KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA DĖL KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2015 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO IR TURTO NAUDOJIMO

2016 m. liepos 17 d. Nr. K4
Kupiškis

Auditas atliktas vykdant
Savivaldybės kontrolieriaus
2015 m. spalio 26 d. pavedimą Nr. KP -6

Auditą atliko
Savivaldybės kontrolierė Vilma Mažeikienė

Su audito ataskaita galima susipažinti
Kupiškio rajono savivaldybės interneto svetainėje
adresu www.kupiskis.lt

TURINYS

ĮŽANGA 3

AUDITO APIMTIS IR METODAI 5

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS 7

1. Dėl Savivaldybės 2015 metų biudžeto vykdymo 7

1.1. Savivaldybės biudžeto pajamos 7

1.2. Savivaldybės biudžeto išlaidos 8

2. Dėl Savivaldybės skolų ir skolinių įsipareigojimų 9

3. Dėl Savivaldybės 2015 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimo 10

4. Dėl Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais vertinimo 12

REKOMENDACIJOS 13

ĮŽANGA

Kupiškio rajono savivaldybės kontrolierė Vilma Mažeikienė, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nuostatomis ir Kontrolės ir audito tarnybos 2016 metų veiklos planu, atliko Kupiškio rajono savivaldybės (toliau - Savivaldybė) 2015 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių auditą.

Audito tikslas – įvertinti Savivaldybės 2015 metų biudžeto sudarymą ir jo vykdymą, įvertinti, ar Savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkiniai parengti pagal teisės aktų reikalavimus ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Savivaldybės 2015 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą.

Audituojamas subjektas - Kupiškio rajono savivaldybės administracija (toliau - Administracija) yra savivaldybės biudžetinės įstaiga. Identifikavimo kodas – 188774975.

Adresas: Vytauto g. 2, 10115 Kupiškis.

Steigėjas: Kupiškio rajono savivaldybės taryba, identifikavimo kodas - 111100818.

Audituojamas laikotarpis: 2015 metai.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu, savivaldybės biudžeto vykdymą organizuoja Savivaldybės administracijos direktorius, Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį rengia Savivaldybės administracija. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį (Savivaldybės biudžetinių įstaigų, Savivaldybės iždo, Savivaldybės privatizavimo fondo ir kitų Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys) rengia Savivaldybės administracija, konsoliduotąsias ataskaitas pasirašo Savivaldybės administracijos direktorius ir Finansų ir biudžeto skyriaus vedėjas. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį rengia ir teikia Finansų ministerijai Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyrius.

Audituojamu laikotarpiu Administracijai vadovavo direktorius Marius Mališauskas. Savivaldybės biudžeto sudarymą ir vykdymą organizuoja Kupiškio rajono savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyrius. Už suvestinės finansinės atskaitomybės parengimą ir pateikimą Finansų ministerijai yra atsakinga Finansų ir biudžeto skyriaus vedėja Reda Totorienė, už konsoliduotų ataskaitų sudarymą atsakinga Finansų ir biudžeto skyriaus vyr. buhalterė Laimutė Šulnienė, už turto ataskaitų sudarymą buvo atsakinga Ekonomikos ir turto valdymo skyriaus vedėja Marijona Pečkuvienė.

Audito ataskaitoje pateikti tik šio audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ir 2015 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo bei disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams bus pareikšta audito išvadoje, kuri teikiama Kupiškio rajono savivaldybės tarybai.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas yra neįmanomas dėl audito apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių įvykių, ūkinių operacijų ir sudarytų sandorių.

Audito metu buvo vertinama vidaus kontrolės sistema, atlikta rizikos analizė. Audito procedūros buvo atliktos svarbiausiose audito srityse, atrinkus audito pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentavo visumą.

Dėl metinio finansinių ataskaitų rinkinio

Audito metu vertinome Kupiškio rajono savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė Finansinės būklės ataskaita, Veiklos rezultatų ataskaita, Pinigų srautų ataskaita, Grynojo turto pokyčių ataskaita ir finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis.

Finansinės būklės ataskaitoje 2015 m. pradžioje turto bei atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 56 946,3 tūkst. Eur, pabaigoje – 57 227,7 tūkst. Eur.

Dėl metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

2015 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita, Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita, Skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų statistinė ataskaita, Ilgalaikių paskolų panaudojimo statistinės ataskaita, Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita ir aiškinamasis raštas, parengti pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis.

Kupiškio rajono savivaldybė ir jai pavaldžios įstaigos 2015 metais vykdė penkias programas, panaudojo 20 640 tūkst. Eur asignavimų, iš jų – 14 810,1 tūkst. Eur išlaidoms apmokėti (iš jų 8 733,1 tūkst. Eur darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui) ir 5829,9 tūkst. Eur turtui įsigyti.

2015 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ataskaitos sudarytos Savivaldybės 29 biudžetinių įstaigų, 2 viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų, Savivaldybės iždo ir Savivaldybės privatizavimo fondo finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu.

Dėl Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

Savivaldybėje ir jai pavaldžiose įstaigose vertinome Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams 2015 metais, ar tinkamai įgyvendinamos Savivaldybės įmonių savininko teisės kontroliuojant Savivaldybės įmones; kaip laikomasi teisės aktų nuostatų planuojant ir naudojant Savivaldybės biudžeto lėšas, valdant, naudojant, perduodant kitoms įstaigoms, nurašant nereikalingą arba netinkamą (negalimą naudoti) turtą; ar pagal teisės aktų reikalavimus išmokėtos ir panaudotos kitos išmokos; ar už suteiktas paslaugas gautos pajamos pervestos į Savivaldybės biudžetą pagal teisės aktuose nustatytą tvarką.

Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų reikalavimų, atsižvelgėme į pažeidimų poveikį, su audituojamu subjektu aptarėme juos lėmusias priežastis, įvertinome galimas teisės aktų nesilaikymo pasekmes.

Vykdydami susitarimą su Valstybės kontrole, atlikome procedūras pagal Valstybės kontrolės suformuotas užduotis. Valstybės kontrolė pateikė audito dokumentus, kuriuose nurodė nustatytus neatitikimus.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS

1. Dėl Savivaldybės 2015 metų biudžeto vykdymo

1.1. Savivaldybės biudžeto pajamos

Pagal Biudžeto sandaros įstatymo nuostatas, savivaldybių biudžetų teisinis pagrindas yra savivaldybių tarybų priimti sprendimai dėl atitinkamų biudžetinių metų savivaldybių biudžetų patvirtinimo. Savivaldybių tarybų sprendimuose, be kitų duomenų, turi būti nurodoma bendra pajamų suma ir jų paskirstymas pagal pajamų rūšis.

Savivaldybės taryba patvirtino Savivaldybės 2015 metų biudžeto pajamų planą – 15 901,5 tūkst. Eur. Vėlesniais Savivaldybės tarybos sprendimais Savivaldybės 2015 metų biudžeto pajamų planas buvo tikslintas. Reikšmingiausi pasikeitimai: planas padidintas dėl gautų iš Europos Sąjungos finansinės paramos lėšų, skirtų kompensuoti ankstesniais metais patirtas išlaidas, vykdant investicinius projektus, dėl lėšų, skirtų padidinti kultūros ir meno darbuotojų darbo užmokestį, dėl Savivaldybės biudžetinių įstaigų gautų pajamų už suteiktas paslaugas. Patikslintas Savivaldybės 2015 metų biudžeto pajamų planas sudarė 21074,9 tūkst. Eur.

Pajamų pagal atskiras pajamų rūšis planas įvykdytas 100,7 proc., gauta 108,4 tūkst. Eur pajamų daugiau nei planuota.

Savivaldybės pajamų struktūroje didžiausią dalį sudaro dotacijos – 52 proc. 2015 m. iš valstybės institucijų ir įstaigų gauta 7168 tūkst. Eur specialiųjų tikslinių dotacijų einamiesiems tikslams ir 585,6 tūkst. Eur kapitalui formuoti. Ministerijoms ir jų departamentams 2015 metais grąžinta 59,7 tūkst. Eur nepanaudotų specialiųjų tikslinių dotacijų:

-1,1 tūkst. Eur – karo prievolės ir mobilizacijos administravimui;

- 39 ,9 tūkst. Eur – socialinėms paslaugoms teikti;
- 5,9 tūkst. Eur - socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti;
- 2,4 tūkst. Eur - socialinei paramai mokiniams;
- 0,4 tūkst. Eur - darbo rinkos ir gyventojų užimtumo;
- 5,7 tūkst. Eur – visuomenės sveikatos stiprinimo ir stebėsenos funkcijai atlikti;
- 0,1 tūkst. Eur - mokinio krepšeliui finansuoti.

2014 metais nepanaudotų valstybės dotacijų suma sudarė 79,7 tūkst. Eur, 2015 metais sumažėjo 20 tūkst. Eur. Daugiausiai grąžinta į valstybės biudžetą ir Savivaldybėje nepanaudota 39, 9 tūkst. Eur - tai lėšos, skirtos socialinėms paslaugoms teikti.

1.2. Savivaldybės biudžeto išlaidos

Savivaldybės tarybos patvirtintas ir Savivaldybės 2015 metų biudžeto patikslintas asignavimų planas sudarė 21 495,7 tūkst. Eur, iš jų:

- asignavimai išlaidoms – 15 257,8 tūkst. Eur, arba 71 proc. visų asignavimų, iš jų 8 786,2 tūkst. Eur darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms;
- asignavimai turtui įsigyti 6 237,9 tūkst. Eur, arba 29 proc., tame skaičiuje 4 829,2 tūkst. Eur, arba 22,5 proc., paskolų grąžinimui.

Savivaldybės kontrolierius negali patvirtinti Kupiškio rajono savivaldybės kultūros centro darbo užmokesčiui skirtų lėšų (243,7 tūkst. Eur) išmokėjimo teisėtumo, nes, pažeidžiant teisės aktų reikalavimus, kas 3 metai įstaigoje nevykdoma darbuotojų atestacija.

Savivaldybės biudžeto išlaidų plano vykdymo 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr.1- sav.) duomenimis asignavimų panaudota 20 640,0 Eur, arba 96,0 proc. Tai sudaro 855,7 tūkst. Eur mažiau, nei buvo suplanuota. Biudžeto lėšų likutis audituojamo laikotarpio pabaigoje – 936,4 tūkst. Eur.

2015 metais planuotų biudžeto asignavimų panaudojimas yra mažesnis pagal beveik visus valstybės funkcinės klasifikacijos kodus. Savivaldybės biudžeto išlaidų struktūroje pagal valstybės funkcinę klasifikaciją daugiausia asignavimų skirta ir panaudota švietimui – 35 proc. visų išlaidų. Išlaidos socialinei apsaugai sudaro 12,5 proc., ekonomikai – 7,7 proc., bendros valstybės paslaugos – 29,8 proc.

Daugiausiai nepanaudota socialinei apsaugai skirtų lėšų – 439,7 tūkst. Eur. Socialinės paramos skyrius socialinėms paslaugoms asmenims su sunkia negalia nepanaudojo 38,7 tūkst. Eur, Investiciniam projektui „Kupiškio rajono šv. Kazimiero vaikų globos namų infrastruktūros modernizavimas“ – 94,1 tūkst. Eur, projektui „Kupiškio socialinių paslaugų centro infrastruktūros modernizavimas“ -114,5 tūkst. Eur. Buvo atlikta mažiau darbų, nei planuota.

Švietimo funkcijai nepanaudota 235,2 tūkst. Eur skirtų lėšų. Projektui „Biokuro katilų įrengimas Kupiškio rajono Šimonių pagrindinės mokyklos katilinėje“ nepanaudota 165,2 tūkst. Eur, nes nebuvo poreikio.

Pagal ekonominę klasifikaciją biudžeto išlaidų struktūroje didžiausią dalį sudaro išlaidos darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms – 8 733,1 tūkst. Eur, arba 42,3 proc. visų išlaidų. Prekėms ir paslaugoms apmokėti panaudota 4111 tūkst. Eur, arba 19,9 proc. išlaidų.

2015 metais buvo vykdomos penkios programos:

1. Žinių visuomenės, kultūros ir sportinio aktyvumo skatinimo programa (7 741,8 tūkst. Eur).
2. Ekonominio konkurencingumo ir investicijų plėtros programa (1 153,9 tūkst. Eur).
3. Viešosios infrastruktūros plėtros programa (2 315,4 tūkst. Eur).

4. Socialinės ir sveikatos apsaugos programa (3 139,1 tūkst. Eur).
5. Savivaldybės valdymo ir pagrindinių funkcijų vykdymo programa (7 145,4 tūkst. Eur).

Vietos savivaldos įstatyme nurodoma, kad savivaldybės biudžetas (savivaldybės metinis finansinis planas) rengiamas, vadovaujantis patvirtintu savivaldybės strateginiu veiklos planu, taip pat atsižvelgiant į kitus patvirtintus savivaldybės strateginio planavimo dokumentus, asignavimus planuojant savivaldybės strateginio veiklos plano programoms įgyvendinti ir planuojamiems rezultatams pasiekti ir paskirstant juos asignavimų valdytojams. Biudžeto sandaros įstatymo 23 straipsnis nurodo, kad savivaldybių biudžetų asignavimai yra naudojami Vietos savivaldos įstatymui ir kitiems įstatymams įgyvendinti vykdant savivaldybių biudžetų asignavimų valdytojų patvirtintas programas. Asignavimų valdytojai privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą

Savivaldybės kontrolierius negali patvirtinti, kad 2015 metų biudžete patvirtintos programos įgyvendino Savivaldybės strateginius tikslus, o programų vykdymas, neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, atitiko programose nustatytus tikslus ir rezultatyvų bei efektyvų asignavimų naudojimą, nes Savivaldybės kontrolieriui nebuvo pateikta informacija apie Savivaldybės biudžeto programų įgyvendinimo 2015 metais rezultatus. Aiškinamajame rašte prie Kupiškio rajono savivaldybės biudžeto vykdymo metinės ataskaitos 2015 m. gruodžio 31 d. informacija apie biudžeto programų įvykdymą neatskleista. Administracijos Finansų ir biudžeto skyriaus darbuotojai Savivaldybės kontrolieriui paaiškino, kad Biudžeto programų įvykdymo ataskaitą turi rengti ir pateikti naujai sudarytas Viešųjų pirkimų ir investicijų skyrius, tačiau šis skyrius 2015 metų Biudžeto programų vykdymo ataskaitos neparengė ir Savivaldybės tarybai nepateikė.

2. Dėl savivaldybės skolų ir skolinių įsipareigojimų

Savivaldybės biudžeto skolos ir skoliniai įsipareigojimai 2015-12-31 sudarė 5 304,1 tūkst. Eur, lyginant su 2014-12-31 padidėjo 796 tūkst. Eur, arba 15 proc.

Savivaldybės negrąžintų paskolų likutis 2015 m. pradžioje buvo 4948,9 tūkst. Eur, kreditorinio reikalavimo perleidimo sutartys – 346,5 tūkst. Eur, finansinės nuomos (lizingo) sutartys- 8,7 tūkst. Eur. 2015 m. Savivaldybės tarybai priėmus 2 sprendimus imti dvi paskolas neviršijant skolinimosi limitų 2015 metais priklausančioms paskoloms grąžinti ir investiciniams projektams paskolai gauti finansuoti, atviro konkurso būdu atrinkti AB Šiaulių bankas ir DNB bankas:

1. 2015 metais paimta 550,5 tūkst. Eur paskola iš AB Šiaulių banko ir panaudota investiciniams projektams, finansuojamiems iš Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos, finansuoti ir paimtoms paskoloms grąžinti.

2. 2015 metais paimta 4398,4 tūkst. Eur paskola iš AB DNB banko ir panaudota paskoloms grąžinti (perfinansuoti).

Per 2015 m. grąžinta paskolų 4727,7 tūkst. Eur ir 350,9 tūkst. Eur panaudota investiciniams projektams finansuoti.

Savivaldybės skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų statistinėje ataskaitoje (forma Nr.3-sav.) nukrypimų nenustatyta.

Mokėtinų ir gautinų sumų formoje Nr. 4 mokėtinų sumų likutis iš Savivaldybės biudžeto lėšų 2015 m. gruodžio 31 d. buvo 5633,7 tūkst. Eur, iš jų negrąžintos paskolos – 5295,4 tūkst. Eur. Palyginti su 2014 m., likutis padidėjo 130,1 tūkst. Eur.

Įsiskolinimų, kurių praleistas terminas daugiau kaip 45 dienos, 2015 m. gruodžio 31 d. – 9 tūkst. Eur. Per 2015 metus pradelstas įsiskolinimas sumažėjo 104,1 tūkst. Eur, arba 92 proc., nors įstatyminės nuostatos reikalavo sumažinti ne mažiau, kaip 10 procentų.

Savivaldybės biudžeto gautinos sumos 2015-12-31 sudarė 18,5 tūkst. Eur, lyginant su 2014-12-31 sumažėjo 2,3 tūkst. Eur.

3. Dėl Savivaldybės 2015 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimo

Pagal finansų ministro patvirtintą 2015 metų konsolidavimo schemą Kupiškio rajono savivaldybės subjektų grupę sudaro 33 viešojo sektoriaus subjektai. Vertinimo metu nustatyta, kad visi viešojo sektoriaus subjektai, nurodyti 2015 m. konsolidavimo schemoje, pateikė duomenis viešojo sektoriaus ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS), t.y. 29 biudžetinės įstaigos, 2 sveikatos priežiūros viešosios įstaigos, Iždas ir Privatizavimo fondas.

Taip pat į šį ataskaitų rinkinį yra įtrauktas finansinis turtas, kurį sudaro Savivaldybei priklausantis šių bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas:

- 3 uždarųjų akcinių bendrovių, kuriose Savivaldybei priklauso 100 procentų akcijų (UAB „Kupiškio komunalininkas“, UAB „Kupiškio autobusų parkas“ ir UAB „Kupiškio vandenys“);
- 1 kontroliuojamos viešosios įstaigos, nepriskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų (viešoji įstaiga Kupiškio rajono turizmo ir verslo informacijos centras).
- 2 asocijuotų subjektų (AB „Panevėžio energija“ ir UAB „Panevėžio regiono atliekų tvarkymo centras“);
- 1 kito subjekto (VšĮ „Euroregiono Ežerų kraštas direktorato biuras“).

Savivaldybės metinis konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys VSAKIS pateiktas nustatytais terminais - 2015 m. gegužės 27 d. Parengtą 2015 m. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį tikrinome ir analizavome šiais aspektais: ataskaitų loginius ryšius,

pateiktas sumas, ar pateikta visa reikiama informacija, tarpusavio sandorių eliminavimą, konsolidavimo įrašus. Pagal Finansų ir biudžeto skyriaus pateiktas konsolidavimo kontrolės bei konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitas neištaisytų klaidų nenustatėme.

Savivaldybės 2015 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys pagal derinimo ir eliminavimo ryšius yra korektiškas. Tačiau konsolidavime dalyvaujančių viešojo sektoriaus subjektų pateikti duomenys VSAKIS nėra visiškai teisingi ir patikimi.

Kupiškio rajono savivaldybės administracija neįregistravo Nekilnojamojo turto registre teisių į ilgalaikį turtą (garažą) administraciniame pastate L. Stuokos - Gucevičiaus aikštėje 14-3, todėl Savivaldybės kontrolierius negali patvirtinti, kad Administracija ilgalaikio turto apskaitą tvarko vadovaudamasi 12-ojo ir 22 - jo VSAFAS reikalavimais ir negali patvirtinti, kad Administracija patalpų vertę ilgalaikio turto dalyje (1,6 tūkst. Eur) ir finansavimo sumų dalyje (1,6 tūkst. Eur) Finansinės būklės ataskaitoje pateikė teisingai. Ne visi Savivaldybės garažai teisiškai įregistruoti kaip Savivaldybės nuosavybė.

Negalėjome patvirtinti Finansinės būklės ataskaitoje (1 382,8 tūkst. Eur) ir finansavimo sumų dalyje (1 382,8 tūkst. Eur) ilgalaikio turto likučio teisingumo, nes Kultūros centro atliktos pastato renovacijos sąnaudos apskaitomos kaip nebaigta statyba, nors turtas jau keleri metai naudojamas. Pastato vertė nepadidinta, Nekilnojamojo turto registre neįregistruota. Nusidėvėjimas neskaičiuojamas. Kultūros centras nesivadovauja VSAFAS 12-ojo standarto nuostata nebaigtos statybos sąskaitoje apskaityti visas su statyba susijusias išlaidas tik iki tol, kol ilgalaikio turto vienetas bus paruoštas naudoti.

Veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos sąnaudų dalyje ir finansavimo pajamų dalyje Kupiškio rajono savivaldybės kultūros centras (14,85 tūkst. Eur) neteisingai parodė pastato nusidėvėjimo vertes, nes neperkėlė į ilgalaikį turtą nebaigtos statybos atliktų darbų vertės ir neskaičiavo nusidėvėjimo.

Kupiškio rajono savivaldybė neištaisė ankstesnio audito metu nustatytų pažeidimų ir nėra inventorizavusi bei teisiškai įregistravusi vietinės reikšmės kelių, todėl negalima nustatyti, ar visi vietinės reikšmės keliai apskaityti. Inventorizacijos metu neįvertintas nuvertėjimas. Nėra galimybės įsitikinti, ar infrastruktūros statinių vertė (18 950,8 tūkst. Eur) konsoliduotame ataskaitų rinkinyje ilgalaikio turto ir finansavimo sumų (18 950,8 tūkst. Eur) dalyse nurodyta teisinga verte.

Savivaldybės kontrolierius negali patvirtinti Finansinės būklės ataskaitoje (30,5 tūkst. Eur) ir finansavimo sumų dalyje (30,5 tūkst. Eur) biologinio turto vertės, nes Savivaldybėje nesivadovaujama Vietos savivaldos įstatymo 6 straipsnio 25 ir 26 punktų nuostatomis, pagal kurias savivaldybės funkcija yra savivaldybės teritorijoje esančių želdynų tvarkymas, kūrimas, inventorizacijos, kadastrinių matavimų ir įrašymo į Nekilnojamojo turto registrą organizavimas. Administracija savo apskaitos politikoje nėra nusistačiusi biologinio turto nustatymo ir registravimo

Kupiškio rajono savivaldybėje tvarkos. Savivaldybės kontrolierius negali patvirtinti, kad visas biologinis turtas apskaitoje įregistruotas vadovaujantis 16–ojo VSAFAS nuostatomis. Pvz., apskaitoje registruotos paprastos ir kalninės pušys tik Vėžionių, Aukštupėnų ir Palėvenėlės rekreacinėse teritorijose. Tačiau Uošvės liežuvio saloje esantys augalai, prie kurių įtvirtintos lentelės pažintiniais tikslais, į apskaitą neįtraukti.

4. Dėl Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais vertinimo

Audito planavimo metu atrinktose įstaigose atliktos savarankiškos audito procedūros biudžeto asignavimų naudojimo, turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais srityje. Nustatytos kokybinės klaidos, kurios turi reikšmės finansinių ataskaitų kokybei ir turto bei biudžeto lėšų naudojimo teisėtumui.

Savivaldybės administracijos veiksmai, taisant ankstesnio audito metu nustatytas klaidas, nepakankami. Administracija neištaisė praėjusio audito metu nustatyto pažeidimo, kad pažeisdama Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo reikalavimus 2,9 tūkst. Lt įsigijimo vertės ilgalaikį materialųjį turtą (plastikines valtis) administracijos direktoriaus įsakymu perdavė viešąjai įstaigai Kupiškio rajono turizmo ir verslo informacijos centrui valdyti ne panaudos, o patikėjimo teise.

Savivaldybės administracija neištaisė ankstesnio audito metu nustatytų trūkumų ir Nekilnojamojo turto registre teisingai neįregistravo patalpų dalies pastate Lauryno Stuokos-Gucevičiaus a. 14-3, nes administracinių patalpų sudėtyje yra atskirai apskaitomas Savivaldybės garažas (1,6 tūkst. Eur).

Išlieka nesutvarkyta valstybinė žemė po Kultūros centro, Savivaldybės administracijos pastatais ir statiniais, nesudarytos panaudos sutartys, neįregistruota Nekilnojamojo turto registre ir neapskaityta apskaitos registruose.

Kupiškio rajono turizmo ir verslo informacijos centras pažeidė Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo reikalavimus ir Nekilnojamojo turto registre neteisingai įregistravo patalpų (129,32 kv. m valčių elingo pastato) naudojimosi pagal panaudos sutartį faktą, nes dalį šio ploto (22,78 kv. m) Savivaldybė išnuomojo.

Savivaldybės administracija ilgalaikio turto apskaitoje atskirai neapskaitė bei neinventorizavo pagal panaudą perduotų patalpų Kupiškio rajono turizmo ir verslo informacijos centrui bei išnuomotų patalpų valčių elingo prie Kupiškio marių pastate, o inventorizavo visa verte vienu įrašu (404,4 tūkst. Eur).

REKOMENDACIJOS

Atsižvelgdama į ataskaitoje nurodytus dalykus ir audito metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimą, rekomenduoju Savivaldybės administracijos direktoriui:

1. Numatyti papildomas kontrolės priemones, siekiant sustiprinti biologinio turto registraciją Savivaldybės administracijoje ir pavaldžiose įstaigose. Įregistruoti ir apskaityti visą biologinį turtą.
2. Atlikti vietinės reikšmės kelių inventorizaciją ir įregistruoti kelius Nekilnojamojo turto registre.
3. Suformuoti žemės sklypus po Savivaldybės administracijai ir biudžetinėms įstaigoms priklausančiais pastatais, sudaryti sutartis, jas įregistruoti Nekilnojamojo turto registre ir apskaityti.
4. Nekilnojamojo turto registre įregistruoti Savivaldybei nuosavybės teise priklausančius garažus.
5. Pareikalauti, kad Kupiškio rajono turizmo ir verslo informacijos centras teisingai įregistruotų pagal panaudą gautą turtą Nekilnojamojo turto registre.
6. Teisės aktų nustatyta tvarka perduoti valtis viešąjai įstaigai Kupiškio rajono turizmo ir verslo informacijos centrui valdyti panaudos, o ne patikėjimo teise.
7. Atskirai ilgalaikio turto apskaitoje apskaityti ir inventorizuoti Savivaldybės administracijoje pagal panaudą perduotas patalpas Kupiškio rajono turizmo ir verslo informacijos centrui bei išnuomotas valčių elingo patalpas pastate prie Kupiškio marių.
8. Savivaldybės apskaitos politikoje patvirtinti biologinio turto registravimo ir apskaitos tvarką.
9. Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo nuostatomis parengti biudžeto programų įgyvendinimo pasiektų tikslų ataskaitą.
10. Pareikalauti iš Kultūros centro teisės aktų nustatyta tvarka sutvarkyti nebaigtos statybos apskaitą, padidinant Kultūros centro pastato vertę atliktos renovacijos lėšomis.

Savivaldybės kontrolierė Vilma Mažeikienė

KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO IŠVADA DĖL KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2015 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO

2016 m. liepos 17 d. Nr. K4-2
Kupiškis

Kupiškio rajono savivaldybės kontrolierė Vilma Mažeikienė, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 2 punktu, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 37 straipsnio 1 ir 3 dalimis ir Kontrolės ir audito tarnybos 2016 metų veiklos planu, atliko Kupiškio rajono savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo auditą.

Vadovybės atsakomybė

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

Kupiškio rajono savivaldybės konsoliduojamųjų subjektų vadovai yra atsakingi už ataskaitų rinkinių parengimą ir pateikimą teisės aktų nustatyta tvarka ir terminais, už jiems perduotų Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Kupiškio rajono savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams Savivaldybės konsoliduojamųjų subjektų grupėje.

Auditas atliktas atsižvelgiant į Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo.

Sąlyginės nuomonės dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas.

Dėl to, kad:

1.Negalėjome patvirtinti Kupiškio rajono savivaldybės FBA pateikto 18 950,8 tūkst. Eur „Infrastruktūros ir kiti statiniai" straipsnyje nurodyto vietinės reikšmės kelių likučio teisingumo. Inventorizacijos metu neįvertintas nuvertėjimas. Nėra galimybės įsitikinti, ar infrastruktūros statinių vertė konsoliduotame ataskaitų rinkinyje nurodyta teisinga verte.

2.Negalėjome patvirtinti FBA pateiktos 30,5 tūkst. Eur biologinio turto vertės teisingumo, nes ne visas biologinis turtas Savivaldybėje registruotas apskaitoje.

3. Negalėjome patvirtinti FBA ilgalaikio turto likučio teisingumo, nes Kultūros centro atliktos pastato renovacijos sąnaudos 1 382,8 tūkst. Eur apskaitomos kaip nebaigta statyba, nors turtas naudojamas. Pastato vertė nepadidinta. Nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

Kontrolieriaus nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Kupiškio rajono savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Kupiškio rajono savivaldybės konsoliduotųjų subjektų grupės 2015 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2015 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

Mūsų nuomone, Kupiškio rajono savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Sąlyginės nuomonės dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo pagrindas.

Dėl to, kad:

1. Kupiškio rajono savivaldybės administracija neištaisė Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo reikalavimų pažeidimo ir 2,9 tūkst. Eur įsigijimo vertės ilgalaikis materialusis turtas (plastikinės valtys) administracijos direktoriaus įsakymu tebėra perduotos viešajai įstaigai Kupiškio rajono turizmo ir verslo informacijos centrui valdyti ne panaudos, o patikėjimo teise.

2. Savivaldybės administracija neištaisė ankstesnio audito metu nustatytų trūkumų ir Nekilnojamojo turto registre teisingai neįregistravo patalpų dalį pastate Lauryno Stuokos - Gucevičiaus a.14-3, nes administracinių patalpų sudėtyje yra atskirai apskaitomas Savivaldybės garažas (1,6 tūkst. Eur).

3. Išlieka nesutvarkyta valstybinė žemė po Kultūros centro, Savivaldybės administracijos pastatais ir statiniais, nesudarytos panaudos sutartys, neįregistruota Nekilnojamojo turto registre ir neapskaityta apskaitos registruose.

4. Kupiškio rajono turizmo ir verslo informacijos centras pažeidė Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo reikalavimus ir Nekilnojamojo turto registre neteisingai įregistravo patalpų (129,32 kv. m valčių elingo pastato) naudojimosi pagal panaudos sutartį faktą, nes dalį šio ploto (22,78 kv. m) Savivaldybė išnuomojo.

5. Savivaldybės administracija ilgalaikio turto apskaitoje atskirai neapskaitė bei neinventorizavo pagal panaudą perduotų patalpų Kupiškio rajono turizmo ir verslo informacijos centrui bei išnuomotų patalpų valčių elingo prie Kupiškio marių pastate, o inventorizavo visa verte vienu įrašu (404,4 tūkst. Eur).

Sąlyginė nuomonė dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo.

Kontrolieriaus nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Kupiškio rajono savivaldybė visais reikšmingais atžvilgiais 2015 metais savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo ir disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Savivaldybės kontrolierė Vilma Mažeikienė