	0,1	24,5	0,1	-9,0
Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	730,5	2,0	814,0	2,5	812,9	2,4	838,3	2,6	25,4
Ekonomika	379,0	1,1	358,1	1,1	378,0	1,1	393,1	1,2	15,1
Aplinkos apsauga	0,0		0,0		0,0		0,0		0,0
Būstas ir komunalinis ūkis	1.472,0	4,1	1.311,3	4,0	1.324,2	4,0	1.252,3	3,9	-71,9
Sveikatos apsauga	53,7	0,2	49,0	0,2	80,0	0,2	86,8	0,3	6,8
Poilsis, kultūra, religija	2.948,5	8,2	2.557,5	7,9	2.698,2	8,0	2.558,2	8,0	-140,0
Švietimas	25.416,0	70,5	22.540,1	69,5	22.999,2	68,5	21.514,0	67,3	-1.485,2
Socialinė apsauga	2.100,9	5,7	2.059,8	6,3	2.287,7	6,8	2.357,3	7,4	69,6
<b>Iš viso</b>	<b>36.028,9</b>	<b>100</b>	<b>32.444,2</b>	<b>100</b>	<b>33.617,2</b>	<b>100</b>	<b>31.946,2</b>	<b>100</b>	<b>-1.671,0</b>

2012 metais Savivaldybės biudžetinių įstaigų darbuotojai sutaupė 185,2 tūkst. Lt darbo užmokesčio lėšų eidami nemokamų atostogų. Daugiausia darbo užmokesčio lėšų sutaupė: Savivaldybės administracija su seniūnijomis 78,2 tūkst. Lt, Pasvalio lopšelis –darželis „Žilvitis“ – 34,3 tūkst. Lt, Pasvalio Mariaus Katiliškio viešoji biblioteka - 29,5 tūkst. Lt, Pasvalio kultūros centras 12,6 tūkst. Lt.

**7 pastebėjimas.** Išlaidos darbo užmokesčiui 2012 metais lyginant su 2011 metais, sumažėjo 1.671,0 tūkst. Lt. 2012 metų pabaigai liko 574,5 tūkst. Lt darbo užmokesčio įsiskolinimų darbuotojams.

Pasvalio rajono savivaldybės įstaigos 2012 metais iš teikiamų paslaugų gavo 2.629,0 tūkst. Lt pajamų. Penkiolikai asignavimų valdytojų 2012 metais iš įstaigų teikiamų paslaugų darbo užmokesčiui patvirtinta 361,0 tūkst Lt, priskaičiuota 346,1 tūkst. Lt darbo užmokesčio, t.y. 13 proc. nuo visų teikiamų paslaugų.

**8 pastebėjimas.** *Atkreipiame dėmesį*, kad tik 38 proc. asignavimų valdytojų, teikiančių paslaugas ir už tai gaunančių pajamas, planuoja ir moka darbo užmokestį teikiamų paslaugų lėšomis. Manytume, kad darbuotojams, kurie teikia mokamas paslaugas, darbo užmokestis (ar jo dalis) turėtų būti mokamas iš teikiamų paslaugų lėšų.

Priedams ir priemokoms 2012 metais išleista 1.942,3 tūkst. Lt, tai sudaro 6,1 proc. visų darbo užmokesčio išlaidų: Savivaldybės biudžeto savarankiškomis funkcijoms - 706,5 tūkst. Lt, valstybės

deleguotoms funkcijoms – 1.198,5 tūkst. Lt, teikiamoms paslaugoms finansuoti – 37,3 tūkst. Lt.

Beveik trečdalis visų priedų ir priemokų (556,5 tūkst. Lt) išmokėta Savivaldybės administracijoje (be seniūnijų): 173,2 tūkst. Lt - valstybės tarnautojams už suteiktas kvalifikacines klases; 163,0 tūkst. Lt - valstybės tarnautojams už stažą valstybės tarnyboje; 220,3 tūkst. Lt priemokos darbuotojams. Priemokos buvo mokamos ne tik darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis, bet ir valstybės tarnautojams.

Grūžių vaikų globos namuose ir Pasvalio muzikos mokykloje darbuotojams skirtos priemokos už papildomus darbus, nenurodant konkrečiai atliekamų papildomų darbų. Grūžių vaikų globos namuose priemokos nepagrįstai įvardintos priedais.

**9 pastebėjimas.** Darbuotojams skiriamos priemokos už papildomų darbų atlikimą. Papildomi darbai atliekami pagrindinio darbo metu, todėl kyla abejonių dėl priemokų skyrimo ir darbuotojų pareigybėse nustatyto darbo krūvio pagrįstumo, darbo užmokesčiui skirtų asignavimų panaudojimo racionalumo ir taupumo.

Lietuvos Respublikos darbo kodekso 150 straipsnio 5 dalis nustato, kad viršvalandiniu darbu nelaikomas administracijos pareigūnų darbas, viršijantis nustatytą darbo trukmę. Tokių pareigų sąrašas nustatomas kolektyvinėse sutartyse, darbo tvarkos taisyklėse.

**10 pastebėjimas.** Savivaldybės administracijoje nėra nustatyto pareigūnų, kurių darbas nelaikomas viršvalandiniu darbu, sąrašo.

*Atkreipiame dėmesį*, kad neįgyvendinta 2011 metais pateikta rekomendacija<sup>34</sup>, dėl diferencijuotų pagal įstaigų darbo pobūdį, ir jų dydį, darbuotojų darbo stažą, išsimokslinimą bei kvalifikaciją tarnybinių atlyginimų schemų (koeficientai) ir kitų darbo apmokėjimo sąlygų patvirtinimo.

### 3.2. Išlaidos turtui

Tvirtinant 2012 metų Savivaldybės biudžetą turtui įsigyti suplanuota 6.247,2 tūkst. Lt asignavimų, kurie po patikslinimų metų pabaigoje padidėjo 915,4 tūkst. Lt ir sudarė 7.162,6 tūkst. Lt

8 lentelė

Išlaidų turtui šaltiniai	Išlaidos turtui 2012 metais (tūkst. Lt)	
	Patvirtinta 2012-02-15 Nr. T1-10	Patikslinta 2012-12-27 Nr. T1-259
Savivaldybės biudžeto lėšos savarankiškomis funkcijoms vykdyti	2.346,6	2.162,3
Paskolos	2.500,0	3.550,0
Valstybės investicijų programa	1.300,0	1.300,0
Moksleivio krepšelio lėšos	35,5	82,1
Teikiamų paslaugų lėšos	65,1	40,5
Lėšos valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms finansuoti	0	13,5
Speciali tikslinė dotacija įstaigai išlaikyti	0	14,2
<b>Iš viso</b>	<b>6.247,2</b>	<b>7.162,6</b>

Beveik 70 proc. visų asignavimų turtui (4.985,0 tūkst. Lt) buvo skirta Investicijų programai (07), kurią vykdo Savivaldybės administracija. Savivaldybės taryba, tvirtindama 2012 metų biudžetą, patvirtino Pasvalio rajono savivaldybės administracijos vykdomų ir numatomų vykdyti projektų sąrašą ir jų finansavimo šaltinius<sup>35</sup> (toliau –Projektų sąrašas).

2012 metais Investicijų programai (07) įgyvendinti panaudota 4.650,2 tūkst. Lt asignavimų, iš jų:

<sup>34</sup> Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2011 m. gegužės 31 d. audito ataskaita „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės 2010 metų biudžeto vykdymo ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio“.

<sup>35</sup> Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2012 m. vasario 15 d. sprendimo Nr. T1-10 7 priedas

3.311,1 tūkst. Lt – skolintų lėšų, 1.300,0 tūkst. Lt valstybės investicijų programos lėšų ir 39,1 tūkst. Lt savivaldybės biudžeto lėšų. Duomenys apie Investicijų programos projektams skirtus ir panaudotus asignavimus pateikti 2 priede.

**11 pastebėjimas.** Savivaldybės administracija finansavo šešis projektus nepatvirtintus Projektų sąraše ir panaudojo 1.275,4 tūkst. Lt nenumatytų asignavimų, o šešis projektams panaudoti asignavimai viršijo Projektų sąraše patvirtintus asignavimus 989,5 tūkst. Lt.

Savivaldybė, vykdydama projektus, remiamus iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų ir valstybės biudžeto lėšų, 2012 metais patyrė 1.149,9 tūkst. Lt išlaidų, nenumatytų Savivaldybės biudžete:

➤ Dėl viešųjų pirkimų procedūrų pažeidimų ir pavėluotai atliktų pirkimų netinkamomis pripažinta **112,0 tūkst. Lt**: vykdant daugiabučių gyvenamųjų namų Vyšnių g. 24, Vyšnių g. 28, Taikos g. 19, Gėlių g. 3, Pasvalyje atnaujinimo projektus, netinkamomis pripažinta 44,9 tūkst. Lt; Kalno gyvenvietės viešosios infrastruktūros plėtra – 9,3 tūkst. Lt; Tetirvių gyvenvietės viešosios infrastruktūros plėtra – 7,6 tūkst. Lt; Pasvalio rajono kaimų viešosios infrastruktūros kompleksinis atnaujinimas I ir II etapai – 50,2 tūkst. Lt;

➤ Nupirkus darbus nenumatytus investiciniuose projektuose papildomai patirta 759,9 tūkst. Lt išlaidų: Socialinio būsto rekonstrukcijai – 171,1 tūkst. Lt; Pasvalio sporto mokykloje - 465,3 tūkst. Lt; Joniškėlio bažnyčios kapitalinio remonto darbų - 9,5 tūkst. Lt; vandentiekio įrengimas Meškalaukio gyvenvietėje – 90,7 tūkst. Lt, Pasvalio miesto Vyšnių ir Taikos g. kvartalo infrastruktūros tvarkymo darbai – 23,3 tūkst. Lt.

➤ Dėl to, kad įgyvendinant projektą, rangovas nesilaikė techninio projekto ir techninio pasiūlymo sąlygų, o atliekami rangos darbų pakeitimai nebuvo derinami su Mokėjimų agentūra, netinkamomis finansuoti buvo pripažinti 278,0 tūkst. Lt vandentiekio įrengimo Meškalaukio gyvenvietėje išlaidos. *Nacionalinės mokėjimų agentūros sprendimas dėl netinkamomis finansuoti lėšų apskųstas Vilniaus apygardos teismui*<sup>36</sup>.

**12 pastebėjimas.** Savivaldybė, rengdama projektus, prisiimdama įsipareigojimus ir sudarydama sutartis dėl projektų, remiamų Europos sąjungos struktūrinių fondų ir valstybės biudžeto lėšomis tinkamai neįvertino situacijos, nesivadovavo Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimais, nesilaikė techninio projekto ir techninio pasiūlymo sąlygų, vykdė papildomus nenumatytus darbus dėl to 2012 metais patyrė 1.149,9 tūkst. Lt nenumatytų Savivaldybės biudžeto išlaidų.

Savivaldybė 2010–2012 metais įgyvendino 4.132,2 tūkst. Lt vertės projektą „Kempingo infrastruktūros plėtra Pasvalio mieste“<sup>37</sup>, kurio statybos užbaigimo aktas pasirašytas 2012 m. kovo 19 d. Pagal Projektų finansavimo sąlygų aprašą<sup>38</sup> ir Projekto finansavimo ir administravimo sutartį<sup>39</sup>, kempingo infrastruktūra per 2013 metus turi būti perduota privačiam operatoriui. Laiku neįgyvendinus šios sąlygos, 50 procentų projekto vertės bus pripažinta netinkamomis finansuoti Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis.

**13 pastebėjimas.** Atkreipiame dėmesį, kad Savivaldybė nesiima veiksmų surasti kempingo infrastruktūros operatorių, ko pasekoje Savivaldybei netinkamomis finansuoti išlaidomis gali būti pripažinta 50 procentų projekto vertės, t.y. daugiau kaip 2 mln. Lt išlaidų.

<sup>36</sup> Pasvalio rajono savivaldybės administracijos 2013 m. liepos 19 d. raštas Nr. ARB-1859.

<sup>37</sup> Sanglaudos skatinimo veiksmų programos 1 prioriteto „Vietinė ir urbanistinė plėtra, kultūros paveldo ir gamtos išsaugojimas bei pritaikymas turizmo plėtrai“ priemonę VP3-1.3-UM-01-V „Ekologinio (pažintinio) turizmo, aktyvaus poilsio ir sveikatos gerinimo infrastruktūros kūrimas ir plėtra“.

<sup>38</sup> VP3-1.3-UM-01-V Priemonės „Ekologinio (pažintinio) turizmo, aktyvaus poilsio ir sveikatos gerinimo infrastruktūros kūrimas ir plėtra“ projektų finansavimo sąlygų aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos ūkio ministro 2008 m. rugsėjo 11 d. įsakymu Nr.4-415 (2012 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr.4-250 redakcija).

<sup>39</sup> 2010 m. kovo 26 d. Projekto „Kempingo infrastruktūros plėtra Pasvalio mieste“, projekto kodas Nr. VP3-1.3-UM-01-V-01-008, finansavimo ir administravimo sutartis Nr. S-VP3-1.3-UM-01-V-01-008.



#### 4. Biudžeto vykdymo ataskaitų, iš kurių sudarytas Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, vertinimas

Pastebime, kad Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai dalį biudžeto asignavimų panaudojo ne pagal patvirtintą sąmatą ir patirtas kasines išlaidas apskaitė netinkamame ekonominės klasifikacijos straipsnyje:

Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) išmokėtomis išeitinių išmokų ir nedarbingumo pašalpų sumomis padidino eil. „Darbo užmokestis“ (kodas 2.1.1.1.1.1.) ir sumažino eil. „Darbdavių socialinė parama pinigais“ (kodas 2.7.3.1.1.1): Daujėnų pagrindinė mokykla – 3,5 tūkst. Lt, Pajiešmenių pagrindinė mokykla – 5,6 tūkst. Lt.

**14 pastebėjimas.** Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai asignavimus apskaitė nesilaikydami Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos, o dėl netinkamos patirtų išlaidų apskaitos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (formoje Nr. 2) eil. „Darbo užmokestis“ (kodas 2.1.1.1.1.1.) kasinės išlaidos padidintos 9,1 tūkst. Lt, o eil. „Darbdavių socialinė parama pinigais“ (kodas 2.7.3.1.1.1) ta pačia suma sumažinta.

Daujėnų pagrindinėje mokykloje netinkamai sudaryti kasinių išlaidų žiniaraščiai, juose pateikta informacija nerodo tikrosios biudžeto lėšų panaudojimo ir paskirstymo pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos kodus būklės, išlaidos priskiriamos neteisingam ekonominės klasifikacijos kodui. Audito metu peržiūrėjus kasinių išlaidų žiniaraščius bei pirminius apskaitos dokumentus nustatyta, kad netinkamai buvo naudojami darbo užmokesčio straipsnio asignavimai ir apskaitomos patirtos išlaidos. Kitų ekonominės klasifikacijos straipsnių kasinės išlaidos nurodytos lygios gautiems atitinkamų straipsnių asignavimams, neatsižvelgiant į kasinių išlaidų apskaitos registrų duomenis, todėl audito metu negalėjome gauti patikimų įrodymų, kad kitoms išlaidoms padarytos kasinės išlaidos (354,6 tūkst. Lt) teisingai nurodytos pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius.

**15 pastebėjimas.** Daujėnų pagrindinė mokykla dalį gautų asignavimų panaudojo ir patirtas išlaidas apskaitė pažeisdama Biudžeto sandaros įstatymą ir nesivadovaudama Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija. Todėl negalėjome gauti patikimų įrodymų, kad 365,8 tūkst. Lt kitų straipsnių kasinių išlaidų teisingai nurodyta pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje 2012 m. gruodžio 31 d. (formoje Nr. 2).

#### SAIVALDYBĖS SKOLOS IR SKOLINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

Pasvalio rajono savivaldybės Mokėtinų ir gautinų sumų 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 4, metinė) duomenimis :

- bendra Savivaldybės *mokėtina suma* – 4.739,4 tūkst. Lt, lyginant mokėtiną sumą 2012 metų pradžioje, ji padidėjo 1.347,4 tūkst. Lt;
- biudžeto lėšų mokėtinios sumos, trunkančios ilgiau kaip 45 dienas, sudarė 1.066,8 tūkst. Lt, lyginant su 2012 m. pradžia padidėjo 424,7 tūkst. Lt.
- *gautina suma* (biudžeto lėšos) – 116,4 tūkst. Lt, arba 47,2 tūkst. Lt mažesnė negu metų pradžioje.

36,7 proc. mokėtinų sumų sudarė Savivaldybės biudžetinių įstaigų įsiskolinimas tiekėjams už prekes ir paslaugas, 19,8 proc. skolos, susijusios su darbo santykiais, 19,1 proc. kitos išlaidos, 15,9 mokėtinios socialinės išmokos.

9 lentelė

Išlaidų pavadinimas	2011 m. gruodžio 31 d.	2012 m. gruodžio 31 d.	Lyginam asis svoris, proc.	Pokytis lyginant 2012 m. su 2011 m.
<i>Darbo užmokestis</i>	232,00	574,50	12,1	342,50
<i>Socialinio draudimo įmokos</i>	250,50	363,20	7,7	112,70
<i>Prekių ir paslaugų naudojimas</i>	1.475,10	1.737,50	36,7	262,40
Mityba	33,90	34,60		
Ryšių paslaugos	28,10	19,50		
Transporto išlaikymas	131,10	167,50		
Apranga ir patalynė	1,20			
Spaudiniai	1,00	0,20		
Kitos prekės	116,90	197,70		
Komandiruotės	0,10			
Miestų ir gyvenviečių viešasis ūkis	2,10	4,30		
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto remontas	41,70	4,00		
Kvalifikacijos kėlimas	2,70	0,50		
Komunalinės paslaugos	911,60	1.139,80		
Kitos paslaugos	204,70	169,40		
<i>Socialinė parama</i>	753,40	752,80	15,9	-0,60
<i>Kitos išlaidos</i>	630,10	907,40	19,1	277,30
<i>Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos</i>	50,90	404,00	8,5	353,10
<b>Viso:</b>	<b>3.392,00</b>	<b>4.739,40</b>	<b>100,00</b>	<b>1.347,40</b>

Biudžeto sandaros įstatymo nuostatomis<sup>40</sup> asignavimų valdytojai privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą. 6 straipsnio 1 dalis nustato, kad asignavimų sumos išlaidoms, iš jų darbo užmokesčiui yra maksimalios.

Pažeidamos minėtas įstatymo nuostatas, 2012 metais dvi seniūnijos įsigijo ilgalaikio materialiojo turto (Krinčino seniūnija – automobilį, Joniškėlio miesto seniūnija – apsaugos signalizaciją ir motorinį pjūklą), neturėdamos tam skirtų Savivaldybės biudžeto asignavimų, todėl metų pabaigoje liko kreditiniai įsiskolinimai už ilgalaikį turtą (Krinčino seniūnijoje - 35,0 tūkst. Lt, Joniškėlio miesto seniūnijoje – 6,5 tūkst. Lt). Savivaldybės administracijos kreditinis įsiskolinimas už ilgalaikį turtą 2012 metų pradžioje buvo 271,8 tūkst. Lt, o metų pabaigoje išaugo iki 362,5 tūkst. Lt. Skola padidėjo 90,7 tūkst. Lt.

Savivaldybėje lyginant darbo užmokesčio įsiskolinimą metų pradžiai ir metų pabaigai, įsiskolinimas padidėjo 342,5 tūkst. Lt. Darbo užmokesčio įsiskolinimas augo ženkliausiai – 55,6 tūkst. Lt Pasvalio kultūros centre, 52,5 tūkst. Lt – Paslaugų ir užimtumo centre pagyvenusiems ir neįgaliesiems.

Darbo užmokesčio įsiskolinimo kitimas per 2011-2012 metais

10 lentelė

Eil. Nr.	Asignavimų valdytojų pavadinimas	Darbo užmokesčio įsiskolinimas			Pokytis lyginant 2012 m. su 2011 m.
		2010 m. gruodžio 31 d.	2011 m. gruodžio 31 d.	2012 m. gruodžio 31 d.	
1	Pasvalio miesto seniūnija			1,6	1,6
2	Joniškėlio miesto seniūnija	1,64	12,80	20	7,2
3	Joniškėlio apylinkių seniūnija	0	6,70	21,1	14,4
4	Saločių seniūnija			6,8	6,8
5	Krinčino seniūnija	0	9,80	16,5	6,7
6	Vaškų seniūnija			7,4	7,4
7	Pumpėnų seniūnija	1,62		15,4	15,4
8	Pušaloto seniūnija	4,00		7,4	7,4
9	Daujėnų seniūnija			6,2	6,2
10	Priešgaisrinė tarnyba	65,30	66,80	63,2	-3,6
11	Biblioteka	23,40	22,60	37,6	15
12	Pasvalio krašto muziejus	3,18		15,9	15,9

<sup>40</sup> 5 straipsnio 1 dalies 7 punktas.

13	Pasvalio kultūros centras	19,80	20,50	55,6	35,1
14	Paslaugų ir užimtumo centras pagyvenusiems ir neįgaliesiems			52,5	52,5
15	Sutrikusio intelekto žmonių užimtumo centras "Viltis"			15,8	15,8
16	Grūžių vaikų globos namai	1,60			0
17	Švietimo pagalbos tarnyba			17,5	17,5
18	Pasvalio P. Vileišio gimnazija	17,92	15,30	16,9	1,6
19	Joniškėlio G.Petkevičaitės-Bitės gimnazija	4,09		7,8	7,8
20	Vaškų vidurinė mokykla	0	11,70	17,3	5,6
21	Pumpėnų vidurinė mokykla			15,6	15,6
22	Pušaloto pagrindinė mokykla	7,50	6,80		-6,8
23	Saločių A.Poškos vidurinė mokykla			10,6	10,6
24	Pasvalio Svalios pagrindinė mokykla			13,1	13,1
25	Pasvalio Lėvens pagrindinė mokykla			20,3	20,3
26	Krinčino A.Vienožindžio pagrindinė mokykla			22,8	22,8
27	Daujėnų pagrindinė mokykla			5,2	5,2
28	Pajėšmenių pagrindinė mokykla			8,6	8,6
29	Pasvalio darželis-mokykla „Liepaitė“	0	0,6	11,8	11,2
30	Pasvalio lopšelis-darželis „Žilvitis“	4,29	15,70	21,9	6,2
31	Narteikių darželis-mokykla „Linelis“	15,63		15,1	15,1
32	Pasvalio muzikos mokykla	0	42,70	27	-15,7
33	Pasvalio sporto mokykla	0,05			0
	Iš viso	170,02	232,00	574,50	342,50

**16 pastebėjimas.** Asignavimų valdytojai asignavimus darbo užmokesčiui ir turtui įsigyti naudojo nesivadovaudami Biudžeto sandaros įstatymo nuostatomis, nes ilgalaikio turto įsigijo ir darbo užmokesčio priskaičiavo daugiau negu skirta asignavimų, dėl to didėjo Savivaldybės kreditinės skolos.

Savivaldybės paskolų likutis 2012 m. sausio 1 d. 9.851,2 tūkst. Lt, visos paskolos – ilgalaikės.

2012 metais Savivaldybės tarybai sprendimais<sup>41</sup> pritarus dviejų ilgalaikių 4.500 tūkst. Lt paskolų ėmimui, sudarytos dvi kredito sutartys:

- su AB „Swedbank“ dėl 2.500,0 tūkst. Lt kredito linijos investiciniams projektams finansuoti su kintamomis palūkanomis<sup>42</sup>, kredito grąžinimo terminas – 2013 m. gruodžio 31 d.

- su AB DnB NORD banku - dėl 2.000,0 tūkst. Lt ilgalaikės paskolos investiciniams projektams finansuoti su kintamomis palūkanomis<sup>43</sup>.

2012 metais paimta 3.311,1 tūkst. Lt ilgalaikių paskolų:

- iš AB „Swedbank“ – 1.206,5 tūkst. Lt;
- iš AB DnB NORD – 1.591 tūkst. Lt;
- iš SEB banko<sup>44</sup> – 513,0 tūkst. Lt

Metų pabaigoje nepaimtų paskolų likutis 1.701,9 tūkst. Lt. 2012 metais gražinta 1.724,5 tūkst. Lt paskolų, sumokėta 278,6 tūkst. Lt palūkanų. Paimtų paskolų likutis 2012 m. gruodžio 31 d. – 11.437,8 tūkst. Lt, tai sudaro 15,2 proc. 2012 metų Savivaldybės biudžeto. Paskolų likutis per 2012 metus padidėjo 1.586,6 tūkst. Lt

**17 pastebėjimas.** Bendra Savivaldybės skola (paskolos ir biudžeto kreditinis įsiskolinimas) 2012 metų pabaigoje 16.177,2 tūkst. Lt. Per 2012 metus skola padidėjo 2.934 tūkst. Lt.

<sup>41</sup> Pasvalio rajono savivaldybės 2012 m. balandžio 25 d. sprendimas Nr. T1-110 „Dėl kreditinės linijos ėmimo investiciniams projektams finansuoti“ ir 2012 m. birželio 27 d. sprendimas Nr. T1-164 „Dėl ilgalaikės paskolos ėmimo investiciniams projektams finansuoti“.

<sup>42</sup> 2012 m. rugpjūčio 8 d. sutartis Nr. 12-039556-KL;

<sup>43</sup> 2012 m. rugsėjo 25 d. sutartis Nr. K-1200-21-012-763/ASR-422

<sup>44</sup> 2011-06-14 sutartis Nr. 0741112020050-06.

## SAVIVALDYBĖS 2012 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

➤ Savivaldybės KFAR duomenimis ilgalaikio materialiojo turto vertė 257.689,64 tūkst. Lt, trumpalaikio turto – 10.581,79 tūkst. Lt, finansavimo sumos – 185.237,49 tūkst. Lt, įsipareigojimai – 22.134,57 tūkst. Lt, grynasis turtas – 60.719,44 tūkst. Lt, einamųjų metų deficitas sudaro 2.162,53 tūkst. Lt.

### 1. Atitiktis teisės aktų reikalavimams, savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rengimas

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 24 straipsnio 1 dalyje nurodyta, kad, sudarydami finansines ataskaitas, viešojo sektoriaus subjektai turta, finansavimo sumas ir įsipareigojimus turi įvertinti vadovaudamiesi Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau - VSAFAS). Remiantis jais, Finansinės būklės ataskaitoje pateikiama informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto būklę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, o Veiklos rezultatų ataskaitoje pateikiama informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto veiklos rezultatus, t. y. uždirbtas pajamas ir turėtas sąnaudas per ataskaitinį laikotarpį.

Pagal minėto Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 21 straipsnio 6 dalį, nukrypti nuo standartų galima tik esant aplinkybėms, nepriklausančioms nuo viešojo sektoriaus subjekto valios, suderinus su Lietuvos Respublikos finansų ministerija, finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateikiant informaciją apie kiekvieną nukrypimą, jų priežastis ir poveikį viešojo sektoriaus subjekto turtui, finansavimo sumoms, įsipareigojimams, pajamoms ir sąnaudoms.

**18 pastebėjimas.** Atlikus 2012 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo audito procedūras, neatitikimų nenustatyta. Neatitikimai, nustatyti Savivaldybės administracijos ir kitų Savivaldybės konsoliduojamų subjektų finansinėse ataskaitose, kurie daro įtaką ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio teisingumui.

Viešojo sektoriaus subjektai (toliau – VSS), vadovaudamiesi Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nuostatomis<sup>45</sup>, buhalterinę apskaitą tvarko ir finansines ataskaitas sudaro pagal apskaitos standartus (toliau - VSAFAS), kurie nustato bendrus apskaitos principus, atskleidimus finansinėse ataskaitose, konkrečiai nenurodydami kiekvienam subjektui, kada ir kaip juos taikyti, tačiau suteikia galimybę pasirinkti tinkamus apskaitos metodus iš kelių apskaitos variantų. Dėl šios priežasties, būtina pasirinkti bendrą VSS grupės veiklai tinkančią apskaitos politiką, kuri garantuotų, kad finansinėse ataskaitose teikiama informacija tinkama finansinių ataskaitų informacijos vartotojų sprendimams priimti ir patikima.

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 35 straipsnio 3 dalies nuostatas, administracijos direktorius yra atsakingas už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio (toliau – KFAR) rengimą ir pateikimą. Tam, kad užtikrintų KFAR duomenų tikrumą ir teisingumą, administracija turėtų nustatyti pagrindinius apskaitos principus, metodus ir tvarkas, kuriais vadovautųsi visi VSS, priklausantys KFAR grupei.

Mūsų nuomone, nesant bendros subjektų grupės apskaitos politikos, neužtikrinami įstatyme numatyti atsargumo ir/ar palyginamumo principai, nes kiekvienas subjektas gali pasirinkti skirtingus

apskaitos variantus ir finansinių ataskaitų duomenys dėl skirtingų apskaitos metodų ar būdų, gali būti atvaizduoti taip, kad vartotojai negalės palyginti jose pateiktų duomenų su kitų viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose pateiktais duomenimis ir teisingai įvertinti konkretaus viešojo sektoriaus subjekto finansinės būklės pokyčių.

**19 pastebėjimas.** Nėra sukurtos ir įteisintos bendros subjektų grupės apskaitos politikos, vieningos sąskaitų korespondencijų taikymo praktikos, vieningos Aiškinamojo rašto struktūros, kurie užtikrintų teisingą ir patikimą informaciją Savivaldybės KFAR, ir būtų taikomi visuose Savivaldybės VSS. Savivaldybėje 2012 metais nebuvo nustatytas visiems Savivaldybės VSS vieningas reikšmingumo kriterijus.

Biudžetinių įstaigų ir Savivaldybės administracijos apskaitos politikų nevienodumas apsunkina finansinių ataskaitų rinkinių supratimą jas analizuojant atskirai, dėl to neužtikrinami Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme įtvirtinti atsargumo ir/ar palyginamumo principai.

KFAR rengiami naudojantis viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacine sistema<sup>46</sup> (toliau – VSAKIS).

**20 pastebėjimas.** Valstybės kontrolė atliko Finansų ministerijos informacinių sistemų bendrosios ir kūrimo kontrolės valstybinį auditą<sup>47</sup>, kurio metu buvo audituota VSAKIS. Audito metu nustatyta reikšmingų pastebėjimų, kurie kelia pagrįstų abejonių dėl VSAKIS patikimumo.

Dėl to negalime vertinti programos VSAKIS atliekamų duomenų apdorojimo procedūrų ir atskleisti su tuo susijusių klaidų ir netikslumų.

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 30 straipsnio 1 dalimi VSS metinių ataskaitų rinkiniai turi būti audituojami. Viešųjų įstaigų įstatymo 10 straipsnio 1 dalies 14 punktu nustatyta, kad sprendimą dėl viešosios įstaigos audito priima ir renka audito įmonę visuotinis dalininkų susirinkimas.

**21 pastebėjimas.** Savivaldybės viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų 2012 metų finansinių ataskaitų rinkiniai patvirtinti Savivaldybės tarybos 2013 m. balandžio 24 d. sprendimais Nr. T1-105 ir Nr. T1-106 neaudituoti, nes Savivaldybės taryba nepriėmė sprendimo atlikti auditą minėtose įstaigose.

Tvarkant apskaitą ir sudarant finansinių ataskaitų rinkinius pagal VSAFAS, viena iš priemonių sumažinti klaidų ir apgaulės riziką bei užtikrinti duomenų finansinių ataskaitų rinkiniuose patikimumą, yra vieninga visiems VSS kompiuterinė buhalterinės apskaitos programa. Savivaldybės administracija 2010 m. įsigijo finansų apskaitos valdymo pagal VSAFAS informacinę sistemą (bendra vertė – 717,7 tūkst. Lt), kuria naudojami visos savivaldybės biudžetinės įstaigos. 2012 metais finansų apskaitos valdymo informacinę sistemą pilnai įsisavino ir apskaitą tvarkė tik pusė savivaldybės biudžetinių įstaigų (įskaitant ir seniūnijas), likusios – tik atskiras apskaitos sritis, o viena – visą apskaitą tvarkė rankiniu būdu.

**22 pastebėjimas.** Buhalterinės apskaitos tvarkymas ne buhalterinės apskaitos programa didina klaidų ir neteisingų duomenų finansinių ataskaitų rinkiniuose pateikimo riziką. Savivaldybės

<sup>45</sup> 19 straipsnio 2 dalis.

<sup>46</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. liepos 16 d. nutarimas Nr. 730 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties ir viešojo sektoriaus subjektų, atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą, nustatymo“ (Žin., 2008, Nr. 85-3381; 2011, Nr. 15-668) 2.7 p.

<sup>47</sup> [http://www.vkontrole.lt/audito\\_ataskaitos.aspx?tipas=2](http://www.vkontrole.lt/audito_ataskaitos.aspx?tipas=2)

administracijos nupirkto finansų apskaitos valdymo informacinės sistemos 2012 metais neįsisavino 50 proc. savivaldybės biudžetinių įstaigų, jos apskaitą tvarko dalinai programa, o viena įstaiga - rankiniu būdu.

## 2. Finansinių ataskaitų rinkinių duomenų, iš kurių sudaryta KFAR vertinimas

### 2.1. Finansinės būklės ataskaitos vertinimas

➤ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 19 straipsnio 9 dalis numato apskaitos duomenis pagrįsti turto ir įsipareigojimų inventorizacijos duomenimis. Savivaldybės išdas neinventorizavo turto ir įsipareigojimų kaip to reikalauja Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, nesuderino piniginių lėšų likučių banko sąskaitose, kaip to reikalauja Inventorizacijos taisyklės<sup>48</sup>. Vadovaujantis 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 20 punkto nuostatomis, Savivaldybės išdas nesuderino gautinų, sukauptų gautinų finansavimo sumų su finansavimo davėjais. 9-ojo VSAFAS 29 punkto nuostatomis, mokesčių pajamos išteklių fondo apskaitoje registruojamos ir finansinėse ataskaitose rodomos pagal mokesčių fondo administratoriaus išteklių fondo administratoriui finansų ministro nustatyta tvarka teikiamą informaciją. Valstybinė mokesčių inspekcija nevykdė 9-ojo VSAFAS reikalavimo ir nepateikė informacijos apie Savivaldybės biudžetui tenkančią mokesčių nepriemoką 2012 m. gruodžio 31 d.

**23 pastebėjimas.** Nesant suderintų gautinų finansavimo sumų, turto ir įsipareigojimų inventorizacijos, informacijos apie Savivaldybei tenkančią mokesčių nepriemoką, negalime patvirtinti Savivaldybės išdo Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnio A.II. „Mokesčių ir kitų socialinių įmokų pajamos“ 26.111,9 tūkst. Lt, Finansinės būklės ataskaitos straipsnio C.III.2 „Gautini mokesčiai ir socialinė įmoka“ – 657,8 tūkst. Lt, C.V. „Pinigai“ - 607,6 tūkst. Lt sumų teisingumo.

➤ Pasvalio miesto seniūnijoje ilgalaikio turto apskaitos registre apskaitytos 57 miesto gatvės ir kiti infrastruktūros įrenginiai (tiltai, privažiavimai, lietaus kanalizacija, šaligatviai, apšvietimo tinklai ir kt), kurių bendra likutinė vertė 2012 m. gruodžio 31 d. – 14.483,6 tūkst. Lt. Kai kurių gatvių tam tikros atkarpos apskaitytos kaip atskiri turto vienetai (pvz. kelias į naujas kapines, kuris yra Dvareliškių gatvėje; kelias per parką, kuris yra Nepriklausomybės arba Dvareliškių gatvės dalis), nenurodyti šaligatvių plotai, šaligatvis Vilniaus gatvėje apskaitytas du kartus. Trijų skolininkų, kurių įsiskolinimas susidaręs anksčiau nei prieš dešimt metų, įsiskolinimas 2,1 tūkst. Lt. Seniūnijoje nebuvo vertintas gautinų sumų nuvertėjimas. Seniūnija nesiėmė veiksmų skolų išieškojimui, ar nurašymui.

**24 pastebėjimas.** Negalėjome pasisakyti apie Pasvalio miesto seniūnijos Finansinės būklės ataskaitos pagal 2012-12-31 duomenis straipsnyje A.II.3 „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ parodyto 14.483,6 tūkst. Lt likučio teisingumą dėl netikslių apskaitos duomenų apie infrastruktūros objektus. negalime pasisakyti apie Finansinės būklės ataskaitos pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnyje C.III.4. „Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą ir paslaugas“ nurodytos sumos teisingumą.

➤ Saločių Antano Poškos vidurinė mokykla nesivadovavo 12-ojo VSAFAS 71 punkto nuostatomis, nebenaudojamo mokyklos bendrabučio, kurį 2006 metais nuspręsta įtraukti į privatizuojamų objektų sąrašą, nepergrupavo į atsargas to turto likutine verte, jam nepagrįstai iki 2012 m. gruodžio 31 d. skaičiavo nusidėvėjimą. Mokyklos bendrabutis turi būti perduotas Savivaldybės privatizavimo fondui, kurio apskaitą tvarko Savivaldybės administracija.

<sup>48</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“

**25 pastebėjimas.** Finansinės būklės ataskaitos straipsnio A „Ilgalaikis turtas“ eilutės II.2 „Pastatai“ likutis bendrabučio likutine verte padidintas, o straipsnis C. „Trumpalaikis turtas“ eilutės I.5 „Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti“ likutis ta pačia suma sumažintas. Tikslios likutinės pastato vertės nustatyti negalime, nes nuo 2010 m. sausio 1 d. jam nepagrįstai buvo skaičiuojamas nusidėvėjimas, be to, nenustatyti nuvertėjimo nuostoliai.

➤ Daujėnų pagrindinė mokykla ilgalaikį turtą apskaitė netinkamose ilgalaikio turto grupėse (sąskaitose), įsigytą turtą apskaitė ūkinio inventoriaus sąskaitoje jo nesukomplektuojant ir neapskaitant ilgalaikio turto sąskaitose, neteisingai nustatė nusidėvėjimo normatyvus ir (ar) neteisingai apskaičiavo nusidėvėjimo sumas, nevertino turto nuvertėjimo. Mokykloje 2012 metais neinventorizuotos gautinos, mokėtinos sumos, įsipareigojimai (atostogų dienos ir sukauptų atostogų rezervas), skolos nesuderintos, nesivadovauta Inventorizacijos taisyklių 4, 60 punktų nuostatomis. Mokyklos 2012 m. spalio – gruodžio mėn. suvestiniame apskaitos registre Didžioji knyga padaryti nepagrįsti reikšmingų sumų įrašai, todėl negalima pasitikėti apskaitos registrų duomenimis, iš kurių sudarytos finansinės ataskaitos ir aiškinamojo rašto lentelės.

**26 pastebėjimas.** Finansinės būklės ataskaitos pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnyje A.II. „Ilgalaikis materialusis turtas“ nurodytas likutis sumažintas 4,1 tūkst. Lt, o 263,2 tūkst. Lt vertės turto likučio (balansinė vertė) teisingumo patvirtinti negalime. Negalima pasisakyti apie straipsnyje C.III. „Per vienerius metus gautinos sumos“ nurodyto 73,7 tūkst. Lt likučio teisingumą; C.II. „Išankstiniai apmokėjimai“ suma sumažinta 2,4 tūkst. Lt, o 2,1 tūkst. Lt likučio patvirtinti negalime dėl išankstinių apmokėjimų sumos transporto draudimui, prenumeratai, kurių sąnaudos pripažintos ne tame ataskaitiniame laikotarpyje; C.III.4. „Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes ir paslaugas“ likutis sumažintas 2,7 tūkst. Lt suma; C.III.6. „Kitos gautinos sumos“ likutis padidintas 5,5 tūkst. Lt suma. Negalima patvirtinti Finansinės būklės ataskaitos pagal 2012-12-31 duomenis straipsnio E.II.9 „Teikėjams mokėtinos sumos“ 27,0 tūkst. Lt ir E.II.11 „Sukauptos mokėtinos sumos“ 33,7 tūkst. Lt likučių teisingumo. Dėl to, kad apskaitos registrai sudaryti ne pagal pirminių apskaitos dokumentų duomenis, straipsnyje D. „Finansavimo sumos“ nurodytos 280,2 tūkst. Lt sumos patvirtinti negalime.

➤ Pasvalio Mariaus Katiliškio viešoji biblioteka nesivadovavo 12-ojo VSAFAS 72, 73 punkto nuostatomis, ilgalaikį materialųjį turtą priskyrė neteisingoms turto grupėms ir (arba) patvirtinto sąskaitų plano sąskaitoms. Biblioteka nesivadovavo patvirtintais nusidėvėjimo normatyvais ir atskiriems ilgalaikio turto vienetams nustatė neteisingus nusidėvėjimo normatyvus (Pvz. dviems fotoaparatams ir stebėjimo kamerai nustatė 6 metų nusidėvėjimo laikotarpį, nors turėjo būti nustatytas – 3 metai). Pasvalio Mariaus Katiliškio viešosios bibliotekos Finansinės būklės ataskaitos straipsnyje C.I.2. „Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių“ nurodyta 13,9 tūkst. Lt suma, iš jų 4,5 tūkst. Lt Bibliotekos veikloje naudojamas ūkinis inventorių (padangos, akumulatoriai, automobilio sėdynės), kuris, vadovaujantis 8-ojo VSAFAS 37 punkto nuostatomis, turėjo būti pripažintas sąnaudomis.

**27 pastebėjimas.** Finansinės būklės ataskaitos pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnyje A.II. 5. „Mašinos ir įrenginiai“ nurodyto 8,0 tūkst. Lt likučio teisingumo patvirtinti negalime. Straipsnyje C.I.2. „Medžiagos ir ūkinis inventorių“ nurodytas likutis padidintas 4,5 tūkst. Lt suma.

➤ Grūžių vaikų globos namai nesivadovavo 12-ojo VSAFAS 72, 73 punkto nuostatomis, ilgalaikį materialųjį turtą priskyrė neteisingoms turto grupėms. Globos namai nesivadovavo

patvirtintais nusidėvėjimo normatyvais ir atskiroms ilgalaikio turto grupėms nustatė neteisingus nusidėvėjimo normatyvus, o kai kuriais atvejais nusidėvėjimo normatyvai teisingi, bet neteisingai apskaičiuota nusidėvėjimo suma, todėl turtas, kuris turėjo būti nusidėvėjęs, dar turi likutinę vertę, o turtas, kuris turėtų būti dėvimas, - nudėvėtas.

**28 pastebėjimas.** Negalime pasisakyti apie Globos namų Finansinės būklės ataskaitos pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnyje A.II. „Ilgalaikis materialusis turtas“ nurodytos sumos teisingumą.

➤ Pasvalio muzikos mokykloje atlikta metinė inventORIZACIJA, tačiau nebuvo vertintas per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas. Mokykla nesiima veiksmų, kad seni debetiniai įsiskolinimai būtų sumažinti.

**29 pastebėjimas.** Negalime pasisakyti apie Finansinės būklės ataskaitos pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnio C.III.4. „Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą ir paslaugas“ nurodytos sumos 14,7 tūkst. Lt teisingumą.

Detalią informaciją apie 2012 metais audituotų įstaigų neatitikimus galima rasti finansinio audito ataskaitose adresu [www.pasvalys.lt/lt/struktura-ir-kontaktai/\\_kontrolės-ir-audito-tarnyba/\\_auditu-dokumentai\\_.html](http://www.pasvalys.lt/lt/struktura-ir-kontaktai/_kontrolės-ir-audito-tarnyba/_auditu-dokumentai_.html).

➤ Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai pateikė neteisingus duomenis 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede apie nemokamai gauto turto finansavimo sumas:

➤ *Savivaldybės administracija nenurodė 8,4 tūkst. Lt finansavimo sumų.*  
 ➤ *Joniškėlio apylinkių seniūnija nenurodė 10,5 tūkst. Lt finansavimo sumų.*  
 ➤ *Mariaus Kališkio viešoji biblioteka padidino finansavimo sumų vertę 0,3 tūkst. Lt.*  
 ➤ *Pasvalio krašto muziejus nenurodė 3,2 tūkst. Lt nemokamai gautų muziejinių vertybių, suvenyrų finansavimo sumų.*  
 ➤ *Pasvalio rajono paslaugų ir užimtumo centro pagyvenusiems ir neįgaliesiems nenurodė 1,0 tūkst. Lt gautų finansavimo sumų už televizorių.*  
 ➤ *Priešgaisrinė tarnyba nenurodė 21,8 tūkst. Lt nemokamai gautos transporto priemonės ir radijo stoties finansavimo sumų.*  
 ➤ *Daujėnų pagrindinė mokykla finansavimo sumas sumažino 4,4 tūkst.Lt.*  
 ➤ *Darželis-mokykla „Liepaitė“ finansavimo sumas sumažino 1,3 Lt.*  
 ➤ *Pasvalio lopšelis-darželis „Žilvitis“ nenurodė nemokami gautų maisto produktų finansavimo sumų 22,0 tūkst. Lt*  
 ➤ *VšĮ Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras nenurodė 83,7 tūkst. Lt finansavimo sumų už nemokamai gautus vaistus.*

**30 pastebėjimas.** Dėl to, kad kai kurios įstaigos pateikė neteisingus duomenis, 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priedo „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ 6 stulpelyje „Neatlygintinai gautas turtas“ nurodytos 156,0 tūkst. Lt sumažintos finansavimo sumos. Atsižvelgiant į tai, 20-ojo VSAFAS priedo duomenys netikslūs.

➤ Kfar duomenimis 2012 metų pabaigai Savivaldybėje apskaityta 33.680,87 tūkst. Lt nebaigtos statybos, tai sudaro 13,1 proc. viso ilgalaikio turto vertės. 99,8 proc. (33.519,5 tūkst. Lt) visų nebaigtos statybos išlaidų apskaityta Savivaldybės administracijoje. Aštuonių objektų<sup>49</sup> rekonstrukcijos darbai, kurių bendra vertė 21.584,0 tūkst. Lt, užbaigti 2011-2012 metais, objektai

<sup>49</sup> Pasvalio sporto mokyklos, kelio Vaškai – Grūžiai, Pasvalio miesto Vyšnių ir Taikos gatvių kvartalo, vandentiekio tinklų įrengimo Vilniaus – Avižonio gatvių atkarpoje, asfalto dangos įrengimas Tetirvinių kaime, Petkevičaitės-Bitės gatvės Joniškėlio mieste, Visuomenės sveikatos biuro patalpų, Joniškėlio apylinkių seniūnijos Gustonių kaimo vietinės reikšmės kelio rekonstrukcija.



pradėti eksploatuoti, bet nebaigtos statybos išlaidomis nepadidintos rekonstruotų ar renovuotų objektų vertės, o naujai sukurtas ilgalaikis turtas neapskaitytas ilgalaikio turto sąskaitose. Dalies eksploatuojamų objektų užbaigimas neišformintas statybos užbaigimo aktais.

**31 pastebėjimas.** Savivaldybės administracija užbaigtų statybos, rekonstrukcijos ir renovacijos objektų nebaigtos statybos išlaidų laiku neperkėlė į atitinkamas ilgalaikio materialiojo turto grupes, dėl to Finansinės būklės ataskaitoje eilutės II.10 „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ duomenys padidinti 21.584,0 tūkst. Lt, eilučių II.2 „Pastatai“ ir II. 3 „Infrastruktūros statiniai“ duomenys neteisingi dėl to, kad nebuvo padidinta turto vertė ir nuo tų sumų nebuvo skaičiuojamas nusidėvėjimas.

➤ Palyginę savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų 3-ojo VSAFAS „Veiklos rezultatai ataskaita“ 2 priedo (toliau – VRA) duomenis su 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priedo (toliau – Atsargų lentelė) duomenimis nustatėme neatitikimus:

➤ *Pumpėnų seniūnija Atsargų lentelėje sumažino eilutę 2.1. „Įsigyto turto įsigijimo savikaina“ 81,9 tūkst. Lt ir eilutę 3.3 „Sunaudota savo veikloje“ 78,2 tūkst. Lt, nes nurodė tik 202 sąskaitos „Ūkinis inventorių“ duomenis, o 201 sąskaitos „Medžiagos ir žaliavos“ duomenys nebuvo įtraukti.*

➤ *Pasvalio kultūros centras Atsargų lentelėje eilutėje 2.1. „Įsigyto turto įsigijimo savikaina“ ir eilutėje 3.3 „Sunaudota savo veikloje“, nenurodė 22,9 tūkst. Lt įsigytų ir sunaudotų atsargų savikainos.*

➤ *Pasvalio krašto muziejus Atsargų lentelėje eilutė 2.1. „Įsigyto turto įsigijimo savikaina“ ir 3.3 „Sunaudota savo veikloje“ sumažinta 3,8 tūkst. Lt. 2 klasės sąskaitose neužregistravo edukacinių priemonių už 3,8 tūkst. Lt, kurias iš karto apskaitė 8 klasės sąskaitose.*

➤ *Pasvalio rajono paslaugų ir užimtumo centras pagyvenusiems ir neįgaliesiems Atsargų lentelėje eilutės 2.2. „Nemokamai gautų atsargų įsigijimo savikaina“ ir 3.3 „Sunaudota savo veikloje“ padidino 36,1 tūkst. Lt suma, nes įtraukė kompensacinės technikos perduotos pagal panaudos sutartį vertę.*

➤ *Joniškėlio Gabrielės Petkevičaitės -Bitės gimnazijos Atsargų lentelės eilutėje 2.1. „Įsigyto turto įsigijimo savikaina“ nurodė tik sąskaitos 201 apyvartą, neįtraukta sąskaitos 202 apyvartą 49.200,03 Lt. Atsargų lentelės eilutės 2.1. „Įsigyto turto įsigijimo savikaina“ ir 3.3. „Sunaudota savo veikloje“ sumažintos 49.200,03 Lt.*

➤ *Lėvens pagrindinė mokykla Atsargų lentelėje eilutė 2.1. „Įsigyto turto įsigijimo savikaina“ ir 3.3 „Sunaudota savo veikloje“ nenurodė ūkinio inventoriaus įsigijimo ir panaudojimo mokyklos veikloje sumoje 32,8 tūkst. Lt.*

➤ *Pasvalio lopšelis-darželis „Žilvitis“ Atsargų lentelėje eilutėje 2.2. „Nemokamai gautų atsargų įsigijimo savikaina“ nenurodė nemokamai gautų maisto produktų (pieno ir vaisių programa) už 22,0 tūkst. Lt. Atitinkamai 20-ojo VSAFAS 4 priede nenurodė nemokamai gauto turto finansavimo sumų 22,0 tūkst. Lt. Atsargų lentelėje eilutė 3.3 „Sunaudota savo veikloje“ atsargų savikaina sumažinta 22,0 tūkst. Lt.*

➤ *Narteikių darželis –mokykla „Linelis“ Atsargų lentelėje eilutė 3.3 „Sunaudota savo veikloje“ sumažinta 10,0 tūkst. Lt.*

➤ Savivaldybės VSS pateikė neteisingus 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priede „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ (toliau – Atsargų lentelė) duomenis apie nemokamai gautas atsargas:

➤ *Pasvalio miesto seniūnija Atsargų lentelėje 2.2. eilutėje nurodyta nemokamai gautų atsargų vertę sumažino 0,4 tūkst. Lt.*

➤ *Pumpėnų seniūnija Atsargų lentelėje (8-ojo VSAFAS priedas) 2.2. eilutėje nenurodė 250 Lt nemokamai gauto telefono vertės.*

➤ *Pasvalio rajono paslaugų ir užimtumo centro pagyvenusiems ir neįgaliesiems Atsargų lentelėje neteisingai padidino nemokamai gautų atsargų vertę 37,1 tūkst. Lt.*

➤ *Lėvens pagrindinė mokykla Atsargų lentelėje nenurodė nemokamai gauto ir 0,2 tūkst. Lt įkainoto paveikslų.*

➤ *Narteikių darželis- mokykla „Linelis“ Atsargų lentelėje nenurodė nemokamai gautų maisto produktų vertės 10,0 tūkst. Lt.*

➤ *Švietimo pagalbos tarnyba padidino nemokamai gautų atsargų vertę ir sumažino įsigytų atsargų vertę 3,0 tūkst. Lt.*

➤ *Krinčino Antano Vienažindžio pagrindinė mokykla sumažino nemokamai gautų atsargų vertę ir padidino įsigytų atsargų vertę 0,2 tūkst. Lt.*

➤ *Pasvalio lopšelis-darželis „Žilvitis“ nenurodė nemokamai gautų maisto produktų vertės 22,0 tūkst. Lt.*

**32 pastebėjimas.** Dėl to, kad kai kurios įstaigos pateikė neteisingus duomenis, 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priedo eilutė 2.1. „Įsigyto turto savikaina“ sumažinta 192,9 tūkst. Lt, eilutė 3.3.

„Sunaudota veikloje“ sumažinta 172,9 tūkst. Lt, dėl to kad kai kurios Savivaldybės biudžetinės įstaigos neteisingai apskaitė nemokamai gautas atsargas, dėl to 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priede „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ eilutėje 2.2. „Nemokamai gautų atsargų įsigijimo savikaina“ nurodyta suma padidinta 7,0 tūkst. Lt, dėl to konsoliduotos Finansinės būklės ataskaitos straipsnio C.I.2. „Medžiagos ir žaliavos“ nurodytas likutis netikslus.

**Apibendrinimas.** Atsižvelgiant į aukščiau išdėstytus pažeidimus negalime patvirtinti konsoliduotos Finansinės būklės ataskaitos pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis atskirų straipsnių likučių teisingumą:

- Straipsnio A. II. „Ilgalaikis materialusis turtas“ – 40.299,2 tūkst. Lt;
- Straipsnio C. I. „Atsargos“ - 1.184,5 tūkst. Lt;
- Straipsnio C.II. „Išankstiniai apmokėjimai“ – 4,5 tūkst. Lt;
- Straipsnio C. III. „Per vierius metus gautinos sumos“ – 767,0 tūkst. Lt;
- Straipsnio C.V. „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“ – 607,6 tūkst. Lt;
- Straipsnio D. „Finansavimo sumos“ – 280,2 tūkst. Lt;
- Straipsnio E. II. „Trumpalaikiai įsipareigojimai“ – 60,7 tūkst. Lt.

## 2.2. Veiklos rezultatų ataskaitos vertinimas

➤ Daujėnų pagrindinėje mokykloje apskaitos registrai sudaryti ne pagal apskaitos dokumentų duomenis, dėl to sąnaudos apskaitomos ne tą ataskaitinį laikotarpį, transporto draudimo ir prenumeratos išlaidos nepripažintos būsimųjų laikotarpių sąnaudomis, ilgalaikio turto nusidėvėjimo sumos iš ilgalaikio turto žiniaraščių neteisingomis sumomis apskaitytos Didžiojoje knygoje.

**33 pastebėjimas.** Veiklos rezultatų ataskaitos pagal 2012-12-31 duomenis kai kurių pagrindinių veiklos sąnaudų straipsnių sumos neteisingos: B.II. „Nusidėvėjimo ir amortizacijos“ nurodyta suma padidinta 6,0 tūkst. Lt; B.III. „Komunalinių paslaugų ir ryšių“ padidintas 2,9 tūkst. Lt; B.IV. „Komandiruočių“ padidintas 0,1 tūkst. Lt; B.V. „Transporto“ sumažintas 7,0 tūkst. Lt, o 0,6 tūkst. Lt sumos patvirtinti negalime; B.VI. „Kvalifikacijos“ padidintas 0,3 tūkst. Lt; B.IX. „Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina“ padidintas 17,4 tūkst. Lt; B.XIII. „Kitų paslaugų“ padidintas 0,8 tūkst. Lt, o 1,5 tūkst. Lt sumos patvirtinti negalime.

➤ Grūžių vaikų globos namai nesivadovavo patvirtintais nusidėvėjimo normatyvais ir atskiroms ilgalaikio turto grupėms nustatė neteisingus nusidėvėjimo normatyvus, o kai kuriais atvejais nusidėvėjimo normatyvai teisingi, bet neteisingai apskaičiuota nusidėvėjimo suma, todėl turtas, kuris turėjo būti nusidėvėjęs, dar turi likutinę vertę, o turtas, kuris turėtų būti dėvimas, - nudėvėtas.

**34 pastebėjimas.** Negalime pasisakyti dėl Globos namų Veiklos rezultatų ataskaitos pagal 2012-12-31 duomenis straipsnyje B.II. „Nusidėvėjimas ir amortizacija“ nurodytos sumos 59,3 tūkst. Lt teisingumo.

➤ Palyginę savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų 3-ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 2 priedo (toliau – VRA) duomenis su 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priedo (toliau – Atsargų lentelė) duomenimis nustatėme neatitikimus:

➤ *Joniškėlio miesto seniūnija VRA sumažino eilutę B.V. „Transporto sąnaudos“ 33,3 tūkst. Lt ir ta pačia suma padidino eilutę B.IX. „Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina“. Seniūnija Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje B.V. „Transporto sąnaudos“ nurodė 3,1 tūkst. Lt, t.y. transporto remonto ir draudimo sąnaudas, o transporto kuro sąnaudas 33,3 tūkst. Lt apskaitė B.IX „Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina“ straipsnyje.*

- *Krinciño seniūnija VRA eilutėje I.4. „Finansavimo pajamos iš kitų šaltinių“ (administracijos) ir eilutėje B.IX „Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina“ nurodyta 0,7 tūkst. Lt sumažinta suma.*
- *Namišių seniūnija VRA eilutė B.IX „Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina“ sumažinta 3,3 tūkst. Lt ir ta pačia suma padidinta eilutė B.III. „Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos“.*
- *Grūžių vaikų globos namai - Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje B.IX „Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina“ nurodyta suma sumažinta 106,2 tūkst. Lt ir ta pačia suma padidinta eilutė B.XIV. „Kitos sąnaudos“.*
- *Priešgaisrinė tarnyba– Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje B.IX „Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina“ nurodyta suma sumažinta 4,5 tūkst. Lt ir ta pačia suma padidinta eilutė B.XIII. „Kitos paslaugos“.*
- *Saločių Antano Poškos vidurinė mokykla Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje B.IX „Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina“ nurodyta suma sumažinta 1,4 tūkst. Lt ir ta pačia suma padidinta eilutė B.XIII. „Kitos paslaugos“.*
- *Pasvalio lopšelis-darželis „Žilvitis“ VRA eilutės B.V. „Transporto sąnaudos“ eilutė sumažinta 21,0 tūkst. Lt ir ta pačia suma padidinta eilutė B.IX. „Sunaudotų atsargų savikaina“.*
- *Darželis-mokykla „Liepaitė“ VRA eilutė B.XIII „Kitų paslaugų sąnaudos“ padidinta 5,0 tūkst. Lt ir ta pačia suma sumažinta eilutė B.IX „Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina“.*
- *VšĮ „Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras“ VRA eilutės B.IX. „Sunaudotų atsargų savikaina“ sumažinta 639,3 tūkst. Lt, eilutė B. XII. „Finansavimo sąnaudos“ padidinta 320,5 tūkst. Lt, eilutė B. XIV. „Kitos sąnaudos“ padidinta 318,8 tūkst. Lt.*

**35 pastebėjimas.** Įstaigų Veiklos rezultatų ataskaitose nustatyti reikšmingi neatitikimai tarp atitinkamų sąnaudų straipsnių, įtakos konsoliduotos Veiklos rezultatų ataskaitai neturi dėl žemesniojo ir aukštesniojo lygių ataskaitų formų skirtumų.

**Apibendrinimas.** Atsižvelgiant į aukščiau išdėstytus pažeidimus negalime patvirtinti konsoliduotos Veiklos rezultatų ataskaitos pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis atskirų straipsnių sumų teisingumo:

- Straipsnis A.II.1. „Mokesčių pajamos“ 26.111,9 tūkst. Lt (23 pastebėjimas);
- Straipsnio B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ - 59,3 tūkst. Lt (33 pastebėjimas);
- Straipsnio H. „Nuosavybės metodo įtaka“ – 446,0 tūkst. Lt (37 pastebėjimas).

Straipsnio B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ suma padidinta 23,6 tūkst. Lt suma (34 pastebėjimas).

### 2.3. Pinigų srautų ataskaitos vertinimas

➤ Palyginę Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų 5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“ 2 priedo (toliau – PSA) duomenis su 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priedo „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ 4 stulpelyje „Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą“ duomenimis nustatėme loginio ryšio tarp minimų ataskaitų neatitikimus:

- *VšĮ „Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras“*
  - *PSA eilutėje I.1.3. „Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ nurodyta suma 854.482 Lt, o Finansavimo sumų lentelėje eilutėje 3. „Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ nurodyta suma 1.099.125 Lt, skirtumas 244.643 Lt.*
  - *Pinigų srautų ataskaitos eilutėje A.I.1.4. ir C.IV.4. „Iš kitų šaltinių“ nurodyta 803.698 Lt, o Finansavimų sumų lentelėje 4 eilutėje nurodyta 91.683 Lt, skirtumas 712.015 Lt.*
  - *Pinigų srautų ataskaitoje nurodytos gautos finansavimo sumos netinka su Finansavimų sumų lentelėje nurodyta suma 467.372 Lt.*
- *Pasvalio krašto muziejus Pinigų srautų ataskaitos eilutėje A.I.1.4. „Iš kitų šaltinių“ nurodyta 2.633,16 Lt, o Finansavimų sumų lentelėje 4 eilutėje nurodyta 253.011,91 Lt, skirtumas 250.378,75 Lt.*
- *Priešgaisrinė tarnyba Pinigų srautų ataskaitos eilutėje A.I.1.4. „Iš kitų šaltinių“ nurodyta 1.470,10 Lt, o Finansavimų sumų lentelėje 4 eilutėje nurodyta 2.210,50, skirtumas 740,40 Lt.*
- *Paslaugų ir užimtumo pagyvenusiems ir neįgaliesiems centras PSA eilutėje A.I.1.4. „Iš kitų šaltinių“ nurodė 3.626,88 Lt, o Finansavimų sumų lentelėje 4 eilutėje nurodė 4.599,66 Lt, skirtumas 972,78 Lt dėl nemokamai gauto televizoriaus neteisingame stulpelyje nurodytų finansavimo sumų.*
- *Joniškėlio Gabrielės Petkevičaitės– Bitės gimnazija PSA eilutėje A.I.1.4. „Iš kitų šaltinių“ nurodyta 9.146,99 Lt, o Finansavimų sumų lentelėje 4 eilutėje nurodyta 11.449,15 Lt, skirtumas 2.302,16 Lt.*

- *Krinčino pagrindinė mokykla PSA eilutėje A.I.1.3. " Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų" nurodyta 40.783,79 Lt, o Finansavimų sumų lentelėje 3 eilutėje nurodyta 40.533,51 Lt, skirtumas 250,28 Lt.*
- *Daujėnų pagrindinė mokykla PSA eilutėje A.I.1.4. „Iš kitų šaltinių“ nurodyta 1.595,40 Lt, o Finansavimų sumų lentelėje 4 eilutėje nurodyta 8.140,48 Lt, skirtumas 6.545,08 Lt.*
- *Pasvalio muzikos mokykla per 2012 metus išmokėjo 4,6 tūkst. Lt išeitinių išmokų ir ligos pašalpų, kurias Pinigų srautų ataskaitoje (III.8. eilutė) ir 25 –ojo VSAFAS „Segmentai“ priede (3.1.8. eilutė) nurodė straipsnyje „Socialinės išmokos“, o ne straipsnyje „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokos“, todėl Pinigų srautų ataskaitos (III.1.eilutė) ir 25–ojo VSAFAS „Segmentai“ priede (3.1.1. eilutė) sumažinta 4,6 tūkst. Lt.*
- *Pasvalio Mariaus Katiliškio viešosios bibliotekos Pinigų srautų ataskaitos straipsnyje III.4. „Išmokos transporto“ nurodyta 0,5 tūkst. Lt suma, pagal kasinių išlaidų apskaitos registro duomenis, kasinės transporto išlaidos – 10,0 tūkst. Lt, neatitinka dėl kuro išlaidų apskaitymo straipsnyje III.7. „Išmokos atsargų įsigijimo“.*

**36 pastebėjimas.** Dėl to, kad kai kurių įstaigų Pinigų srautų ataskaitos ir Finansavimo sumų lentelių duomenys neturi loginio ryšio, negalime pasisakyti apie konsoliduotoje Pinigų srautų ataskaitoje ir Finansavimo sumų lentelėje nurodytų duomenų teisingumą.

**Apibendrinimas.** Atsižvelgiant į aukščiau išdėstytus pažeidimus negalime patvirtinti konsoliduotos Pinigų srautų ataskaitos pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnių A.I.1. "Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms" ir C.IV. "Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti" 1.162,3 tūkst. Lt sumos teisingumo.

#### 2.4. Kiti pastebėjimai

➤ Nuo 2010 metų visos Savivaldybės biudžetinės ir viešosios sveikatos priežiūros įstaigos buhalterinę apskaitą pradėjo tvarkyti pagal VSAFAS, o duomenis į vieningą informacinę sistemą VSAKIS, kurią administruoja Finansų ministerija, pateikia tik juridiniai asmenys. Seniūnijos yra Savivaldybės administracijos struktūriniai teritoriniai padaliniai, savarankiškai tvarkantys apskaitą, tačiau jų apskaitos duomenys į Savivaldybės administracijos finansinių ataskaitų rinkinį perkeliama rankiniu būdu, o tai labai didina klaidų riziką. Atlikę pateikto Savivaldybės administracijos (su seniūnijomis) finansinių ataskaitų rinkinio analizę nustatėme neatitikimus:

➤ *Savivaldybės administracija 2012 metais nemokamai gavo konteinerius (valstybės biudžeto lėšos), kuriuos perdavė seniūnijoms. Administracija 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 1 priedo „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ 2.2. eilutėje „Neatlygintinai gauto turto savikaina“ nurodė 75.335,24 Lt, seniūnijos – taip pat nurodė 75.335,24 Lt nemokamai gauto turto vertę. Sudarant bendrą Administracijos (su seniūnijomis) 12-ojo VSAFAS 1 priedą, nemokamai gauto turto vertė padidinta 75.335,24 Lt.*

➤ *Administracija 2012 metais seniūnijoms nemokamai perdavė nematerialaus turto už 19.484 Lt. Administracija 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 1 priedo „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ 2.2. eilutėje „Neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina“ nurodė nemokamai gauto nematerialiojo turto vertę 19.484 Lt, seniūnijos – taip pat nurodė 19.484 Lt. Sudarant bendrą Administracijos (su seniūnijomis) 13-ojo VSAFAS 1 priedą, nemokamai gauto turto vertė padidinta 19.484 Lt.*

➤ *Administracija 2012 metais seniūnijoms nemokamai perdavė atsargų už 2.400 Lt. Administracija 8-ojo VSAFAS „Atsargos 1 priedo „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ nurodė 2.400 Lt atsargų įsigijimo vertę, seniūnijos ta pačią sumą nurodė 2.2. eilutėje „Neatlygintinai gautų atsargų įsigijimo savikaina“.*

➤ *Administracijos (su seniūnijomis) 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priedo „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ 6 stulpelyje „Neatlygintinai gautas turtas“ nurodytos finansavimo sumos tik tos, kurios suderintos su kitais viešojo sektoriaus subjektais VSAKIS, t.y. 658.194,69 Lt, neatsižvelgiant į seniūnijų pateiktų finansinių ataskaitų rinkinių 20-ojo VSAFAS 4 priedų duomenis, t.y. 738.182,57, skirtumas 79.987,88 Lt. Pagal Administracijos apskaitos duomenis seniūnijoms nemokamai perduoto ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo likutinė vertė sudaro 69.227,16 Lt, atsargų vertė – 2.400 Lt, t.y. perduotos finansavimo sumos 71.627,16 Lt. Administracija sumažino finansavimo sumas 18.868,29 Lt.*

➤ *Palyginus 5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“ 2 priedo duomenis su 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priedo „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ 4*

stulpelio „Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą“ duomenimis nustatyti **433.661,38 Lt** neatitikimai:

– Pinigų srautų ataskaitoje A.I.1. ir C.IV.1. „Iš valstybės biudžeto“ nurodyta 34.999.654,43 Lt. Finansavimų sumų lentelėje eilutėje 1. „Iš valstybės biudžeto“ nurodyta 34.949.131,11 Lt, skirtumas 50.523,32 Lt.

– Pinigų srautų ataskaitoje A.I.3. ir C.IV.3 Iš ES nurodyta 8.236.760,01 Lt, Finansavimo sumų lentelės eilutėje 3. Iš ES – 8.236.459,31 Lt, skirtumas 300,70 Lt.

– Pinigų srautų ataskaitoje A.I.4. Iš kitų šaltinių nurodyta 528.574,21 Lt, Finansavimo sumų lentelės eilutėje 4. Iš kitų šaltinių nurodyta 145.736,85 Lt, skirtumas 382.837,36 Lt.

➤ Savivaldybės administracijos pateiktoje 20-ojo VSAFAS 4 priedo 4 stulpelio „Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą“ duomenys (toliau savivaldybės administracijos KFAR) neatitinka su pateiktos suvestinės (administracijos su seniūnijomis) „Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą“ duomenimis iš viso **1.427438,33 Lt**:

– eilutės „Iš valstybės biudžeto“ neatitikimo skirtumas 138.155,76 Lt;

– eilutės „Iš savivaldybės biudžeto“ neatitikimo skirtumas – 906.654,21 Lt;

– eilutės iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų neatitikimo skirtumas – (15.373,57) Lt;

– eilutės „Iš kitų šaltinių“ neatitikimo skirtumas- 398.001,93 Lt.

➤ Grynojo turto pokyčių ataskaitoje kontroliuojamų subjektų nuosavybės metodo įtaka apskaičiuota iš neaudituočių 2012 metų finansinių ataskaitų, kurių duomenys skiriasi nuo audituotų ir Savivaldybės tarybos patvirtintų (išskyrus UAB „Pasvalio knygos“). Vadovaujantis 14-ojo VSAFAS nuostatomis, Savivaldybės administracija, atsižvelgdama į kontroliuojamų subjektų audituotų finansinių ataskaitų įmonės veiklos rezultatus, nuosavybės metodo įtakos koregavimus turi atlikti 2013 metų I pusmečio finansinėse ataskaitose.

➤ Savivaldybės administracijos apskaitos registre „Didžioji knyga“ sąskaitos 31200001 „Einamųjų metų nuosavybės metodo įtaka“ 2012 m. gruodžio 31 d. likučio nėra. Veiklos rezultatų ataskaitoje eilutėje I „Nuosavybės metodo įtaka“ ir Grynojo turto pokyčių ataskaitoje 17 eilutėje „Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas“ nuosavybės metodo įtaka parodyta - 446,0 tūkst. Lt deficitas. Finansinės ataskaitos sudarytos ne pagal įstaigos apskaitos registrų duomenis.

**37 pastebėjimas.** Savivaldybės administracijos (su seniūnijomis) finansinių ataskaitų rinkinys už 2012 metus sudarytas rankiniu būdu, nebuvo pateikti tarpusavio operacijų eliminavimo duomenys, nepaaiškinti audito metu nustatyti finansinių ataskaitų rinkinio atskirų ataskaitų duomenų neatitikimai ir neatitikimai su apskaitos registrais, todėl negalime pasitikėti Savivaldybės administracijos sudarytu finansiniu ataskaitų rinkiniu. Administracijos neteisingai sudarytas finansinių ataskaitų rinkinys daro reikšmingą įtaką (apie 83 proc.) konsoliduotų ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui.

## TURTO IR LĖŠŲ VALDYMO, NAUDOJIMO, DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS

Pasvalio muzikos ir Daujėnų pagrindinė mokykla, nesivadovavo Viešųjų pirkimų įstatymo (toliau – Įstatymas) 85 straipsnio 2 dalimi, Supaprastintų pirkimų taisyklių nepaskelbė Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje ir savo tinklapyje. Nesivadovauta Įstatymo 7 straipsnio 1 dalimi, Mokyklose neparengtas, nepatvirtintas nepaskelbtas planuojamų atlikti einamaisiais biudžetinėmis metais viešųjų pirkimų planas. Įstaigos pirkimus vykdė nesivadovaudamos Įstatymo nuostatomis.

**38 pastebėjimas.** Mokyklose pirkimai vykdomi nesivadovaujant Lietuvos Respublikos Viešųjų pirkimų įstatymu.

Savivaldybės patikėjimo teise valdomu valstybės turtu (elektros tiekimo linijomis), kurio likutinė vertė 390,20 tūkst. Lt, pažeidžiant Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu, neatlygintinai naudojasi energetikos įmonė – akcinė bendrovė LESTO. Įmonė nepriskiriama subjektams, kurie gali neatlygintinai valdyti ir naudoti valstybės turtą.

**39 pastebėjimas.** Savivaldybė valdydama 390,2 tūkst. Lt valstybės turtą (elektros perdavimo linijos) nesilaiko Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme

įtvirtintų racionalumo, efektyvumo ir viešosios teisės principų, nes turtu neatlygintinai leidžia naudotis energetikos įmonei, kuriai Energetikos įstatymo nustatyta tvarka galima perduoti šį turtą<sup>50</sup>.

## SAVIVALDYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO TURTO IR SAVIVALDYBĖS PATIKĖJIMO TEISE VALDOMO VALSTYBĖS TURTO ATASKAITOS VERTINIMAS

Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo<sup>51</sup> 15 straipsnio 3 dalis nustato, kad savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitas rengia savivaldybės administracija Vyriausybės nustatyta tvarka ir jas teikia Vietos savivaldos įstatyme numatytiems savivaldybės institucijoms ir Statistikos departamentui.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu<sup>52</sup> nustatyta, kad į savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitą, parengtą pagal nutarimo priedą turi būti įtrauktas visas savivaldybei nuosavybės teise priklausantis turtas ir visi savivaldybės įsipareigojimai, tai yra kiekvienos savivaldybės biudžetinės įstaigos, išteklių fondų, savivaldybės įmonių valdomas savivaldybei nuosavybės teise priklausantis turtas ir įsipareigojimai, kitiems juridiniams amėnėnims patikėjimo teise perduotas savivaldybės turtas ir savivaldybės patikėjimo teise valdomas valstybės turtas.

**40 pastebėjimas.** Atlikus 2012 metų Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos sudarymo audito procedūras, neatitikimų nenustatyta.

## REKOMENDACIJOS:

1. Stiprinti vidaus kontrolę ir užtikrinti skaidrumą Savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo, strateginio planavimo ir stebėsenos srityse, įsisavinti strateginio planavimo sistemą (1-4, 14-15 pastebėjimai).
2. Sukurti veiksmingas kontrolės procedūras ir numatyti priemones, kurios užtikrintų vietinių rinkliavų surinkimą (5 pastebėjimas).
3. Inicijuoti Savivaldybės tarybai sprendimo projektą dėl nuomos mokesčio už valstybinę žemę sumažinimo ar atleidimo nuo jo kriterijų nustatymo (6 pastebėjimas).
4. Užtikrinti, kad Savivaldybės biudžeto lėšos darbo užmokesčiui, o ypač priedams bei priemokoms būtų naudojamos skaidriai ir racionaliai (7-9 pastebėjimai).
5. Nustatyti pareigūnų, kurių darbas nelaikomas viršvalandiniu darbu, sąrašą (10 pastebėjimas).
6. Parengti ir pateikti Savivaldybės tarybai tvirtinti diferencijuotas pagal įstaigų darbo pobūdį, ir jų dydį, darbuotojų darbo stažą, išsimokslinimą bei kvalifikaciją tarnybinių atlyginimų schemas (koeficientai) ir kitas darbo apmokėjimo sąlygas (10 pastebėjimas)

<sup>50</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2013 m. balandžio 22 d. Valstybinio audito ataskaita Nr. FA-P-30-1-18 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybėje atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“

<sup>51</sup> Lietuvos Respublikos 1998 m. gegužės 12 d. Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas Nr. VIII-729 (Žin., 1998, Nr. 54-1492; 2002, Nr. 60-2412; 2006, Nr. 87-3397; 2008, Nr. 36-1273).

<sup>52</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2013 m. balandžio 30 d. nutarimo Nr. 380 „Dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turo ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos rengimo“, 1 punktas.

7. Nustatyti ir aprašyti konkrečias priemones, kurios užtikrintų, kad, įgyvendinant investicinius projektus nebūtų patiriamos netinkamos finansuoti iš ES struktūrinių fondų išlaidos. Pareikalauti atsakomybės iš Savivaldybės administracijos darbuotojų, dėl kurių netinkamo pareigų atlikimo tokios išlaidos patiriamos (11-13 pastebėjimai).

8. Numatyti didėjančios Savivaldybės skolos valdymo priemones (16-17 pastebėjimai).

9. Siekiant užtikrinti teisingą ir patikimą informaciją Savivaldybės KFAR, nustatyti vieningus visiems VSS pagrindinius apskaitos politikos ir ataskaitų rinkinių rengimo principus (19 pastebėjimas).

10. Siūlyti Savivaldybės tarybai parinkti audito įmonę viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų finansinių ataskaitų rinkinių auditui atlikti (21 pastebėjimas).

11. Užtikrinti, kad visi savivaldybės VSS apskaitą tvarkytų buhalterinės apskaitos programa (22 pastebėjimas).

12. Užtikrinti, kad savivaldybės KFAR pateikta informacija būtų išsami ir teisingai atspindėtų VSS finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius, pinigų srautus.(23-36 pastebėjimai).

13. Nedelsiant spręsti klausimą dėl Savivaldybės administracijos grupės (administracijos su seniūnijomis) finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo buhalterinės apskaitos programa (37 pastebėjimas).

14. Numatyti aukščiausio lygio vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų ir numatytų procedūrų laikymąsi (38 pastebėjimas).

15. Spręsti klausimą dėl Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto (elektros linijų) perdavimo energetikos įmonei Energetikos įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka (39 pastebėjimas).

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė

Kontrolės ir audito tarnybos  
vyriausioji specialistė

Ilma Paliukėnaitė

### REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

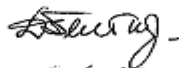
Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1	Stiprinti vidaus kontrolę ir užtikrinti skaidrumą Savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo, strateginio planavimo ir stebėsenos srityse, įsisavinti strateginio planavimo sistemą (1-4, 14-15 pastebėjimai).	Stengsimės stiprinti vidaus kontrolę ir užtikrinti skaidrumą Savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo srityse. Stengsimės įsisavinti strateginio planavimo sistemą.	Nuolat  2014-06-01
2	Sukurti veiksmingas kontrolės procedūras ir numatyti priemones, kurios užtikrintų vietinių rinkliavų surinkimą (5 pastebėjimas).	Skirsime didesnę dėmesį vietinių rinkliavų surinkimui seniūnijose.	Nuolat
3	Inicijuoti Savivaldybės tarybai sprendimo projektą dėl nuomos mokesčio už valstybinę žemę sumažinimo ar atleidimo nuo jo kriterijų nustatymo (6 pastebėjimas).	Savivaldybės tarybai teiksime sprendimo projektą „Dėl nuomos mokesčio už valstybinę žemę administravimo taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo, kuriame bus nustatyti nuomos mokesčio už valstybinę žemę sumažinimo ar atleidimo nuo jo kriterijai	2013-10-31
4	Užtikrinti, kad Savivaldybės biudžeto lėšos darbo užmokesčiui, o ypač priedams bei priemokoms būtų naudojamos skaidriai ir racionaliai (7-9 pastebėjimai).	Stengsimės užtikrinti, kad Savivaldybės biudžeto lėšos darbo užmokesčiui, o ypač priedams bei priemokoms būtų naudojamos skaidriai ir racionaliai.	Nuolat
5	Nustatyti pareigūnų, kurių darbas nelaikomas viršvalandiniu darbu, sąrašą (10 pastebėjimas).	Sąrašas bus parengtas (Bendrojo skyriaus vyriausiasis specialistas (darbuotojų saugos ir sveikatos) ir pateiktas Administracijos direktoriui tvirtinti.	Iki 2013-12-31
6	Parengti ir pateikti Savivaldybės tarybai tvirtinti diferencijuotas pagal įstaigų darbo pobūdį, ir jų dydį, darbuotojų darbo stažą, išsimokslinimą bei kvalifikaciją tarnybinių atlyginimų schemas (koeficientai) ir kitas darbo apmokėjimo sąlygas (10 pastebėjimas).	Darbo užmokesčio nustatymo schemas nepatvirtintos, tačiau visuomet vadovaujamosi darbo apmokėjimą reglamentuojančiais teisės aktais. Atsižvelgiant į išsilavinimą bei įgytą kvalifikaciją atskirų kategorijų darbuotojams nuolat didinamas tarnybinio atlyginimo koeficientas (socialiniai darbuotojai, socialinio darbo organizatoriai, specialistai).	
7	Nustatyti ir aprašyti konkrečias priemones, kurios užtikrintų, kad, įgyvendinant investicinius projektus nebūtų patiriamos netinkamos finansuoti iš ES struktūrinių fondų išlaidos. Pareikalauti atsakomybės iš Savivaldybės administracijos darbuotojų, dėl kurių netinkamo pareigų atlikimo tokios išlaidos patiriamos (11-13	Parengsime ir pateiksime Savivaldybės tarybai tvirtinti Pasvalio kempingo infrastruktūros nuomos privačiam operatoriui sąlygas. Gavus Savivaldybės tarybos pritarimą, ne vėliau kaip per mėnesį bus paskelbtas Pasvalio kempingo infrastruktūros nuomos konkursas.	2013-10-30



	pastebėjimai).		
8	Numatyti didėjančios Savivaldybės skolos valdymo priemonės (16-17 pastebėjimai).	Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu bus sudaryta darbo grupė dėl taupymo priemonių biudžeto išlaidų sumažinimui nustatymo. Šios darbo grupės siūlymai, rekomendacijos bus pateikiamos Savivaldybės merui.	Iki 2013-12-31
9.	Siekiant užtikrinti teisingą ir patikimą informaciją Savivaldybės KFAR, nustatyti vieningus visiems VSS pagrindinius apskaitos politikos ir ataskaitų rinkinių rengimo principus (19 pastebėjimas).	Teisės aktai rekomenduoja, bet neįpareigoja nustatyti bendros subjektų grupės apskaitos politikos.	
10.	Siūlyti Savivaldybės tarybai parinkti audito įmonę viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų finansinių ataskaitų rinkinių auditui atlikti (21 pastebėjimas).	Bus pateikta medžiaga Savivaldybės tarybai dėl audito įmonės parinkimo viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų 2013 metų finansinių ataskaitų rinkinių auditui atlikti	2013-12-31
11.	Užtikrinti, kad visi savivaldybės VSS apskaitą tvarkytų buhalterinės apskaitos programa (22 pastebėjimas).	Stengsimės užtikrinti, kad savivaldybės įstaigos apskaitą tvarkytų buhalterinės apskaitos programa	2013 m.II pusmetis-2014 I ketv.
12.	Užtikrinti, kad savivaldybės KFAR pateikta informacija būtų išsami ir teisingai atspindėtų VSS finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius, pinigų srautus.(23-36 pastebėjimai).	Stengsimės maksimaliai užtikrinti kad Savivaldybės KFAR pateikta informacija būtų teisinga.	2014 m. I pusmetis
13.	Nedelsiant spręsti klausimą dėl Savivaldybės administracijos grupės (administracijos su seniūnijomis) finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo buhalterinės apskaitos programa (37 pastebėjimas).	Spręsimė klausimą dėl Savivaldybės administracijos grupės (administracijos su seniūnijomis) finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo buhalterinės apskaitos programa. Siūlysimė Savivaldybės tarybos Biudžeto, ekonomikos ir kaimo reikalų komitetui spręsti klausimą dėl Savivaldybės administracijos grupės (administracijos su seniūnijomis) finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo buhalterinės apskaitos programa	2013-12-31
14.	Numatyti aukščiausio lygio vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų ir numatytų procedūrų laikymąsi (38 pastebėjimas).	Administracijos 2013 m. gegužės 30 d. raštu Nr. ARB-1370 „Dėl supaprastintų pirkimų viešumo ir skaidrumo“ savivaldybės mokyklos informuotos apie pareigą užtikrinti tinkamą išsipareigojimų viešųjų pirkimų srityje vykdymą. Analogiška informacija bus išsiųsta kitoms savivaldybės biudžetinėms įstaigoms.	Iki 2013-08-01
15.	Spręsti klausimą dėl Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto (elektros linijų) perleidimo energetikos įmonei Energetikos įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka (39 pastebėjimas).	Kreipsimės į AB LESTO dėl galimybės perduoti elektros tiekimo linijas	2014-07-01

Rekomendacijų planą užpildė:

Apskaitos skyriaus vedėja



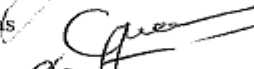
Danguolė Šlušnienė

Juridinio ir personalo skyriaus vedėja



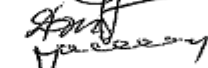
Jurgita Karčiauskienė

Investicijų ir turto valdymo skyriaus vedėjas



Gytis Vitkus

Finansų skyriaus vedėja



Dalė Petrėnienė

Žemės ūkio skyriaus vedėjas



Jonas Kazėnas

## Duomenys apie Pasvalio rajono savivaldybės 2012 metų biudžeto asignavimų skyrimą ir panaudojamą investicijų projektams (tūkst. Lt)

Eil. Nr.	Projekto pavadinimas	Savivaldybės tarybos patvirtintas asignavimų planas 2012 metams (įskaitant paskolas)	Panaudoti Savivaldybės biudžeto asignavimai		Išlaidos, pripažintos netinkamomis finansuoti iš ES struktūrinių fondų	Išlaidos viršijusios Savivaldybės tarybos patvirtintas asignavimus
			Iš viso	iš jų skolintos lėšos		
1	Pasvalio miesto gatvių rekonstrukcija	27,9				
2	Pasvalio rajono savivaldybės administracijos darbuotojų administracinių įgūdžių tobulinimas	19,9				
3	Pasvalio miesto bendrojo plano parengimas	32,8	22,3	22,3		
4	Pasvalio miesto viešosios infrastruktūros plėtra					
5	Pasvalio miesto centrinės Vytauto Didžiojo aikštės rekonstrukcija	106,9				
6	Pasvalio miesto Vyšnių ir Taikos gatvių kvartalo viešosios infrastruktūros tvarkymo darbai	209,6	143,0	119,7	23,3	
7	Pasvalio rajono kaimų viešosios infrastruktūros kompleksinis atnaujinimas I etapas	217,5	85,6	85,6	23,3	
8	Pasvalio rajono kaimų viešosios infrastruktūros kompleksinis atnaujinimas II etapas	210,0	38,2	38,2	26,9	
9	Lėvens upės ir jos tvėnkinių būklės gerinimas Pasvalio mieste	228,0		0		
10	Lėvens upės būklės gerinimas Pasvalio mieste	127,7				
11	Tetirvinių gyv. viešosios infrastruktūros plėtra	60,0	10,1	10,1	7,6	
12	Kalno gyvenvietės viešosios infrastruktūros plėtra	67,5	12,9	12,9	9,3	
13	Pasvalio rajono vietos plėtros strategijos įgyvendinimui (kofinansavimas)	480,0				
14	Meškalaucio gyv. vandentiekio įrengimas	154,4	522,9	515,1	368,7	368,5
15	Joniškėlio bažnyčios kapitalinio remonto darbai	0	48,8	48,8	9,5	48,8
16	Kiemėnų, Žilpamūšio kaimų sporto salių remontas	0	350,2	342,9		350,2
17	Pumpėnų, Kriklinių miestelių viešųjų gatvių sutvarkymas	0	55,3	55,3		55,3
18	Universalių daugiafunkcinių centrų kaimo vietovėse steigimas	135,7	17,6	17,6		
19	Aktyvaus poilsio infrastruktūros plėtra Pasvalio rajone	205,8	26,1	26,1		
20	Pasvalio miesto ikimokyklinių ugdymo įstaigų modernizavimas	220,1	7,8	7,8		
21	Socialinio būsto rekonstrukcija	279,4	228,1	228,1	171,1	
22	Pumpėnų vidurinės mokyklos pastato rekonstravimas	0				
23	Daugiabučių namų rekonstrukcija	0				
	Vyšnių g. 24	0			14,0	
	Vyšnių g. 28	0			16,4	
	Taikos g. 19	0	1,4	1,4	1,4	1,4
	Gėlių g. 3	0			13,1	
24	Gyvulininkystės kompleksų teritorijų sutvarkymas Pasvalio rajono savivaldybės Vytartų ir Dagiliškio k.	24,2				
25	Tarptautinio verslo informacijos tinklo sukūrimas viešosiose bibliotekose	100,7	3,0	3,0		

26	Modernios lietaus vandens nuotekų šalinimo infrastruktūros kūrimas Lielupės upės žemupyje	108,2				
27	Socialinės globos paslaugų plėtra seniems ir neįgaliems asmenims Pasvalio rajone III etapas	61,6				
28	Grūžių vaikų globos namų rekonstrukcija					
29	Pasvalio rajono savivaldybės Visuomenės sveikatos biuro modernizavimas	40,6	36,2	36,2		
30	Pasvalio sporto mokyklos pastato atnaujinimas ir energetinio ūkio modernizavimas	300,0	465,3	465,3	465,3	165,3
31	Pasvalio kultūros namų rekonstrukcija	300,0				
	<b>Iš viso:</b>	<b>3.718,5</b>	<b>2.074,8</b>	<b>2.036,4</b>	<b>1.149,9</b>	<b>989,5</b>
	<b>Projektai, neįtraukti į Savivaldybės tarybos patvirtintą Projektų sąrašą</b>		<b>1.275,4</b>	<b>1.274,7</b>		
	Kempingo infrastruktūros plėtra Pasvalio mieste	x	416,3	416,3		
	Žaliosios gatvės Pasvalio mieste remontas	x	8,7	8,7		
	Melioracijos projektai	x	117,8	117,1		
	Vandens gerinimo ir geležies šalinimo įrenginių statyba I etapas	x	324,2	324,2		
	Vandens gerinimo ir geležies šalinimo įrenginių statyba II etapas	x	321,9	321,9		
	Nevyriausybinių organizacijų	x	86,5	86,5		
	<b>Iš viso</b>	<b>3.718,5</b>	<b>3.350,2</b>	<b>3.311,1</b>	<b>1.149,9</b>	