KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA DĖL KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2020 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO IR TURTO NAUDOJIMO

2021 m. liepos 9 d. Nr. K2-1
Kupiškis

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

TURINYS

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI 3
SANTRAUKA 4
ĮŽANGA 8

AUDITO REZULTATAI 9

1. BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ VERTINIMAS 9

1.1. Savivaldybės biudžeto pajamos 9

1.2. Nepakankamas vietinės rinkliavos už išorinės reklamos įrengimą reglamentavimas ir kontrolė 10

1.3. Savivaldybės biudžeto išlaidos 10

1.4. Savivaldybė neįvykdė reikalavimo nedidinti įsiskolinimo 11

2. SAVIVALDYBĖS 2020 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS 12

2.1. Biologinio turto apskaitos trūkumai nepašalinti 13

2.2. Vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaita pamažu gerėja 13

2.3. Nebaigtos statybos apskaitoje vis dar nustatomi trūkumai 14
2.4. Nekilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė nenustatoma 16

2.5. Nebaigtas muziejinių vertybių įvertinimo procesas 17

3. LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS 18

3.1. Savivaldybės turtas išnuomotas pažeidžiant teisės aktus 18

3.2. Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymas turi trūkumų 18

3.3. Valstybės nekilnojamąjį turtą Savivaldybė perdavė naudotis asmenims, nevykdantiems savivaldybių funkcijų 19

3.4. Rekomendacijos dėl personalo valdymo optimizavimo neįgyvendintos 19

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENGINIMO PLANAS 21

PRIEDAI

1 priedas. Santrumpos ir sąvokos 23

2 priedas. Audito apimtis ir metodai 24

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI

67,6 mln. Eur	4,3 mln. Eur	25,6 mln. Eur	27,0 mln. Eur
Savivaldybės turtas	**Savivaldybės paskolų likutis**	**Savivaldybės biudžeto pajamos**	**Savivaldybės biudžeto išlaidos**

28	Subjektų finansinių ataskaitų duomenys konsoliduoti
6 metus iš eilės	Nustatome, kad biudžeto vykdymo ataskaitos visais atvejais teisingos
6 metus iš eilės	Sąlygojame nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio
Vis dar	Neregistruojamas biologinis turtas, todėl negalime patvirtinti biologinio turto likučio

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 2 punktu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 30 straipsnio 1 punktu, atlikome Kupiškio rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir 2020 metų konsoliduotųjų savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių auditą bei Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams duomenų tikrumo bei teisingumo vertinimą.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus. Audito apribojimai netaikyti. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiama audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ (24 psl.).

Pagrindiniai audito rezultatai

Dėl Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

1. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys reikšmingais atžvilgiais teisingas.

Įvertinę Kupiškio rajono savivaldybės biudžeto ataskaitų rinkinio teisingumą nustatėme, kad Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka asignavimų valdytojų duomenis, iš kurių jos sudarytos (1 skyrius, 9 psl.).

2. Nepakankamas vietinės rinkliavos už išorinės reklamos įrengimą reglamentavimas ir kontrolė

Kupiškio rajono savivaldybėje vis dar nėra patvirtinto išorinės reklamos specialiojo plano. Savivaldybės tarybos patvirtintuose bendruosiuose teritorijų planavimo dokumentuose nenustatyti išorinės reklamos įrengimo Kupiškio mieste ar rajone reglamentai. Kupiškio rajono savivaldybės administracija nekontroliavo ir 2020 metais nereikalavo iš Kupiškio rajone įrengtų degalinių mokėti išorinės reklamos rinkliavos mokesčio, nors jos reklamavo ne tik degalų kainas, bet ir kitas teikiamas paslaugas (maitinimo, automobilių plovyklų, priekabų nuomos ir kt.) (1.2 poskyris, 10 psl.).

3. Savivaldybė neįvykdė reikalavimo nedidinti įsiskolinimo

Savivaldybės 2021 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) – 561,1 tūkst. Eur, palyginti su 2020 m. sausio 1 d., padidėjo 114,8 tūkst. Eur (1.4 poskyris, 11 psl.).

Dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

4. Biologinio turto apskaitos trūkumai nepašalinti.

Savivaldybė neįvertino, neužregistravo apskaitoje ir finansinėse ataskaitose biologinio turto, todėl negalime patvirtinti, kad konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje biologinio turto likutis 2020-12-31 yra teisingas (2.1 poskyris, 13 psl.).

5. Vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaita pamažu gerėja

Įvertinus Savivaldybės administracijos veiksmus įgyvendinant ankstesnių metų pateiktas rekomendacijas dėl vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitos, nustatyta pažanga, kad finansinėse ataskaitose būtų rodomi teisingi duomenys, tačiau apskaitos procesas vis dar tobulintinas (2.2 poskyris, 13 psl.).

6. Nebaigtos statybos apskaitoje vis dar nustatomi trūkumai

Savivaldybės administracija atsižvelgė į Savivaldybės kontrolieriaus nustatytus trūkumus dėl nebaigtos statybos ir iš nebaigtos statybos į kitus straipsnius atitinkamai iškėlė dalį turto, tačiau nebaigtoje statyboje išlieka projektų su rekonstrukcijos darbais, kurie užbaigti 2006 ir vėlesniais metais. Turto nuvertėjimas nepaskaičiuotas (2.3 poskyris, 14 psl.).

7. Nekilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė nenustatoma

Savivaldybės administracija ir Kultūros centras nenustatė nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrosios vertės, todėl negalime patvirtinti, kad konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje nekilnojamųjų turto vertybių likutis 2020-12-31 yra teisingas (2.4 poskyris, 15 psl.)

8. Nebaigtas muziejinių vertybių įvertinimo procesas

Kupiškio etnografinio muziejaus duomenimis dar 10 tūkst. 600 vienetų eksponatų vertinimas nėra atliktas ir vertė neįtraukta į Inventorines knygas (2.5 poskyris, 17 psl.).

Dėl Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo

9. Savivaldybės turtas išnuomotas pažeidžiant teisės aktų reikalavimus.

Nustatyta, kad Savivaldybės administracijos direktorius, išnuomodamas Telia Lietuva, AB Savivaldybei priklausantį turtą, pažeidė įstatymų ir teisės aktų nuostatas, kurios nurodo savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto nuomos atvejus, kada turtas gali būti išnuomotas be konkurso. Savivaldybė neskelbė viešai apie galimybę visiems ūkio subjektams išsinuomoti Savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą. Turtas nepripažintas nenaudojamu. Nuompinigiai nepaskaičiuoti (3.1 poskyris, 18 psl.).

10. Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymas turi trūkumų.

Kartu su Lietuvos Respublikos valstybės kontrole atliktas Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo veiklos auditas parodė, kad nėra ilgalaikių Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo gairių. Ne visas turimas turtas reikalingas Savivaldybės funkcijoms atlikti. Nepakankamas dėmesys skiriamas Savivaldybės NT teisinei registracijai (3.2 poskyris, 18 psl.).

11. Valstybės nekilnojamąjį turtą Savivaldybė perdavė naudotis asmenims, nevykdantiems savivaldybių funkcijų.

Valstybės kontrolė, atlikusi valstybinį auditą „Valstybės nekilnojamojo turto, perduoto savivaldybėms patikėjimo teise, valdymas“, nustatė, kad Kupiškio rajono savivaldybė žemės ūkio funkcijoms vykdyti gautus 396,93 kv. m perdavė naudotis juridiniams ar fiziniams asmenims nevykdantiems savivaldybių funkcijų (3.3 poskyris, 19 psl.).

12. Rekomendacijos dėl personalo valdymo optimizavimo neįgyvendintos.

Savivaldybės kontrolierius jau kelintus metus iš eilės konstatuoja, kad Savivaldybės įstaigose kasmet yra neužimtų pareigybių, o sutaupytos darbo užmokesčio lėšos naudojamos priedams ir priemokoms mokėti. Savivaldybės administracijoje 2020 m. sausio 1 d. neužimtų pareigybių skaičius buvo 18, o 2020 m. gruodžio 31 d. – 8,5 pareigybės. Priedų ir priemokų 2020 metais išmokėta 193 tūkst. 444 Eur (3.4 poskyris, 19 psl.).

Rekomendacijos

Savivaldybės administracijai:

1. Įvertinti ir užregistruoti buhalterinėje apskaitoje Biologinį turtą teisės aktų nustatyta tvarka (4 – pagrindinis audito rezultatas).

2. Atlikti kelių ir gatvių kadastrinius matavimus ir įtraukti į apskaitą (5 – pagrindinis audito rezultatas).

3. Parengti ir patvirtinti išorinės reklamos specialųjį planą. Savivaldybės tarybos patvirtintuose bendruosiuose teritorijų planavimo dokumentuose nustatyti išorinės reklamos įrengimo Kupiškio mieste ar rajone reglamentus (2 – pagrindinis audito rezultatas).

4. Papildyti Savivaldybės administracijos darbuotojų pareiginius nuostatus numatant kontrolės funkciją dėl išorinės reklamos įrengimo rajone reikalavimų laikymosi ir rinkliavos mokėjimo į Savivaldybės biudžetą (2 – pagrindinis audito rezultatas).

5. Numatyti papildomas kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad Savivaldybės skola nedidėtų (5–pagrindinis audito rezultatas).

6. Patikslinti Palėvenės dominikonų vienuolyno ansamblio pastatų vertę atsižvelgiant į padarytas investicijas (7 – pagrindinis audito rezultatas).

7. Patikslinti buhalterinės apskaitos sąskaitose Palėvenės dominikonų vienuolyno ansamblio pastatų pavadinimus pagal Kultūros vertybių registre esančius pavadinimus (7 – pagrindinis audito rezultatas).

8. Siekiant efektyviai valdyti kultūros vertybių pastatus, parengti Savivaldybės tarybos sprendimą ir perimti Adomynės dvaro pastatus iš Kultūros centro (7 – pagrindinis audito rezultatas).

9. Nuomojant Savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą, skelbti viešą konkursą, turtą nuomoti tik Savivaldybės tarybos sprendimu (9 – pagrindinis audito rezultatas).

10. Siekiant užtikrinti, kad valstybės nekilnojamasis turtas, kurį patikėjimo teise valdo Savivaldybė, būtų valdomas ir naudojamas efektyviai, užtikrinant visuomenės poreikių tenkinimą, įvertinti, ar valstybės nekilnojamasis turtas yra reikalingas funkcijoms vykdyti ir imtis veiksmų, kad nereikalingas arba netinkamas (negalimas) naudoti turtas būtų grąžintas ar nurašytas ir likviduotas teisės aktų nustatyta tvarka (11 – pagrindinis audito rezultatas)

11. Įvertinti Nebaigtoje statyboje sukauptus rekonstrukcijos darbus, užbaigus darbus ir objektus ir iškelti į kitas turto grupes (6 – pagrindinis audito rezultatas).

12. Įvertinti Nebaigtoje statyboje esančius objektus, kuriems statytos darbai neatliekami daugiau kaip 12 mėn. ir paskaičiuoti nuvertėjimą (6 – pagrindinis audito rezultatas).

13. Nustatyti Savivaldybės administracijoje pareigybių skaičiaus kriterijus ir užtikrinti nuolatinę žmogiškųjų išteklių analizę (12 – pagrindinis audito rezultatas).

14. Papildyti Savivaldybės administracijos Teisės skyriaus darbuotojo pareigybės nuostatus numatant ceremonialo tvarkytojo darbo funkciją santuokų metu (12 – pagrindinis audito rezultatas).

15. Skelbti konkursą Savivaldybės administracijos Vidaus audito tarnybos vyriausiojo specialisto pareigybei užimti (12 – pagrindinis audito rezultatas).

Kultūros centrui:

1. Patikslinti Adomynės dvaro pastatų vertę, nustatant tikrąją vertę (7 –pagrindinis audito rezultatas).

Kupiškio etnografiniam muziejui:

1. Pabaigti muziejinių vertybių įvertinimą ir jų verčių įtraukimą į Inventorines knygas (8 – pagrindinis audito rezultatas).

Audito metu audituojamiems subjektams buvo teikiamos žodinės rekomendacijos, kurios buvo įgyvendintos audito metu. Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (21 psl.).

ĮŽANGA

Viešojo sektoriaus subjektų metinių ataskaitų rinkinį, kaip numatyta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme, sudaro metinės finansinės ataskaitos ir metinės biudžeto vykdymo ataskaitos. Kupiškio rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį ir Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį rengia Kupiškio rajono savivaldybės administracija (toliau – Savivaldybės administracija) ir pagal Kupiškio rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentą kartu su Savivaldybės kontrolieriaus išvada teikia Savivaldybės tarybai tvirtinti.

Kupiškio rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas apjungus 24 biudžetinių įstaigų, 3 viešųjų įstaigų ir Savivaldybės iždo finansinių ataskaitų rinkinių duomenis, kaip vieno viešojo subjekto finansinių ataskaitų rinkinys. Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą privalo tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus. Jų grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami viešojo sektoriaus ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS).

Konsoliduotas Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys rengiamas apjungiant į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir 26 Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų pateikiamų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis. Atsižvelgiant į 2020 metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo nuostatas, Kupiškio rajono savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintas 2020 metų Savivaldybės biudžetas, asignavimai paskirstyti valdytojams.

Savivaldybės administracijos direktorius, įgyvendindamas Biudžeto sandaros įstatyme numatytus reikalavimus, organizuoja Savivaldybės biudžeto vykdymą, asignavimų ir kitų piniginių išteklių administravimą, ūkinę ir finansinę veiklą, Savivaldybės turto ir patikėjimo teise perduoto valdyti valstybės turto administravimą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams. Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu, už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą, neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą, atsako biudžeto asignavimų valdytojai.

AUDITO REZULTATAI

1. BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ VERTINIMAS

Įvertinę Kupiškio rajono savivaldybės biudžeto ataskaitų rinkinio teisingumą, nustatėme, kad Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka asignavimų valdytojų duomenis, iš kurių jos sudarytos.

1.1. Savivaldybės biudžeto pajamos

1. Savivaldybės biudžeto pajamas sudaro surinkti mokesčiai, dotacijos, gautos iš valstybės biudžeto, kitos pajamos, kurias sudaro biudžetinių įstaigų įmokos už teikiamas paslaugas bei patalpų nuomą ir pajamos, gautos iš materialiojo ir nematerialiojo turto nuomos. Kupiškio rajono savivaldybės 2020 metų biudžeto patikslintas pajamų planas, įskaitant dotacijas ir lėšas iš valstybės iždo, įvykdytas 97 proc. – gauta 798,9 tūkst. eurų pajamų mažiau, nei planuota. Mokestinių pajamų planas įvykdytas 96,9 proc. – gauta 342 tūkst. eurų mažiau, nei planuota. Didžiausia pajamų dalis gauta iš gyventojų pajamų mokesčio. Šio mokesčio planas įvykdytas 94,6 proc., arba gauta 555,3 tūkst. eurų mažiau, nei planuota. Turto mokesčių planas įvykdytas 139,8 proc. ir viršytas 213,8 tūkst. eurų. Didžiausias nukrypimas nuo planuotų pajamų yra žemės mokesčio. Šio mokesčio surinkta 38,5 proc., arba 115,6 tūkst. eurų daugiau, nei buvo planuota. Nekilnojamojo turto mokesčio surinkimo planas įvykdytas 139,3 proc., arba gauta 90,4 tūkst. eurų daugiau, nei planuota. Paveldimo turto mokesčio gauta 7,8 tūkst. eurų daugiau, nei planuota. Mokesčių už aplinkos teršimą surinkta 2,8 proc., arba 0,5 tūkst. eurų mažiau, nei planuota. Dotacijų planas įvykdytas 97,4 proc. (planuota gauti 14205,2 tūkst. eurų, gauta 13839,7 tūkst. eurų) (žr. 1 lentelę).

1 lentelė

Duomenys apie Savivaldybės 2020 metų biudžeto pajamų vykdymą

	Patikslintas planas (tūkst. Eur)	Gauta pajamų (tūkst. Eur)	Skirtumas (tūkst. Eur)	Įvykdymo proc.
Mokesčiai	10916,0	10574,0	-342,0	96,9
Dotacijos	14205,2	13839,7	-365,5	97,4
Kitos pajamos	1214,2	1158,7	-55,5	95,4
Materialiojo ir nematerialiojo turto	54,0	18,1	-35,9	33,5

realizavimo pajamos				
Iš viso pajamų	**26389,4**	**25590,5**	**-798,9**	**97,0**

1.2. Nepakankamas vietinės rinkliavos už išorinės reklamos įrengimą reglamentavimas ir kontrolė

2. Savivaldybės kontrolierius dar 2017 metais audito metu nustatė leidimų išdavimo dėl išorinės reklamos įrengimo Savivaldybės teritorijoje reglamentuojančių norminių aktų trūkumus ir pateikė rekomendacijas jiems šalinti, tačiau Savivaldybės administracija nepašalino visų trūkumų.
3. Reklamos įstatymo 12 straipsnis reglamentuoja išorinės reklamos įrengimo reikalavimus. Šio straipsnio 4 dalis nurodo, kad išorinė reklama turi būti įrengiama vadovaujantis Išorinės reklamos įrengimo taisyklėmis. Reklamos įstatymo 12 straipsnio 4 dalyje nurodoma, kad išorinė reklama turi būti įrengiama vadovaujantis savivaldybės patvirtintais išorinės reklamos specialiaisiais planais ar bendraisiais teritorijų planavimo dokumentais ir juose nustatytais išorinės reklamos įrengimo reglamentais.
4. ***Kupiškio rajono savivaldybėje vis dar nėra patvirtinto išorinės reklamos specialiojo plano. Savivaldybės tarybos patvirtintuose bendruosiuose teritorijų planavimo dokumentuose nenustatyti išorinės reklamos įrengimo Kupiškio mieste ar rajone reglamentai.***
5. ***Kupiškio rajono savivaldybės administracija nekontroliavo ir 2020 metais nereikalavo iš Kupiškio rajone įrengtų degalinių mokėti išorinės reklamos rinkliavos mokesčio, nors jos reklamavo ne tik degalų kainas, bet ir kitas teikiamas paslaugas (maitinimo, automobilių plovyklų, priekabų nuomos ir kt.).***
6. ***Savivaldybės administracijoje nevykdoma kontrolė, ar už visą išorinę reklamą yra sumokėti rinkliavos mokesčiai į Savivaldybės biudžetą.***

1.3. Savivaldybės biudžeto išlaidos

7. 2020 metų biudžeto išlaidų planas įvykdytas 93,3 proc., arba 1832,3 tūkst. Eur mažiau, nei buvo planuota. Siekiant suvaldyti dėl COVID-19 pandemijos susidariusią situaciją ir planuotų priemonių nepertraukiamą finansavimą, Savivaldybės administracijos direktorius 2020 m. balandžio 7 d. įsakymu įpareigojo asignavimų valdytojus skirtus asignavimus naudoti tik būtinųjų neatidėliotinų priemonių finansavimui. Lėšos buvo naudojamos taupiai ir racionaliai, tuo pačiu užtikrinant pagrindinių funkcijų finansavimą. Biudžeto asignavimų panaudota mažiau, nei planuota pagal visas valstybės funkcijas (žr. 2 lentelę).

2 lentelė

Duomenys apie Kupiškio rajono savivaldybės 2020 metų biudžeto išlaidų įvykdymą pagal valstybės funkcijas

Funkcinės klasifikac. kodas	Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją	Patikslintas planas (tūkst. Eur)	Įvykdyta (tūkst. Eur)	Skirtumas (tūkst. Eur)	Įvykdymo proc.
1	Bendros valstybės paslaugos	1732,6	1650,5	-82,1	95,3
2	Gynyba	20,3	19,5	-0,8	96,1
3	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	690,0	689,9	-0,1	99,9
4	Ekonomika	4535,4	3943,9	-592,0	86,9
5	Aplinkos apsauga	1619,0	1498,3	-120,7	92,5
6	Būstas ir komunalinis ūkis	833,3	762,2	-71,1	91,5
7	Sveikatos apsauga	350,8	315,1	-35,7	89,8
8	Poilsis, kultūra ir religija	4733,0	4453,6	-279,4	94,1
9	Švietimas	8492,8	8121,0	-371,8	95,6
10	Socialinė apsauga	3962,9	3684,3	-278,6	93,0
	Iš viso asignavimų	**26970,1**	**25137,8**	**-1832,3**	**93,2**
	Finansinių įsipareigojimų vykdymas	318,0	318,0	0	100
	Iš viso išlaidų	**27288,1**	**25455,8**	**-1832,3**	**93,3**

8. Daugiausiai asignavimų nepanaudota valstybės funkcijai „Ekonomika“ – 592 tūkst. Eur, iš jų 522,9 tūkst. Eur – ilgalaikiam materialiajam turtui kurti ir įsigyti. Dėl sutaupytų lėšų vykdant viešuosius pirkimus liko nepanaudotos Kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo lėšos ir Ekonomikos skatinimo ir koronaviruso (COVID-19) plitimo sukeltų pasekmių mažinimo plano lėšos vietinės reikšmės keliams (gatvėms) tiesti, rekonstruoti, taisyti (remontuoti), prižiūrėti ir saugaus eismo sąlygoms užtikrinti (453,6 tūkst. Eur). Nepanaudota 53,3 tūkst. eurų projektams „Kupiškio rajono Šimonių sen. Migonių k. Vedrupio g. ir Šimonių mstl. Šimonėlių g. rekonstravimas“ ir „Transporto infrastruktūros modernizavimas Kupiškio mieste S. Dariaus ir S. Girėno g., Topolių g. ir Račiupėnų g.“ skirtų lėšų, nes patirtos išlaidos buvo apmokėtos iš gautų valstybės biudžeto dotacijų. Projektui „Kupiškio miesto viešųjų erdvių sutvarkymas ir pritaikymas poilsiui, sveikatinimui, užimtumui“ nepanaudota 11,3 tūkst. eurų, nes bankrutavus rangovui, skelbtas naujas viešasis pirkimas. Dėl karantino paskelbimo nespėta panaudoti 55 tūkst. eurų dotacijos, skirtos Savivaldybės patvirtintai užimtumo didinimo programai užimtumo skatinimo ir motyvavimo paslaugų nedirbantiems ir socialinę paramą gaunantiems asmenims modeliui įgyvendinti. Prekėms ir paslaugoms nepanaudota lėšų, nes faktinės išlaidos buvo mažesnės, nei planuota. Poilsiui, kultūrai ir religijai nepanaudota 279,4 tūkst. eurų. Pagrindinė asignavimų nepanaudojimo priežastis – mažesnis nei planuotas prekių ir paslaugų poreikis atšaukus kultūros ir sporto renginius bei sustabdžius kitas suplanuotas veiklas dėl karantino paskelbimo. Švietimo funkcijai

nepanaudota 371,8 tūkst. eurų skirtų lėšų. Švietimo įstaigos nepanaudojo 114,5 tūkst. eurų dėl nesurinktų įmokų už vaikų išlaikymą švietimo įstaigose bei pajamų už teikiamas paslaugas ir turto nuomą, 32,3 tūkst. eurų nepanaudojo darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms mokėti dėl darbuotojų laikino nedarbingumo ir neužimtų pareigybių. 2020 metais įgyvendinant socialinės apsaugos funkciją biudžeto asignavimų panaudota 278,6 tūkst. eurų mažiau, nei planuota.

1.4. Savivaldybė neįvykdė reikalavimo nedidinti įsiskolinimo

9. Savivaldybės biudžeto skolos ir skoliniai įsipareigojimai 2020 m. gruodžio 31 d. – 4865,1 tūkst. Eur, palyginti su metų pradžia, sumažėjo 203,2 tūkst. Eur.
10 Savivaldybės negrąžintų paskolų likutis 2020 m. pradžioje – 4622,8 tūkst. Eur. Savivaldybės turimų paskolų likutis per 2020 metus sumažėjo 318 tūkst. Eur. Metų pabaigoje ilgalaikių paskolų likutis – 4304,8 tūkst. Eur. Likutį sudarė įsipareigojimai pagal 2015 metais ir 2017 metais pasirašytas paskolų sutartis: Nr. KS-2017-348663-29 – 4 021,4 tūkst. Eur ir Nr. KS - 2015-92659 – 283,4 tūkst. Eur. 2020 metais nebuvo pasirašyta naujų sutarčių dėl ilgalaikių paskolų ėmimo.
11. Lietuvos Respublikos statistikos departamento duomenimis 2020 m. gruodžio 31 d. Kupiškio rajone gyveno 16356 gyventojai. Ilgalaikės paskolos dalis, tenkanti vienam rajono gyventojui, sudarė 263 Eur. Palyginti su 2019 metais, ilgalaikės paskolos dalis, tenkanti vienam rajono gyventojui, sumažėjo 11 eurų.
12. Kupiškio rajono savivaldybė neįvykdė Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 12 straipsnio 3 dalies nuostatų, nurodančias, kad Savivaldybės 2021 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2020 m. sausio 1 d. atitinkamą įsiskolinimą. Savivaldybės 2021 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) – 561,1 tūkst. Eur, palyginti su 2020 m. sausio 1 d. padidėjo 114,8 tūkst. Eur. Lyginant su metų pradžia daugiausiai (149,6 tūkst. Eur) padidėjo įsiskolinimas už dotacijas savivaldybėms turtui įsigyti.

2. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

13. Pagal finansų ministro patvirtintą 2020 metų konsolidavimo schemą Kupiškio rajono savivaldybės subjektų grupę sudaro 28 viešojo sektoriaus subjektai. Vertinimo metu nustatyta, kad visi viešojo sektoriaus subjektai, nurodyti 2020 m. konsolidavimo schemoje, pateikė

duomenis viešojo sektoriaus ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS), t. y. 24 biudžetinės įstaigos, 3 viešosios įstaigos, pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą priskirtos prie viešojo sektoriaus subjektų, ir Iždas. 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“);
- 2 asocijuotų subjektų (AB „Panevėžio energija“ ir UAB „Panevėžio regiono atliekų tvarkymo centras“).

14. Savivaldybės metinis konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys VSAKIS pateiktas nustatytais terminais – 2020 m. gegužės 31 d. Parengtą 2020 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.
15. Savivaldybės 2020 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.

2.1. Biologinio turto apskaitos trūkumai nepašalinti

16. Pagal Vietos savivaldos įstatymo 6 straipsnio 26 punkto nuostatas, savivaldybės teritorijoje esančių želdynų, želdinių apsauga, tvarkymas ir kūrimas, inventorizacijos, apskaitos, atskirų želdynų žemės sklypų kadastrinių matavimų ir įrašymų į Nekilnojamojo turto registrą organizavimas ir stebėsena yra viena iš savarankiškosios Konstitucijos ir įstatymų nustatytos (priskirtos) savivaldybės funkcijų.
17. Lietuvos Respublikos želdynų įstatymo 10 straipsnis nurodo, kad savivaldybės organizuoja jų teritorijoje esančių želdynų ir želdinių inventorizaciją ir apskaitą, organizuoja atskirųjų želdynų žemės sklypų kadastrinius matavimus ir įrašymą į Nekilnojamojo turto registrą, Aplinkos ministerijos patvirtinta tvarka teikia Lietuvos statistikos departamentui metinę ataskaitą apie savivaldybės teritorijoje esamus, sutvarkytus, įkurtus naujus želdynus.
18. 2016 metais Savivaldybės kontrolierius nustatė trūkumus biologinio turto apskaitos srityje. Tie patys trūkumai išliko ir 2020 metais:

Savivaldybės kontrolierius nustatė, kad Lietuvos Respublikos statistikos departamentui 2014 metais Savivaldybių želdynų statistinėje ataskaitoje ŽEL - 01 nurodyta, kad Savivaldybėje yra 7 parkai ir 3 skverai: Adomynės dvaro parkas (1,99 ha), Antašavos dvaro sodyba (1,70 ha), Noriūnų dvaro parkas (7 ha), Kupos slėnio parkas (16,7 ha), Uošvės Liežuvis (Kupiškėnų parkas) (9,02 ha), Kareivinių parkas (16 ha), L. Stuokos -Gucevičiaus gimnazijos parkas (2 ha), Jono Černiaus skveras (0,50 ha), Subačiaus miestelio skveras (0,70 ha), P. Matulionio progimnazijos skveras- arboretumas (0,60 ha), tačiau šių želdynų žemės sklypai neįregistruoti Nekilnojamojo turto registre.

Savivaldybės administracija informavo Savivaldybės kontrolierių, kad Želdynų inventorizaciją numatoma atlikti iki 2021 m. gruodžio 31 d.

19. ***Savivaldybės kontrolierius negali patvirtinti Finansinės būklės ataskaitoje 2020 m. gruodžio 31 d. duomenimis B. „Biologinis turtas" nurodytos 31,86 tūkst. Eur ir D. „Finansavimo sumos" 36 477,71 tūkst. Eur likučio teisingumo, nes Savivaldybė nesivadovavo 16 VSAFAS nuostatomis, neregistravo apskaitoje viso biologinio turto, neįvertino jo pagal VSAFAS reikalavimus ir neatliko inventorizacijos, kaip reglamentuojama LR aplinkos ministro įsakyme.***

2.2. Vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaita pamažu gerėja

20. Savivaldybės finansinės būklės ataskaitos 2020 m. gruodžio 31 d. duomenimis A.II.3. „Infrastruktūra ir kiti statiniai" likutis 19 113,32 tūkst. Eur.
21. Įvertinus Savivaldybės administracijos veiksmus, įgyvendinant ankstesnių metų Savivaldybės kontrolieriaus pateiktas rekomendacijas dėl vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitos, nustatyta pažanga finansinėse ataskaitose rodant teisingus duomenis. Per 2020 metus padidėjo teisiškai įregistruotų Savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių skaičius.
22. Didelė dalis vietinės reikšmės kelių ir gatvių vis dar neįregistruota Nekilnojamojo turto registre. Sodininkų bendrijų keliai neįtraukti į Sąrašą ir neapskaityti apskaitos registruose.
23. Nustatyta, kad kai kurių gatvių atliktos rekonstrukcijos sąnaudos vis dar apskaitomos kaip nebaigta statyba, nors gatvės jau naudojamos (pvz., Maironio g., Kupiškio mieste – 368,1 tūkst. Eur). Gatvių vertė nepadidinta, Nekilnojamojo turto registre neįregistruota. Nusidėvėjimas neskaičiuojamas. Savivaldybės administracija 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.
24. ***Savivaldybės kontrolierius negali patvirtinti Finansinės būklės ataskaitoje 2020 m. gruodžio 31 d. duomenimis A.II.3. „Infrastruktūros ir kiti statiniai" nurodytos 19 113,32 tūkst. Eur ir D. „Finansavimo sumos" 36 477,71 tūkst. Eur likučio teisingumo, nes***

Savivaldybė nesivadovavo 12 - VSAFAS nuostatomis ir netinkamai apskaitė vietinės reikšmės kelius ir gatves.

2.3. Nebaigtos statybos apskaitoje vis dar nustatoma trūkumų

25. Nebaigtoje statyboje vis dar išlieka įregistruoto turto vienetų – projektų, kuriems statybos darbai nėra vykdomi (pvz., Irklavimo bazės statyba – 32,66 tūkst. Eur, Bažnyčios apžvalgos aikštelė – 35 tūkst. Eur, slidinėjimo trasos rekonstrukcija – 5,5 tūkst. Eur).
26. Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis, atlikus esminį turto pagerinimą, didinama atitinkamo ilgalaikio materialiojo turto vieneto įsigijimo savikaina, o nusidėvėjimo skaičiavimas tikslinamas nuo kito mėnesio, kurį esminio turto pagerinimo darbai buvo baigti; nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų ilgalaikio materialiojo turto grupei priskiriamos visos projektavimo, statybos, konservavimo, montavimo ir kitos panašios išlaidos, padarytos, iki ilgalaikio materialiojo turto vienetas bus paruoštas naudoti.
27. Nustatyta, kad audituojamo laikotarpio pabaigoje Kupiškio rajono savivaldybės administracijos nebaigtos statybos sąskaitoje vis dar buvo apskaitomos pilnai eksploatuojamo ilgalaikio materialiojo turto vieneto sukūrimo išlaidos ir faktiškai baigtų esminio pagerinimo darbų išlaidos:

– Jaunimo centro pastato renovavimas (inv. Nr. 01900101), įsigijimo savikaina ir likutinė vertė 2020-12-31 – 26,1 tūkst. Eur;

– Ventos–Lielupės upės baseino I investic. projektas (inv. Nr. 01900038), įsigijimo savikaina ir likutinė vertė 2020-12-31 – 172,2 tūkst. Eur;

– L .Stuokos–Gucevičiaus a. rekonstrukcija (inv. Nr. 019003015, 0190003020, 0190003022, 0190003027) – įsigijimo savikaina ir likutinė vertė 2020-12-31 – 11,8 tūkst. Eur;

– Uoginių karjero sutvarkymas (inv. Nr. 01900183, 01900183-1, 01900183-2, 01900183-3) – įsigijimo savikaina ir likutinė vertė 2020-12-31 – 14,1 tūkst. Eur.

---

28. Neatlikus užbaigtų ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir esminio pagerinimo darbų išlaidų iškėlimo operacijų iš nebaigtos statybos į pastatų bei infrastruktūros ir kitų statinių ilgalaikio materialiojo turto grupes, nebuvo skaičiuotas faktiškai naudojamų aukščiau minėtų ilgalaikio materialiojo turto vienetų nusidėvėjimas.
29. Nebaigtos statybos sąskaitoje 2020 m gruodžio 31 d. buvo objektų, kurių statybos darbai nevyko ilgiau kaip 12 mėnesių. Šie objektai pagal 22 VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ 12 punkto nuostatas turėjo būti nuvertinti, tačiau nuvertėjimas nepaskaičiuotas.

30. **Dėl 12-ojo VSAFAS nuostatų nesilaikymo Kupiškio rajono savivaldybės administracijoje tvarkant ir apskaitant nebaigtą statybą, Kupiškio rajono savivaldybės konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nebaigtos statybos vertė padidinta 210,1 tūkst. Eur ir šia suma parodyta mažesnė infrastruktūros ir kitų statinių vertė, nuo šios sumos neskaičiuotos nusidėvėjimo sąnaudos.**
31. ***Dėl nebaigtos statybos apskaitos netikslumų Savivaldybės kontrolierius negali patvirtinti Kupiškio rajono savivaldybės konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis pateikto A.II.10. „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai" 10 343,7 tūkst. Eur ir D. „Finansavimo sumos" 36 477 tūkst. Eur likučio teisingumo, nes nebaigtos statybos likutinė vertė padidinta 210,1 tūkst. Eur.***
32. ***Veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos dalyje netikslūs nusidėvėjimo sąnaudų ir finansavimo pajamų duomenys, Aiškinamajame rašte – informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį.***

2.3. Nekilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė nenustatoma

33. Pagal 12 VSAFAS „Ilgalaikis turtas" 65 punkto nuostatas privaloma patikslinti tikrąją vertę kiekvienų finansinių metų pabaigoje, prieš rengiant metines finansines ataskaitas, o tikroji vertė taip pat turi būti koreguojama per ataskaitinį laikotarpį, jei buvo gauta naujos informacijos, kuria vadovaujantis tikrosios vertės pasikeitimas yra reikšmingas. Kupiškio rajono savivaldybės įstaigose 2020 metais nebuvo patikslinta kultūros vertybių tikroji vertė
34. Kupiškio rajono savivaldybė 2011 metais įgyvendino projektą „Palėvenės buvusio dominikonų vienuolyno ansamblio restauravimo, sutvarkymo ir pritaikymo viešosioms turizmo reikmėms techninio projekto parengimas ir svirno dalies pritaikymas turizmui". Šio projekto metu investuota virš 665 tūkst. Eur. Per 2016–2018 metus į Palėvenės dominikonų vienuolyno statinių ansamblį bendrai investuota daugiau kaip 792 tūkst. Eur. Didžiąją jų dalį sudarė Europos Sąjungos lėšos (plačiau: https://sa.lt/palevenes-dominikonu-vienuolyno-ansamblis-kyla-naujam-gyvenimui/). Tačiau tikroji vertė Palėvenės vienuolyno pastatams nebuvo nustatoma.
35. Nustatyta, kad skiriasi kultūros paveldo statinių pavadinimai Kultūros vertybių registre ir Savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos dokumentuose. Kultūros paveldo registre pateikti pavadinimai: Palėvenės dominikonų vienuolyno statinių ansamblio sandėlis (33219), Palėvenės dominikonų vienuolyno statinių ansamblio svirnas (33220), Palėvenės dominikonų vienuolyno statinių ansamblio arklidė su ratine (33221), tuo tarpu Savivaldybės

administracijos apskaitoje nurodyti pavadinimai: Palėvenės vienuolyno pastatas (svirnas, arklidės), Palėvenės vienuolyno ūkinis pastatas.

36. Nustatyta, kad Adomynės dvaras, kaip kultūros paveldo statinys, yra apskaitomas dviejose įstaigose: Kupiškio rajono savivaldybės administracijoje ir Kultūros centre. Kupiškio rajono savivaldybės tarybos 2010 m. kovo 25 d. sprendimu Nr. TS-56 „Dėl nekilnojamojo turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise“ perduotos patalpos administraciniame pastate (bendras plotas – 311,12 kv. metro), kurių įsigijimo vertė 73 738,99 Eur, nusidėvėjimas 13 764,48 Eur, likutinė vertė 59 974,31 Eur. Nors nusidėvėjimas kultūros paveldo vertybėms neskaičiuojamas, tačiau Adomynės dvaro patalpos perduotos su nusidėvėjimu. Tikroji vertė pagal 12 VSAFAS 64 punkto nuostatas šioms patalpoms 2020 metais nenustatyta.

37. Dėl nekilnojamųjų kultūros vertybių apskaitos netikslumų Savivaldybės kontrolierius negali patvirtinti Kupiškio rajono savivaldybės konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis pateikto A.II.4. „Nekilnojamosios kultūros vertybės“ 152,3 tūkst. Eur ir D. „Finansavimo sumos“ 36 477 tūkst. Eur likučio teisingumo, nes nekilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė nepadidinta 1 mln. 470 tūkst. Eur.

2.4. Nebaigtas muziejinių vertybių įvertinimo procesas

38. Pagal muziejinių vertybių (eksponatų) vertinimo metodines rekomendacijas muziejinių vertybių (eksponatų) vertinimas tikrąja verte turėjo būti baigtas 2020 m. gruodžio 31 d.

39. Kupiškio etnografinio muziejaus duomenimis dar 10 tūkst. 600 vienetų eksponatų vertinimas nėra atliktas ir neįtraukta į Inventorines knygas.

40. *Dėl kilnojamųjų kultūros vertybių apskaitos netikslumų Savivaldybės kontrolierius negali patvirtinti Kupiškio rajono savivaldybės konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis pateikto A.II.7. „Kilnojamosios kultūros vertybės“ 45,67 tūkst. Eur ir D. „Finansavimo sumos“ 36 477 tūkst. Eur likučio teisingumo, nes 10 600 vienetų kilnojamųjų kultūros vertybių neįvertintos.*

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

3.1. Savivaldybės turtas išnuomotas pažeidžiant teisės aktų reikalavimus

41. Atliekant patikrinimą, nustatyta, kad Savivaldybės administracijos direktorius, išnuomodamas Telia Lietuva, AB Savivaldybei priklausantį turtą, pažeidė Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 15 straipsnio 2 dalies nuostatas, Kupiškio rajono savivaldybės materialiojo turto nuomos tvarkos aprašo 9 dalies nuostatas, kurios nurodo savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto nuomos atvejus, kada turtas gali būti išnuomotas be konkurso. Savivaldybė neskelbė viešai apie galimybę visiems ūkio subjektams išsinuomoti Savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą.
42. Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakyme nenurodoma, kad turtas būtų pripažintas nenaudojamu valstybės ar savivaldybės funkcijoms vykdyti. Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas išnuomoti turtą buvo parengtas pažeidžiant Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo nuostatas, kurios nurodo prievolę Savivaldybės tarybai priimti sprendimą pripažinti turtą nenaudojamu Savivaldybės funkcijoms įgyvendinti.
43. Savivaldybės administracijos direktorius, pasirašydamas įsakymą išnuomoti Savivaldybės turtą, neužtikrino, kad būtų paskaičiuoti nuompinigiai.
44. Savivaldybės administracijos direktoriaus viršijo savo įgaliojimus bei pažeidė Kupiškio rajono savivaldybės materialiojo turto nuomos tvarkos aprašo 7 dalies nuostatas, išnuomodamas turtą savo įsakymu. Savivaldybės administracijos direktorius, savo įsakymu neteisėtai išnuomodamas savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą, pažeidė savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo principus: visuomeninės naudos, efektyvumo, racionalumo, viešosios teisės.

3.2. Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymas turi trūkumų.

45. Kartu su Lietuvos Respublikos valstybės kontrole atliktas Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo veiklos auditas parodė, kad nėra ilgalaikių Savivaldybės nekilnojamojo turto (toliau – NT) valdymo gairių – kiek ir kokio turto reikia tam tikroms funkcijoms atlikti, kiek yra turto, kurį tikslinga nuomoti, ateityje plėtoti ar parduoti. Savivaldybės administracijos kiekvienais metais rengiamos Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos neinformatyvios, šių ataskaitų duomenimis nesinaudojama, nes jose nėra sprendimų priėmimui reikalingos informacijos.
46. Ne visas turimas turtas reikalingas Savivaldybės funkcijoms atlikti. Dalis valdomo NT yra perduota naudotis kitoms Savivaldybės biudžetinėms ir viešosioms sveikatos priežiūros

įstaigoms savivaldybės funkcijoms vykdyti. Savivaldybės NT sudėtyje yra ir tokio turto, kuris nenaudojamas savivaldybės funkcijoms vykdyti.

47. Nepakankamas dėmesys skiriamas Savivaldybės NT teisinei registracijai. Nekilnojamojo turto registre neįregistruota dalies NT objektų naudojimosi duomenys. Nekilnojamojo turto registre nurodyti duomenys apie NT ne visada sutampa su apskaitos duomenims. Nekilnojamojo turto registre neįregistruota dalis Savivaldybės NT ilgalaikės nuomos sutarčių, panaudos sutarčių.
48. Nustatyta net 20 atvejų, kai Savivaldybės NT neteisėtai išnuomotas savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais.

3.3. Valstybės nekilnojamą turtą Savivaldybė perdavė naudotis asmenims nevykdantiems savivaldybių funkcijų.

49. Valstybės kontrolė, atlikusi valstybinį auditą „Valstybės nekilnojamojo turto, perduoto savivaldybėms patikėjimo teisevaldymas“, nustatė, kad Kupiškio rajono savivaldybė žemės ūkio funkcijoms vykdyti gautus 396,93 kv. m perdavė naudotis juridiniams ar fiziniams asmenims nevykdantiems savivaldybių funkcijų.
50. Valstybės NT objektas, unikalus Nr. 5796-7000-2014:0003 (47,04 kv. m) panaudos sutartimi perduotas organizacijai, nevykdančiai savivaldybės funkcijų. Sprendimas NT perduoti panaudos pagrindais su centralizuotai valdomo valstybės nekilnojamojo turto valdytoju VĮ Turto banku teisės aktų nustatyta tvarka derinama nebuvo.
51. Valstybės NT, unikalus numeris 5798-5003-3010:0002 dalimi (52,89 kv. m) be sutarties naudoja organizacija, nevykdanti savivaldybės funkcijų.
52. Dalis, NT objekto unikalus numeris 5798-5003-3010:0002 dalis 238,2 kv. m, panaudos pagrindais perduota valstybinei institucijai. Sprendimas dėl šio NT perdavimo panaudos pagrindais nebuvo suderintas su Vyriausybės įgaliota Aplinkos apsaugos ministerija, teisės aktų nustatyta tvarka.
53. Valstybės NT objektas 34,3 kv. m., unikalus Nr. 5796-7000-2014:0005 ir dalis (24,5 kv. m) valstybės NT objekto, unikalus numeris 5798-5003-3010:0002, išnuomota savivaldybės funkcijų nevykdantiems fiziniams ir juridiniams asmenimis. Viešas nuomos konkursas dėl šių NT objektų nuomos nebuvo skelbtas, o sprendimas NT išnuomoti nebuvo teisės aktų nustatyta tvarka suderintas su centralizuotai valdomo valstybės turto valdytoju VĮ Turto banku.

3.4. Rekomendacijos dėl personalo valdymo optimizavimo neįgyvendintos.

54. Atlikę 2018 metų Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, biudžeto ir turto naudojimo auditą, atkreipėme dėmesį, kad įstaigų pareigybių skaičius nepagrįstas realiu (faktiniu) poreikio skaičiavimu, nėra kriterijų, pagal kuriuos jos nustatytos, todėl kai kuriose įstaigose yra nuolat laisvų – neužimtų pareigybių. Savivaldybės administracija nevykdė Savivaldybės kontrolieriaus pateiktų rekomendacijų.

55. Didžiausią leistiną valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareigybių skaičių Savivaldybės institucijose ir įstaigose tvirtina Savivaldybės taryba. Savivaldybės kontrolierius jau kelintus metus iš eilės konstatuoja, kad Savivaldybės įstaigose kasmet yra neužimtų pareigybių, o sutaupytos darbo užmokesčio lėšos naudojamos priedams ir priemokoms mokėti. Savivaldybės administracijoje 2020 m. sausio 1 d. neužimtų pareigybių skaičius buvo 18, o 2020 m. gruodžio 31 d. – 8,5 pareigybės. Priedų ir priemokų išmokėta 193 tūkst. 444 Eur.

56. Audito metu Savivaldybės kontrolierius negalėjo įsitikinti, kad visos patvirtintos pareigybės yra reikalingos ir jų darbo krūvis pakankamas, nes pareigybių skaičius nepagrįstas realiu (faktiniu) poreikio skaičiavimu, nėra kriterijų, pagal kuriuos jos nustatytos, todėl yra nuolat laisvų (neužimtų) pareigybių. Atlikta patvirtintų etatų užimtumo 2020 metais analizė rodo, kad šioje srityje padėtis nepakito. Nėra patvirtintų didžiausio leistino valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareigybių skaičiaus nustatymo kriterijų ir tvarkos, tinkamai neperžiūrėtos funkcijos ir nenustatytos jų apimtys kiek konkrečiai funkcijai atlikti reikia žmogiškųjų ir kitų išteklių. Pareigybių skaičius patvirtinamas pagal praėjusiais metais buvusį faktinį skaičių ir kasmet iš esmės nesikeičia arba keičiasi labai mažai. Metai iš metų įstaigų turimos laisvos pareigybės rodo, kad netinkamai nustatytas pareigybių, reikalingų funkcijoms atlikti, poreikis: net ir turėdamos laisvų pareigybių, įstaigos atlieka pavestas funkcijas ir pasiekia nustatytus tikslus. Įstaigoms įvertinus veiklos apimtis ir pagrįstai planuojant pareigybių poreikį, būtų pasiekti geresni veiklos rezultatai, efektyviau naudojami skirti ištekliai. Savivaldybės administracija nurodė, kad sudarys darbo grupę, išanalizuos ir įvertins patvirtintą didžiausią leistiną pareigybių skaičių iki 2020 -12-31, tačiau 2020 metais tai nebuvo atlikta.

57. LR viešojo administravimo įstatymo 8 straipsnio 5 dalis nurodo, kad centralizuoto vidaus audito tarnybas sudaro ne mažiau kaip 2 pareigybės. Skyriui (biurui, tarnybai) vadovauja vedėjas (viršininkas). Kupiškio rajono savivaldybės administracijoje nuo 2017 metų neužimta Centralizuotos vidaus audito tarnybos vyriausiojo specialisto pareigybė. 2020 metais nebuvo skelbtas nė vienas konkursas šiai pareigybei užimti.

58. Peržiūrėjus Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymus dėl priedų ir priemokų mokėjimo, nustatyta, kad Savivaldybės administracijos Teisės skyriaus darbuotojai yra mokamas darbo užmokestis pagal atskirus susitarimus dėl papildomo darbo iki 80 Eur per dieną už ceremonialo tvarkytojo darbo funkciją santuokų metu. Tokie mokėjimai yra atliekami jau kelintus metus iš eilės, nors Savivaldybės administracijos struktūroje ceremonialo tvarkytojo pareigybė nėra patvirtinta.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Numatomos priemonės	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Už rekomendacijos vykdymą atsakingas asmuo
	Savivaldybės administracijai:			
1.	Įvertinti ir užregistruoti buhalterinėje apskaitoje Biologinį turtą teisės aktų nustatyta tvarka.	Rekomendacija neįgyvendinta, nes dar nepasibaigęs jos įgyvendinimo laikas.	2021-12-31	Infrastruktūros skyrius, Buhalterinės apskaitos skyrius
2.	Atlikti kelių ir gatvių kadastrinius matavimus ir įtraukti į apskaitą.	2020-12-01 iš viso atlikta kelių ir gatvių kadastriniai matavimai bei jų registracija NT registre ir įtraukimas į apskaitą – 308,64 km, 2019 m. – 107,22 km. Iki 2021-12-31 planuojama atlikti 120 km kelių ir gatvių kadastrinius matavimus	2021-12-31	Infrastruktūros skyrius
3.	Parengti ir patvirtinti išorinės reklamos specialųjį planą. Savivaldybės tarybos patvirtintuose bendruosiuose teritorijų planavimo dokumentuose nustatyti išorinės reklamos įrengimo Kupiškio mieste ar rajone reglamentus.	Rekomendacija neįgyvendinta, nes dar nepasibaigęs jos įgyvendinimo laikas. Iki 2021-12-31 bus parengtas Tarybos sprendimo projektas dėl išorinės reklamos specialiojo plano	2021-12-31	Infrastruktūros skyrius
4.	Papildyti Savivaldybės administracijos darbuotojų pareiginius nuostatus numatant kontrolės funkciją dėl išorinės reklamos įrengimo rajone reikalavimų laikymosi ir rinkliavos mokėjimo į Savivaldybės.	Parengti Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymo projektą dėl kontroliuojančių asmenų nustatymo	2021-12-31	Infrastruktūros skyrius, Teisės skyrius

5.	Numatyti papildomas kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad Savivaldybės skola nedidėtų.	1. Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai įpareigoti 1.1. išanalizuoti įsiskolinimo (mokėtinų sumų) priežastis, imtis priemonių įsiskolinimams sumažinti ir sudarant, ir tvirtinant 2021 metų išlaidų sąmatas, numatyti reikiamų asignavimų dalį 2020 m. gruodžio 31 d. esančiam įsiskolinimui už suteiktas paslaugas, atliktus darbus ir įsigytas prekes padengti; 1.2. iš sutaupytų asignavimų išlaidoms pirmiausiai dengti įsiskolinimus (mokėtinas sumas); 1.3. užtikrinti, kad 2022 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) būtų ne didesnis už 2021 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti). 2. Teisės aktais nustatytų skolinimosi limitų laikymasis. 4. Ilgalaikių paskolų grąžinimas pagal pasirašytus kreditų grąžinimo grafikus.	2021 m. gruodžio 31 d.	Finansų ir biudžeto skyriaus vedėja Reda Totorienė
6.	Patikslinti Palėvenės dominikonų vienuolyno ansamblio pastatų tikrąją vertę atsižvelgiant į padarytas investicijas.	Bus atliktas pastato turto vertės nustatymas	2021-12-31	Infrastruktūros skyrius, Buhalterinės apskaitos skyrius
7.	Patikslinti buhalterinės apskaitos sąskaitose Palėvenės dominikonų vienuolyno ansamblio pastatų pavadinimus pagal Kultūros vertybių registre esančius pavadinimus.	Patikslinimas bus atliktas	2021-12-31	Infrastruktūros skyrius, Buhalterinės apskaitos skyrius, Kultūros, švietimo ir sporto skyriaus

				vyr. specialistas Vytis Zavackas
8.	Siekiant efektyviai valdyti kultūros vertybių pastatus, parengti Savivaldybės tarybos sprendimą ir perimti Adomynės dvaro pastatus iš Kultūros centro.	2018 m. gruodžio 12 d. sudaryta Kupiškio rajono savivaldybės turto panaudos sutartis Nr. E10-32 su Adomynės kaimo bendruomene dėl 692,67 kv. m negyvenamų patalpų Adomo Vilėniškio g. 7, Adomynės k., Kupiškio r. Sutartis sudaryta dešimčiai metų.	-	-
9.	Nuomojant Savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą, skelbti viešą konkursą, turtą nuomoti tik Savivaldybės tarybos sprendimu.	Pakartotinai bus peržiūrėtas visas Savivaldybės nekilnojamasis turtas, kurį būtų galima nuomoti. Turtas bus nuomojamas tik skelbiant viešus nuomos konkursus pritarus Tarybai.	2021-12-31	Infrastruktūros skyrius
10.	Siekiant užtikrinti, kad valstybės nekilnojamasis turtas, kurį patikėjimo teise valdo Savivaldybė, būtų valdomas ir naudojamas efektyviai, užtikrinant visuomenės poreikių tenkinimą, įvertinti, ar valstybės nekilnojamasis turtas yra reikalingas funkcijoms vykdyti ir imtis veiksmų, kad nereikalingas arba netinkamas (negalimas) naudoti turtas būtų grąžintas ar nurašytas ir likviduotas teisės aktų nustatyta tvarka.	Savivaldybės nekilnojamasis turtas bus peržiūrėtas ir įvertintas. Bus priimti sprendimai priklausomai nuo turto būklės ir galimybės jį eksploatuoti. Nereikalingas arba netinkamas (negalimas) naudoti turtas būtų grąžintas ar nurašytas ir likviduotas teisės aktų nustatyta tvarka.	2012-12-31	Infrastruktūros skyrius
11.	Įvertinti Nebaigtoje statyboje sukauptus rekonstrukcijos darbus, užbaigus darbus ir objektus ir iškelti į kitas turto grupes.	Bus sudaryta komisija ir peržiūrėti nebaigtoje statyboje sukaupti rekonstrukcijos darbai ir priimti sprendimai	2021-12-31	Infrastruktūros skyrius, Buhalterinės apskaitos skyrius

12.	Įvertinti Nebaigtoje statyboje esančius objektus, kuriems statytos darbai neatliekami daugiau kaip 12 mėn. ir paskaičiuoti nuvertėjimą.	Bus sudaryta komisija ir peržiūrėti nebaigtoje statyboje esantys objektai ir paskaičiuotas nuvertėjimas	2021-12-31	Infrastruktūros skyrius, Buhalterinės apskaitos skyrius
13.	Nustatyti Savivaldybės administracijoje pareigybių skaičiaus kriterijus ir užtikrinti nuolatinę žmogiškųjų išteklių analizę.	Pareigybių skaičius nustatytas Kupiškio rajono savivaldybės tarybos 2021 m. gegužės 27 d. sprendimu Nr. TS-165 „Dėl didžiausio leistino valstybės tarnautojų pareigybių ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis ir gaunančių užmokestį iš savivaldybės biudžeto, skaičiaus nustatymo Kupiškio rajono savivaldybės administracijoje“	-	-
14.	Papildyti Savivaldybės administracijos Teisės skyriaus darbuotojo pareigybės nuostatus numatant ceremonialo tvarkytojos darbo funkciją santuokų metu.	Rekomendacija nebus įgyvendinama, kadangi siekiant racionalaus Savivaldybės biudžeto naudojimo, finansiškai Savivaldybės administracijai yra tinkamesnis sprendimas sudaryti su darbuotoju papildomą susitarimą dėl ceremonialo tvarkytojo funkcijų atlikimo pagal sutartą kainą negu nustatyti šią funkciją pareigybėje ir už jos vykdymą mokėti padidintą užmokestį, kaip tai nustatyta LR darbo kodekse, kai šių funkcijų vykdymas atliekamas poilsio ir švenčių dienomis (pažymint tai, kad ceremonialo funkcijos dažniausiai atliekamos poilsio dienomis)	-	-
15.	Skelbti konkursą Savivaldybės administracijos	Siekiant racionalaus Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo konkurso	-	Savivaldybės administracijos direktorius

	Centralizuotos vidaus audito tarnybos vyriausiojo specialisto pareigybei užimti.	skelbimas bus svarstomas		
	Kultūros centrui:			
16.	Patikslinti ir nustatyti Adomynės dvaro pastatų tikrąją vertę.	Adomynės pastato patikėjimo teise valdoma dalis rugpjūčio mėn. bus perduota Kupiškio rajono savivaldybės administracijai	2021 m. rugpjūčio mėn.	J. Janušonienė
	Kupiškio etnografiniam muziejui:			
17.	Pabaigti muziejinių vertybių įvertinimą ir jų verčių įtraukimą į Inventorines knygas.	Parengti apskaitos žiniaraščius įvertintų 47 177 vnt. eksponatus su įsigijimo kaina eurais. Įvertinti 10 600 vnt. eksponatų (jie apskaitoje yra, bet neįvertinti)	2021-11-30	Vyr. fondų saugotoja Giedrė Zuozienė

Savivaldybės kontrolierė Vilma Mažeikienė

Finansinio audito ataskaitos „ Dėl Kupiškio rajono savivaldybės 2020 m. konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių be Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo“
1 priedas

Santrumpos ir sąvokos

VSAFAS – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai.

BĮ – biudžetinė įstaiga.

UAB – uždaroji akcinė bendrovė.

VšĮ – viešoji įstaiga.

LR – Lietuvos Respublika.

VSAKIS – Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema.

Finansinio audito ataskaitos „Dėl Kupiškio rajono savivaldybės 2020 m. konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių be Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo“
2 priedas

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito tikslai:

- įvertinti 2020 metų Savivaldybės biudžeto sudarymą, administravimą ir vykdymą, konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų teisingumą ir atitikimą teisės aktų reikalavimams, turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir panaudojimo efektyvumą ir ekonomiškumą;
- pareikšti nepriklausomas nuomones dėl 2020 metų konsoliduotųjų finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių;
- pareikšti nepriklausomas nuomones dėl Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

Auditas atliktas:

- Pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus.
- Siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir jos parengtos pagal teisės aktų reikalavimus, o Savivaldybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.
-

Audito apimtis ir metodai	
Audito apimtis	
Audituojamos konsoliduotos ir biudžeto vykdymo ataskaitos	Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys: konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita, konsoliduotoji veiklos rezultatų ataskaita, konsoliduotoji grynojo turto pokyčių ataskaita, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti

	pagal 2020-12-31 duomenis.
2020 metų pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai.	Metų pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo 62 619,23 tūkst. Eur, pabaigoje – 67 638,67 tūkst. Eur.
2020 metų pajamos, sąnaudos ir patirtos išlaidos.	Siekiant parengti Savivaldybės biudžetą programiniu principu, Kupiškio rajono savivaldybės taryba patvirtino Kupiškio rajono 2020–2030 metų strateginį plėtros planą.
Savivaldybės biudžeto asignavimų suma, kurią 2020 metais valdė asignavimų valdytojai	Savivaldybės patvirtinta asignavimų suma 27,0 mln. Eur. Biudžetiniais metais Savivaldybės biudžetas Savivaldybės tarybos sprendimais buvo tikslinamas 7 kartus.
Veikusios pavaldžios ir kontroliuojamos įstaigos	Į Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį įtraukti 28 subjektų finansiniai ataskaitų rinkiniai. Į šį ataskaitų rinkinį yra įtrauktos Savivaldybės kontroliuojamųjų viešojo sektoriaus subjektų finansinės 2020 metų ataskaitos: 24 biudžetinės įstaigos, 3 viešosios įstaigos, pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą priskirtos prie viešojo sektoriaus subjektų, ir Kupiškio rajono savivaldybės iždas. Per nuosavybės metodo įtaką patenka 3 uždarosios akcinės bendrovės, kuriose Savivaldybei priklauso 100 procentų akcijų (UAB „Kupiškio komunalininkas“, UAB „Kupiškio autobusų parkas“ ir UAB „Kupiškio vandenys“); 2 asocijuoti subjektai (AB „Panevėžio energija“ ir UAB „Panevėžio regiono atliekų tvarkymo centras“); 1 kitas subjektas (VšĮ „Euroregiono Ežerų kraštas direktorato biuras“). Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitose konsoliduojami 26 subjektai: Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyrius, Socialinės paramos skyrius ir 24 biudžetinės įstaigos.
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo.
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros:	
2020 m. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenys.	
Susipažinta su vidaus	Susipažinta su įstaigų organizacine struktūra ir veikla, ištirta

kontrolės aplinka ir procedūromis, atliktas kontrolės testavimas	įstaigų apskaitos sistema, susipažinta su vidaus kontrolės aplinka, procedūromis. Atlikta tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra. Atlikta rizikos analizė leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausiose rizikos srityse. Atliktas nuoseklios peržiūros ir kontrolės testavimas, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų, ilgalaikio turto, įsipareigojimų, pajamų ir veiklos kitų sąnaudų srityse.
Svarbiausių sričių pagrindinės audito procedūros – ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių pagrindinės ir analitinės procedūros. Audito įrodymams gauti buvo atliktos skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitinės ir kitos procedūros.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje. Sąnaudų ir išlaidų, debetinio ir kreditinio įsiskolinimo, paskolų naudojimo ir apskaitos srityje. Ilgalaikio turto, atsargų ir investicijų apskaitos srityje. Biudžeto pajamų, biudžeto vykdymo srityje. Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio sudarymo srityje.
Lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumas	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje. Ilgalaikio turto įsigijimo išlaidų srityje. Ilgalaikio ir trumpalaikio turto perdavimo srityje. Sąnaudų ir išlaidų apskaitos srityje.
Taikyti kiekybiniai reikšmingumo lygiai, vertinta kokybiniu atžvilgiu.	Savivaldybės biudžeto išlaidoms apskaičiuota reikšmingumo suma sudarė 1 proc. visų Savivaldybės biudžeto išlaidų, tai yra 254 tūkst. Eur (darbinis reikšmingumas – 177 tūkst. Eur) Savivaldybės konsoliduotam finansinių ataskaitų rinkiniui 1 proc. viso Savivaldybės turto balansinės vertės, tai yra 676 tūkst. Eur (darbinis reikšmingumas – 450 tūkst. Eur). Nustatyti darbinio reikšmingumo lygiai yra didžiausios priimtinos klaidų sumos, naudojamos vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad biudžeto vykdymo ataskaitos ir finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingos. Vertintas

	kiekvienos klaidos reikšmingumas kokybiniu atžvilgiu.
Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis.	1. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas. 2. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas. 3. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas. 4. Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymas. 5. Valstybinio audito reikalavimai. 6. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas. 7. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas. 8. Lietuvos Respublikos želdynų įstatymas. 9. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas. 10. Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas. 11. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2011-06-10 nutarimas Nr. 564 „Dėl Minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo.“ 12. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“. 13. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-19 įsakymas Nr. 1K-388 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 1-ojo standarto „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje.“ 14. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-19 įsakymas Nr. 1K-380 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 4-ojo standarto „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ patvirtinimo“. 15. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-19 įsakymas Nr. 1K-247 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6-ojo standarto „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ patvirtinimo“. 16. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-19

	įsakymas Nr. 1K-247 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ patvirtinimo“. 17. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-09 įsakymas Nr. 1K-430 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 14-ojo standarto „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ patvirtinimo“. 18. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-07-10 įsakymas Nr. 1K-233 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 16-ojo standarto „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“ patvirtinimo“. 19. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-06-27 įsakymas Nr. 1K-223 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 17-ojo standarto patvirtinimo“. 20. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“. 21. Lietuvos Respublikos vyriausiojo archyvaro 2011-07-04 įsakymas Nr. V-118 „Dėl Dokumentų tvarkymo ir apskaitos taisyklių patvirtinimo“. 22. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2018-01-29 įsakymas Nr. 1K-33 „Dėl 2017 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties, lygių ir atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą viešojo sektoriaus subjektų patvirtinimo“. 23. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2015-12-31 įsakymas Nr. 1K-389 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“. 24. Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2008-01-08 įsakymas Nr.D1-5 „Dėl želdynų ir želdinių inventorizacijos ir apskaitos taisyklių patvirtinimo“. 25. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011-04-19

	įsakymas Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių rinkinių konsolidavimo“. 26. Kupiškio rajono savivaldybės tarybos 2020 m. kovo 19 d. sprendimas Nr. TS-74 „Dėl Kupiškio rajono savivaldybės 2020–2030 metų strateginio plėtros plano patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais). 27. Kupiškio rajono savivaldybės tarybos 2018 m. vasario 21 d. sprendimas Nr. TS-22 „Dėl Kupiškio rajono savivaldybės 2018–2020 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“ . 28. Kupiškio rajono savivaldybės tarybos 2020 m. vasario 20 d. sprendimas Nr. TS-46 „Dėl Kupiškio rajono savivaldybės 2020 metų biudžeto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais). 29. Kupiškio rajono savivaldybės tarybos 2016 m. spalio 27 d. sprendimas Nr. TS-280 „Dėl Kupiškio rajono savivaldybės nuosavybės teise priklausančio turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašo patvirtinimo“. 30. Kiti savivaldybės biudžeto sudarymą ir vykdymą, turto valdymą ir naudojimą, savivaldybės skolą, viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių sudarymą reglamentuojantys teisės aktai.