



## **KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

### **AUDITO ATASKAITA DĖL KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2016 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO IR TURTO NAUDOJIMO**

2017 m. liepos 25 d. Nr. K5  
Kupiškis

Auditas atliktas vykdant  
Savivaldybės kontrolieriaus  
2016 m. spalio 26 d. pavedimą Nr. KP -6

Auditą atliko  
Savivaldybės kontrolierė Vilma Mažeikienė

Su audito ataskaita galima susipažinti  
Kupiškio rajono savivaldybės interneto svetainėje  
[www.kupiskis.lt](http://www.kupiskis.lt)

## TURINYS

IŽANGA	3
AUDITO APIMTIS IR METODAI	5
PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS	7
1. Dėl Savivaldybės 2016 metų biudžeto vykdymo	7
1.1. Savivaldybės biudžeto pajamos	7
1.1.1. Neužtikrinamas vietinės rinkliavos už išorinės reklamos įrengimą surinkimas	8
1.2. Savivaldybės biudžeto išlaidos	10
1.2.1. Asignavimai darbo užmokesčiui panaudojami priedų mokėjimui	11
1.2.2. Viešosioms įstaigoms skiriamos lėšos neskelbiant konkursų dėl finansavimo	12
2. Dėl Savivaldybės skolų ir skolinių įsipareigojimų	14
3. Dėl Savivaldybės 2016 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimo	15
3.1. Dėl biologinio turto apskaitos trūkumų	15
3.2. Dėl vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitos trūkumų	17
3.3. Dėl nebaigtos statybos apskaitos trūkumų	18
4. Dėl finansinių ataskaitų konsolidavimo procedūrų	20
5. Dėl Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais vertinimo	21
6. Privatizavimo fondo panaikinimas	23
REKOMENDACIJOS	24

## IŽANGA

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) 2016 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių auditą.

Audito tikslas – įvertinti Savivaldybės 2016 metų biudžeto sudarymą ir jo vykdymą, įvertinti, ar Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkiniai parengti pagal teisės aktų reikalavimus ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Savivaldybės 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, 2016 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: 2016 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 išdo, 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 organizavo 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 konsoliduotųjų ataskaitų sudarymą atsakinga Finansų ir biudžeto skyriaus vyr. buhalterė Laimutė Šulnienė, už turto ataskaitų sudarymą buvo atsakinga laikinai einanti Ekonomikos ir turto valdymo skyriaus vedėjo pareigas Vida Vaitonienė.

Audito ataskaitoje pateikti tik šio audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ir 2016 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 2016 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 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis.

Finansinės būklės ataskaitoje 2016 m. pradžioje turto bei atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 57 227,7 tūkst. Eur, pabaigoje – 57 351,33 tūkst. Eur.

### *Dėl metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio*

2016 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita, Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita, Skolinių įsipareigojimų ataskaita, Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita ir aiškinamasis raštas, parengti pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis.

Kupiškio rajono savivaldybė ir jai pavaldžios įstaigos 2016 metais vykdė penkias programas, panaudojo 15971,1 tūkst. Eur asignavimų, iš jų – 14 550,8 tūkst. Eur išlaidoms apmokėti (iš jų 8 777,2 tūkst. Eur darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui) ir 1420,6 tūkst. Eur turtui įsigyti.

2016 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ataskaitos sudarytos Savivaldybės 29 biudžetinių įstaigų, 2 viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų, Savivaldybės išdo 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 2016 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 2016 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 2016 metų biudžeto pajamų planą – 14 795,3 tūkst. Eur. Vėlesniais Savivaldybės tarybos sprendimais Savivaldybės 2016 metų biudžeto pajamų planas buvo tikslintas. Reikšmingiausi pasikeitimai: planas padidintas dėl gautų iš Europos Sąjungos finansinės paramos lėšų, dėl iš valstybės institucijų ir įstaigų gautų dotacijų bei Savivaldybės įstaigų prašymų. Patikslintas Savivaldybės 2016 metų biudžeto pajamų planas sudarė 16316,5 tūkst. Eur.

Pajamų pagal atskiras pajamų rūšis planas įvykdytas 102,5 proc., gauta 401,5 tūkst. Eur pajamų daugiau nei planuota. Didžiausia viršplaninių pajamų dalis gauta iš gyventojų pajamų mokesčio, gaunamo pagal procentinę dalį iš Valstybinės mokesčių inspekcijos.

Savivaldybės pajamų struktūroje didžiausią dalį sudaro dotacijos – 48,2 proc. 2016 m. iš valstybės institucijų ir įstaigų gauta 6903 tūkst. Eur specialiųjų tikslinių dotacijų einamiesiems tikslams ir 971,8 tūkst. Eur kapitalui formuoti. Ministerijoms ir jų departamentams 2016 metais gražinta 26,5 tūkst. Eur nepanaudotų specialiųjų tikslinių dotacijų:

- 2,3 tūkst. Eur – karo prievolės ir mobilizacijos administravimui;
- 0,1 tūkst. Eur – socialinėms paslaugoms teikti;
- 13,2 tūkst. Eur - socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti;
- 8,8 tūkst. Eur - socialinei paramai mokiniams;
- 0,3 tūkst. Eur - darbo rinkos ir gyventojų užimtumo;
- 1,2 tūkst. Eur – civilinės būklės aktams registruoti;
- 0,2 tūkst. Eur - mokinio krepšeliui finansuoti;
- 0,2 tūkst. Eur – investicijų projektams finansuoti;
- 0,4 tūkst. Eur – duomenų teikimui Valstybės pagalbos registriui.

*Per pastaruosius trejus metus Savivaldybėje nepanaudotų valstybės dotacijų suma mažėja. 2014 metais į valstybės biudžetą gražinta suma sudarė 79,7 tūkst. Eur, 2015 metais - 59,7 tūkst. Eur, 2016 metais - 26,5 tūkst. Eur. Tačiau 2016 metais didžiausia nepanaudota lėšų suma ir*

gražinta į valstybės biudžetą 13,2 tūkst. Eur – tai lėšos, skirtos socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti.

### **1.1.1. Neužtikrinamas vietinės rinkliavos už išorinės reklamos įrengimą surinkimas**

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą vietinės rinkliavos yra Savivaldybės finansinių išteklių dalis, kiekvienais metais planuojama Savivaldybės biudžeto pajamose. Į Savivaldybės biudžetą 2016 metais gauta 6 556,5 Eur, iš jų – už leidimą įrengti išorinę reklamą – 2 254,6 Eur.

Audito metu nustatyti leidimų išdavimo dėl išorinės reklamos įrengimo Savivaldybės teritorijoje reglamentuojančių norminių aktų trūkumai. Lietuvos Respublikos rinkliavų įstatymo 4, 5, 6, 7, 11 straipsnių pakeitimo ir papildymo įstatymas Nr. X-1277 pakeitė Rinkliavų įstatymo 11 straipsnio reglamentavimą ir vietoj žodžių „ant savivaldybei priklausančių ar valdytojo teise valdomų objektų“ nurodė įrašyti žodžius „savivaldybės teritorijoje“. ***Kupiškio rajono savivaldybės tarybos 2005 m. lapkričio 17 d. sprendimu Nr. TS-243 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtinti Vietinės rinkliavos nuostatai ir Savivaldybės administracijos direktoriaus 2008 m. spalio 10 d. įsakymu Nr. ADV-910 patvirtintas Leidimų įrengti išorinę reklamą ant Kupiškio rajono savivaldybei priklausančių ar valdytojo teise valdomų objektų bei viešojo naudojimo teritorijoje išdavimo tvarkos aprašas neatitinka pasikeitusių Rinkliavų įstatymo nuostatų.***

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. ***Kupiškio rajono savivaldybėje patvirtinto išorinės reklamos specialiojo plano nėra.***

Savivaldybės kontrolierius išnagrinėjo Savivaldybės svetainėje [www.kupiskis.lt](http://www.kupiskis.lt) paskelbtus bendruosius teritorijų planavimo dokumentus: Savivaldybės tarybos 2008 m. vasario 14 d. sprendimu Nr. TS-19 patvirtintą Kupiškio miesto bendrąjį planą iki 2026 metų bei Savivaldybės tarybos 2013 m. spalio 24 d. sprendimu Nr. TS-220 patvirtintą Kupiškio rajono savivaldybės teritorijos bendrąjį planą. ***Savivaldybės taryboje patvirtintuose bendruosiuose teritorijų planavimo dokumentuose nenustatyti išorinės reklamos įrengimo Kupiškio mieste ar rajone reglamentai.***

Reklamos įstatymo 19 straipsnio 1 dalies 4 punkte nurodoma, kad šiame įstatyme nustatytų reikalavimų įgyvendinimo priežiūrą atlieka Savivaldybės administracija. Tačiau Savivaldybėje tokia priežiūra nevykdoma.



Kupiškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2008 m. spalio 10 d. įsakymu Nr. ADV-910 patvirtinto Leidimų įrengti išorinę reklamą ant Kupiškio rajono savivaldybei priklausančių ar valdytojo teise valdomų objektų bei viešojo naudojimo teritorijoje išdavimo tvarkos aprašo 5.1. papunktyje nurodyta, kad išorinės reklamos projektus derina Savivaldybės administracijos Urbanistikos ir ekologijos skyriaus vyriausiasis specialistas (architektas). Tačiau architekto pareigas ėjusi darbuotoja buvo atleista 2016 metais. **Kupiškio rajono savivaldybėje, atleidus architekto pareigas ėjusią darbuotoją, išorinės reklamos leidimų išdavimo derinimo funkcija 2016 metais nebuvo vykdoma.**

Minėtas tvarkos aprašas neatitinka Savivaldybės administracijoje naujai patvirtintos struktūros, nes tvarkos 5.3 papunktyje nurodoma, kad išorinės reklamos projektus derina ir Ekonomikos ir turto valdymo skyriaus vyresnysis specialistas, atsakingas už miesto tvarkymą. Tokia pareigybė Savivaldybės administracijoje nebeegzistuoja.

Lietuvos Respublikos reklamos įstatymo Nr. VIII-1871 (su vėlesniais pakeitimais) 12 straipsnio 11 dalyje nurodoma, kad leidimai išorinei reklamai registruojami savivaldybės administracijos nustatyta tvarka. **Tačiau Kupiškio rajono savivaldybėje leidimai išorinei reklamai įrengti 2016 metais nebuvo registruojami.**

Lietuvos Respublikos reklamos įstatymo Nr. VIII-1871 (su vėlesniais pakeitimais) 12 straipsnio 11 dalyje nurodoma, kad informacija apie leidimų išorinei reklamai išdavimą skelbiama savivaldybės interneto svetainėje. **Kupiškio rajono savivaldybės interneto svetainėje informacija apie leidimų išdavimą išorinei reklamai 2016 metais neskelbta.**

Audito metu Savivaldybės kontrolieriui buvo pateiktas Kupiškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2008 m. spalio 10 d. įsakymu Nr. ADV- 910 patvirtintas Leidimų įrengti išorinę reklamą ant Kupiškio rajono savivaldybei priklausančių ar valdytojo teise valdomų objektų bei viešojo naudojimo teritorijoje išdavimo tvarkos aprašas, kuriuo 2016 metais vadovavosi Urbanistikos ir ekologijos skyrius. Šio aprašo 8 dalyje nurodoma, kad Urbanistikos ir ekologijos skyrius registruoja išduodamus leidimus registracijos žurnale, kuriame nurodo registracijos numerį, įmonės pavadinimą, kodą, fizinio ar juridinio asmens vardą ir pavardę, asmens kodą, vietinės rinkliavos sumą ir rinkliavos mokėjimo dokumento pavadinimą, numerį ir datą. **Urbanistikos ir ekologijos skyrius audito metu Savivaldybės kontrolieriui registracijos žurnalo nepateikė. Skyriaus darbuotojai žodžiu paaiškino, kad toks žurnalas nepildomas. Savivaldybės administracijos dokumentų valdymo sistemoje (DVS) toks registracijos žurnalas 2016 metais nebuvo pildomas.**

Atsižvelgiant į tai, kas išdėstyta, siekiant užtikrinti teisingą ir teisėtą išorinės reklamos Savivaldybės teritorijoje reglamentavimą ir vietinės rinkliavos už leidimą įrengti išorinę reklamą surinkimą į Savivaldybės biudžetą, Savivaldybės kontrolierius 2017 m. sausio 17 d. raštu Nr. K2-5

pateikė 5 rekomendacijas, tačiau Savivaldybės administracijos direktorius viso audito metu neinformavo Savivaldybės kontrolieriaus apie rekomendacijų vykdymą.

*Savivaldybės administracijos direktorius neužtikrina vietinės rinkliavos už išorinę reklamą tinkamo reglamentavimo Kupiškio rajono savivaldybėje ir vietinės rinkliavos įmokų už išorinę reklamą surinkimo į Savivaldybės biudžetą. Savivaldybės administracija 2016 metais neužtikrina LR Reklamos įstatyme numatytų reikalavimų išorinei reklamai numatytų reikalavimų vykdymo ir priežiūros.*

## 1.2. Savivaldybės biudžeto išlaidos

Savivaldybės tarybos patvirtintas ir Savivaldybės 2016 metų biudžeto patikslintas asignavimų planas sudarė 16 946,4 tūkst. Eur, iš jų:

- asignavimai išlaidoms – 15 024,1 tūkst. Eur, arba 88,7 proc. visų asignavimų, iš jų 8 812,7 tūkst. Eur, arba 58,7 proc. darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms;
- asignavimai turtui įsigyti ir finansiniams įsipareigojimams vykdyti – 1 922,3 tūkst. Eur, arba 11,3 proc., iš to skaičiaus – 396,5 tūkst. Eur, arba 20,6 proc., paskolų grąžinimui (50 tūkst. Eur) ir įsipareigojimų pagal kreditinio reikalavimo perleidimo sutartis mokėjimui (346,5 tūkst. Eur).

Savivaldybės biudžeto išlaidų plano vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr.1- sav.) duomenimis asignavimų panaudota 16367,9 tūkst. Eur, arba 96,6 proc. Tai sudaro 578,5 tūkst. Eur mažiau, nei buvo suplanuota. Biudžeto lėšų likutis audituojamo laikotarpio pabaigoje – 1 336 tūkst. Eur (2015 metų pabaigoje likutis buvo 936,4 tūkst. Eur).

2016 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 – 43,2 proc. visų išlaidų. Išlaidos socialinei apsaugai sudaro 14,7 proc., ekonomikai – 10,73 proc., bendroms valstybės paslaugoms – 8,6 proc.

Kaip ir 2015 metais, daugiausiai nepanaudota socialinei apsaugai skirtų lėšų – 288,8 tūkst. Eur. Socialinės paramos skyrius dėl sumažėjusio pašalpų gavėjų skaičiaus nepanaudojo 134,2 tūkst. Eur socialinėms pašalpoms išmokėti.

Švietimo funkcijai nepanaudota 70,6 tūkst. Eur skirtų lėšų, iš jų – 14 tūkst. Eur nepanaudota Neformaliojo vaikų švietimo programai vykdyti, nes nebuvo gautas finansavimas.

Būstui ir komunaliniam ūkiui nepanaudota 74,9 tūkst. Eur. Dėl nebaigtų viešųjų pirkimų procedūrų 2016 metais nepanaudota 55,1 tūkst. Eur projektui „Socialinio būsto fondo plėtra Kupiškio rajono savivaldybėje“ skirtų lėšų.

### **1.2.1. Asignavimai darbo užmokesčiui panaudojami priedų mokėjimui**

Pagal ekonominę klasifikaciją biudžeto išlaidų struktūroje didžiausią dalį sudaro išlaidos darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms – 8 777,2 tūkst. Eur, arba 53,6 proc. visų išlaidų. Prekėms ir paslaugoms apmokėti panaudota 4135,3 tūkst. Eur, arba 25,3 proc. išlaidų.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtinto Valstybės tarnautojų ir darbuotojų, gaunančių darbo užmokestį iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, savivaldybių biudžetų ir valstybės pinigų fondų, darbo užmokesčio fondo apskaičiavimo metodiką, kuri reglamentuoja valstybės tarnautojų ir darbuotojų, gaunančių darbo užmokestį iš valstybės ir savivaldybių biudžetų lėšų (toliau – darbuotojai) darbo užmokesčio fondo poreikio, rengiant atitinkamo laikotarpio Savivaldybės biudžeto projektą, apskaičiavimą.

Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai darbuotojų darbo užmokesčio fondo poreikį skaičiavo pagal faktiškai darbuotojams nustatytą darbo užmokestį, o Finansų ir biudžeto skyrius, priimdamas iš įstaigų programų sąmatų 2016 metams projektus, jų tinkamai neįvertino.

***Skaičiuojant darbuotojų darbo užmokesčio poreikį 2016 metams, Savivaldybė nesivadovavo Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtinta Valstybės tarnautojų ir darbuotojų, gaunančių darbo užmokestį iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, savivaldybių biudžetų ir valstybės pinigų fondų, darbo užmokesčio fondo apskaičiavimo tvarka.***

Savivaldybės biudžetinėms įstaigoms ir Savivaldybės administracijai Kupiškio rajono savivaldybės tarybos sprendimais patvirtintas didžiausias leistinas valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis ir gaunančių užmokestį iš savivaldybės biudžeto, pareigybių skaičius.

Daugiausiai neužimtų etatų 2016 metų pradžioje buvo Savivaldybės administracijoje – 9,8, metų pabaigoje – 1,85, Kupiškio rajono savivaldybės kultūros centre 2016 metų pabaigoje – 0,75. Savivaldybės administracijoje patvirtintų etatų skaičius didėjo nuo 119,03 etato metų pradžioje iki 119,58 etato metų pabaigoje.

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

Darbo apmokėjimo tvarkos 5 punktu biudžetinių įstaigų vadovams suteikta teisė, neviršijant darbo užmokesčiui skirtų lėšų, nustatyti vadovo pavaduotojams, struktūrinių padalinių vadovams ir jų pavaduotojams, kitiems darbuotojams priedus už aukštą kvalifikaciją, skubių, svarbių ar sudėtingų darbų (užduočių) vykdymą, kitiems darbuotojams – priemokas už laikinai nesančių darbuotojų funkcijų (pareigų) arba rašytiniu darbuotojo sutikimu – papildomų darbų vykdymą

(jeigu nesudaroma papildoma darbo sutartis), nurodant konkretų terminą, bet ne ilgesnį kaip iki kalendorinių metų pabaigos. Bendra šių priedų ir priemokų suma neturi viršyti darbuotojui nustatyto tarnybinio atlyginimo dydžio.

2016 metais Savivaldybės administracijoje priskaičiuota ir išmokėta įvairių priedų:

- 136,7 tūkst. Eur priedams prie pagrindinio atlyginimo;
- 18,5 tūkst. Eur priedams už papildomą darbą;
- 2,8 tūkst. Eur priedams už pavadavimą;
- 44,3 tūkst. Eur priedams už stažą;
- 23,5 tūkst. Eur priedams už kvalifikacinę klasę;
- 8,7 tūkst. Eur vienkartinėi išmokai švenčių proga;
- 4,1 tūkst. Eur vienkartinėi išmokai (7 darbuotojams).

*Savivaldybės administracijoje yra neužimtų etatų, tačiau asignavimai darbo užmokesčiui planuojami ir skiriami maksimaliam patvirtintam pareigybių (etatų) skaičiui, neįvertinant neužimtų etatų pagrįstumo. Už neužimtų etatų funkcijų vykdymą skiriami priedai, nesiekiant įdarbinti darbuotojus. Vienkartinės išmokos nuo 461,5 Eur iki 743,85 Eur skirtos 7 darbuotojams už labai gerą pareigų vykdymą ir papildomus darbus.*

## **1.2.2. Viešosioms įstaigoms skiriamos lėšos neskelbiant konkursų dėl finansavimo**

2016 metais Kupiškio rajono savivaldybėje buvo vykdomos penkios programos:

1. Žinių visuomenės, kultūros ir sportinio aktyvumo skatinimo programa (7 690,5 tūkst. Eur).
2. Ekonominio konkurencingumo ir investicijų plėtros programa (1 019,0 tūkst. Eur).
3. Viešosios infrastruktūros plėtros programa (2 192,6 tūkst. Eur).
4. Socialinės ir sveikatos apsaugos programa (2 691,8 tūkst. Eur).
5. Savivaldybės valdymo ir pagrindinių funkcijų vykdymo programa (2 773,8 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.

- **Socialinės ir sveikatos priežiūros programa (04)** vykdoma siekiant gerinti sveikatos apsaugos ir socialinės paramos paslaugų kokybę ir prieinamumą. Šios programos 01 uždavinys nurodo, kad siekiama užtikrinti būtinų socialinių paslaugų teikimą ir administravimą Kupiškio rajono gyventojams.

Vadovaujantis Socialinės ir sveikatos apsaugos programos aprašymo 4 priedu, vykdytoju nurodoma viešoji įstaiga Kupiškio dienos centras. Tačiau Kupiškio rajono savivaldybė nėra šios įstaigos steigėja ar dalininkė. 2016 metais viešajai įstaigai Kupiškio vaikų dienos centrui, nepaskelbus konkurso ir nepateikus programos gauti finansavimą, skirtas 6,5 tūkst. Eur finansavimas darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms. Finansavimo sutartyje nurodoma, kad tai dalinis įstaigos finansavimas.

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymo 7 straipsnio 1 punktu, asignavimų valdytojas, t. y. Administracijos direktorius, atsako už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus, ir rezultatyvų naudojimą. Vadovaujantis to paties įstatymo 5 straipsnio 1 dalies 7 punktu, asignavimų valdytojas privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą.

Administracijai neskelbiant konkursų dėl finansavimo skyrimo Socialinės ir sveikatos priežiūros programos priemonių įgyvendinimui, ne visos asociacijos, įstaigos ir organizacijos turėjo galimybę sužinoti apie planuojamą skirti 6,5 tūkst. Eur finansavimą, todėl finansavimo skyrimo procese buvo pažeistas viešasis interesas, lygiateisiškumo, objektyvumo ir skaidrumo principai.

***Kupiškio rajono savivaldybės administracijai 2016 metais skirstant biudžeto lėšas Socialinės ir sveikatos priežiūros programos priemonių įgyvendinimui ne konkurso būdu 6,5 tūkst. Eur, buvo pažeistas viešasis interesas, lygiateisiškumo, objektyvumo ir skaidrumo principai finansavimo skyrimo procese.***

***Savivaldybės administracijos direktorius, pasirašydamas dalinio finansavimo sutartis su viešąja įstaiga Vaikų dienos centru pažeidė Biudžeto sandaros įstatymo nuostatas.***

***Savivaldybės kontrolierius negali patvirtinti, kad Socialinės ir sveikatos priežiūros programos priemonių įgyvendinimui ne konkurso būdu 6,5 tūkst. Eur išleista vadovaujantis teisės aktų nustatyta tvarka.***

- **Ekonominio konkurencingumo ir investicijų plėtros programa (02)** siekiama užtikrinti racionalų Savivaldybės teritorijos ir jos infrastruktūros vystymąsi, skatinti žemės ūkio ir verslo plėtrą, formuoti turizmui patrauklaus krašto įvaizdį. Šios programos 01 uždavinys – plėtoti tarptautinius Savivaldybės santykius ir didinti turizmo paslaugų prieinamumą.

Šios programos priemonių įgyvendinimui VšĮ Kupiškio rajono turizmo ir verslo informacijos centras (toliau – TVIC) gavo **44,3 tūkst. Eur** finansavimą iš Savivaldybės biudžeto. Pagal auditui pateiktus duomenis, finansavimas skirtas įstaigos išlaikymui: darbo užmokesčiui, socialinio draudimo įmokoms, ryšių paslaugoms, transporto išlaikymui, komunalinėms paslaugoms, spaudiniams. Peržiūrėjus TVIC lėšų naudojimo ataskaitas darytina išvada, kad TVIC yra pilnai išlaikoma iš Savivaldybės biudžeto lėšų.

*2016 metais iš TVIC skirtų lėšų buvo sumokami atlyginimai darbuotojams, kiti su darbo užmokesčiu susiję mokesčiai bei visi įstaigos mokesčiai už komunalines bei ryšio paslaugas. Savivaldybės kontrolieriaus nuomone, tokios įstaigos, kurios didžiąją dalį finansavimo (70 proc. ir daugiau) gauna iš savivaldybės biudžeto, turėtų būti reorganizuotos į biudžetines įstaigas.*

*Savivaldybės kontrolierius negali patvirtinti, kad 2016 metų biudžete patvirtintos programos įgyvendino Savivaldybės strateginius tikslus, o programų vykdymas, neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, atitiko programose nustatytus tikslus ir rezultatų bei efektyvų asignavimų naudojimą.*

## 2. Dėl Savivaldybės skolų ir skolinių įsipareigojimų

Savivaldybės biudžeto skolos ir skoliniai įsipareigojimai 2016-12-31 sudarė 5220,1 tūkst. Eur, lyginant su 2015-12-31 sumažėjo 413,6 tūkst. Eur, arba 7,3 proc.

Savivaldybės negrąžintų paskolų likutis 2016 m. pradžioje buvo 5295,4 tūkst. Eur. **2016 metais nebuvo pasirašyta naujų sutarčių dėl ilgalaikių paskolų ėmimo.** Per metus iš kredito įstaigų paimta 49,5 tūkst. Eur ilgalaikių paskolų pagal 2015 metais pasirašytą sutartį. Per 2016 metus paskolų grąžinimo įsipareigojimai sumažėjo 347 tūkst. Eur. Ilgalaikių paskolų likutį 2016 metų pabaigoje – 4 948,4 tūkst. Eur, sudarė:

1. 2015 metais paimta 550,0 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).

Savivaldybės skolinių įsipareigojimų ataskaitoje (forma Nr.3-sav.) nukrypimų nenustatyta.

Mokėtinų ir gautinų sumų formoje Nr. 4 mokėtinų sumų likutis iš Savivaldybės biudžeto lėšų 2016 m. gruodžio 31 d. buvo 5220,1 tūkst. Eur, iš jų negrąžintos paskolos – 4948,4 tūkst. Eur.

Įsiskolinimų, kurių praleistas terminas daugiau kaip 45 dienos, 2016 m. gruodžio 31 d. Savivaldybė neturėjo.

Savivaldybės biudžeto gautinos sumos 2016-12-31 sudarė 27,2 tūkst. Eur, lyginant su 2015-12-31 padidėjo 8,7 tūkst. Eur.

### **3. Dėl Savivaldybės 2016 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimo**

Pagal finansų ministro patvirtintą 2016 metų konsolidavimo schemą Kupiškio rajono savivaldybės subjektų grupę sudaro 33 viešojo sektoriaus subjektai. Vertinimo metu nustatyta, kad visi viešojo sektoriaus subjektai, nurodyti 2016 m. konsolidavimo schemeje, 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 uždarytų 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 – 2016 m. gegužės 31 d. Parengtą 2016 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 2016 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.

#### **3.1. Dėl biologinio turto apskaitos trūkumų**

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 stebėseną, yra viena iš savarankiškosios Konstitucijos ir įstatymų nustatytos (priskirtos) savivaldybės funkcijų.

Lietuvos Respublikos želdynų įstatymo 10 straipsnis nurodo, kad savivaldybės organizuoja jos 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.

Atlikus audito procedūras biologinio turto apskaitos srityje nustatyta, kad:

---

- Savivaldybės administracija nevykdė Savivaldybės kontrolieriaus rekomendacijų ir Apskaitos politikoje nenustatė ne žemės ūkio paskirties augalų ir gyvūnų priskyrimo biologinio turto vienetui pripažinimo kriterijų (16 VSAFAS).

- Nepatvirtino biologinio turto vertinimo taisyklių (metodikos).

- Savivaldybės administracija, Povilo Matulionio progimnazija ir Lauryno Stuokos Gucevičiaus gimnazija nesivadovavo 16-ojo VSAFAS nuostatomis, želdynų ir želdinių, kaip biologinio turto neregistravo apskaitoje.

- 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.

- Savivaldybė nesivadovavo Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2008 m. sausio 8 d įsakymu Nr. D1-5 „Dėl Želdynų ir želdinių inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ nuostatomis ir neatliko želdynų ir želdinių inventorizacijos Savivaldybės teritorijoje.

- 2015–2016 metais Savivaldybė neatliko duomenų analizės, siekdama įsitikinti, ar nėra turto, priskirtino ne žemės ūkio veikloje naudojamam biologiniam turtui, kuris pagal 16-ąjį VSAFAS turėjo būti užregistruotas kaip biologinis turtas (pvz., spaudoje ne kartą minėtas Sakurų parkas), nes paskutinė ataskaita ŽEL-01 Statistikos departamentui priduta už 2014 metus.

- Nesutampa kai kurių skverų ir parkų pavadinimai, nurodyti ataskaitoje ŽEL -01 ir Savivaldybės administracijos su UAB „Kupiškio komunalininkas“ 2015 m. balandžio 14 d. sudarytos Paslaugų teikimo sutarties Nr. B5-04.14.03 (galioja iki 2018 m. balandžio 14 d) 1 priede „Kupiškio miesto žaliųjų plotų šienavimo apimtys per mėnesį“ nurodytais parkų ir skverų pavadinimais. Ataskaitoje neįtrauktas Račiupio skveras, Kupos upės pakrantės – Naujojo Tūkstantmečio ažuolynas, parkas prie Lėvens (palei Lėvens gatvę), nors šių parkų ir skverų priežiūrai kasmet skiriamos Savivaldybės biudžeto lėšos.

- Nustatyta, kad biologiniam turtui priskirtinos sąnaudos yra apskaitomos kaip nebaigta statyba (pvz., Kupos parko tvarkymo darbai, kurių vertė 150,6 tūkst. Eur).

---

***Savivaldybės kontrolierius negali patvirtinti Finansinės būklės ataskaitoje 2016 m. gruodžio 31 d. duomenimis B. „Biologinis turtas“ nurodytos 30,5 tūkst. Eur ir D. „Finansavimo sumos“ 30,5 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.*

### **3.2. Dėl vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitos trūkumų**

Savivaldybės administracijos finansinės būklės ataskaitos 2016 m. gruodžio 31 d. duomenimis A.II.3. „Infrastruktūra ir kiti statiniai“ likutis 18 751,24 tūkst. Eur.

Savivaldybės tarybos 2015 m. gruodžio 17 d. sprendimu Nr. TS-349 patvirtintas Kupiškio rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašas. Sąraše nurodoma 688 vnt. kelių ir gatvių Kupiškio mieste ir rajono seniūnijose.

Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintame Savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašo nurodytas vien tik kelio ilgis ir kelio važiuojamosios dalies vidutinis plotis be kelio elementų (priskirtų priklausinių), kurie nurodomi apskaitos duomenimis (pvz. Krantinės g. apšvietimas, Kupiškis inv. NR. 01300399, A. Purėno g. apšvietimas, Kupiškis INV. NR. 01300400). Savivaldybės administracija nesivadovavo 12 VSAFAS 11 punkto nuostatomis, pagal kurias ilgalaikio turto vienetu pripažįstamas visiškai užbaigtas įrenginys su visais jo priklausiniais.

Nustatyta, kad nesutampa Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintų vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašas su apskaitoje nurodytais kelių ir gatvių pavadinimais (pvz. Ažuolų g. Valakų kaime, Kupiškio r., inv. NR. 01300462 ,01300462-2, 01300462-3).

Ekonomikos ir turto skyrius, kurio žinioje kadastrinės bylos bei teisinė turto registracija, pateikė informaciją, kad 61 turto vienetu atlikta teisinė kelių ir gatvių registracija. Faktiškai tik 8,7 proc. Savivaldybės patvirtintame sąrašo vietinės reikšmės kelių ir gatvių atlikti kadastriniai matavimai ir teisinė registracija.

Nustatyta, kad kai kurių gatvių atliktos rekonstrukcijos sąnaudos yra apskaitomos kaip nebaigta statyba, nors gatvės jau keleri metai naudojamos (pvz., Vilniaus gatvės Kupiškyje rekonstrukcija baigta 2007 metais, vertė – 108,7 tūkst. Eur, B. Žekonio g. rekonstrukcija baigta 2008 metais, vertė – 214,4 tūkst. Eur, Taikos g. rekonstrukcija, vertė – 271,3 tūkst. Eur, Blaivybės g. Dailiūnų kaime kapitalinis remontas, vertė – 60,0 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.

***Savivaldybės kontrolierius negali patvirtinti Finansinės būklės ataskaitoje 2016 m. gruodžio 31 d. duomenimis A.II.3. „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ nurodytos 18 751,24 tūkst.***

*Eur ir D. „Finansavimo sumos“ 18 751,24 tūkst. Eur likučio teisingumo, nes Savivaldybė nesivadovavo 12 - VSAFAS nuostatomis ir netinkamai apskaitė vietinės reikšmės kelius ir gatves.*

### **3.3. Dėl nebaigtos statybos apskaitos trūkumų**

2016 m. gruodžio 31 d. nebaigtoje statyboje buvo įregistruota 3 035,2 tūkst. Eur vertės turto vienetų projektų su rekonstrukcijos darbais, kurie užbaigti 2006 ir vėlesniais metais arba darbai nevykdomi nuo 2008 metų (pvz., slidinėjimo trasos rekonstrukcija 5,5 tūkst. Eur). Ataskaitinių metų pabaigoje šie objektai buvo pilnai eksploatuojami, todėl nebaigtoje statyboje sukauptomis vertėmis turėjo būti padidintos rekonstruojamų turto vienetų įsigijimo savikainos, skaičiuojamas nusidėvėjimas arba turto vienetai perduoti kitiems grupės viešojo sektoriaus subjektams.

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.

Nustatyta, kad audituojamo laikotarpio pabaigoje Kupiškio rajono savivaldybės administracijos nebaigtos statybos sąskaitoje buvo apskaitomos pilnai eksploatuojamo ilgalaikio materialiojo turto vieneto sukūrimo išlaidos ir faktiškai baigtų esminio pagerinimo darbų išlaidos:

- 
- Etnografijos muziejaus pastato rekonstrukcija (inv. Nr.01900053), įsigijimo savikaina ir likutinė vertė 2016-12-31 – 933,6 tūkst. Eur;
  - Jaunimo centro pastato renovavimas (inv. Nr.01900101), įsigijimo savikaina ir likutinė vertė 2016-12-31 – 29,1 tūkst. Eur;
  - Savivaldybės teritorijų planavimo dokumentų rengimas (inv. Nr. 01900094-1), įsigijimo savikaina ir likutinė vertė 2016-12-31 – 15,1 tūkst. Eur ;
  - Kupiškio rajono teritorijos bendrojo plano parengimas (inv. Nr. 01900098), įsigijimo savikaina ir likutinė vertė 2016-12-31 – 85,1 tūkst. Eur;
  - Taikos g. rekonstrukcija (inv. Nr. 01900119), įsigijimo savikaina ir likutinė vertė 2016-12-31 – 271,3 tūkst. Eur;
  - Blaivybės gatvės Dailiūnų kaime kapitalinis remontas (inv. Nr. 01900122), įsigijimo savikaina ir likutinė vertė 2016-12-31 – 60,0 tūkst. Eur ;
  - Vilniaus g. Kupiškyje rekonstrukcija (inv. Nr. 01900013), įsigijimo savikaina ir likutinė vertė 2016-12-31 – 108,7 tūkst. Eur;
  - Gedimino g. 1,33 - 1.58 km rekonstrukcija (inv. Nr. 01900014), įsigijimo savikaina ir likutinė vertė 2016-12-31 – 132,9 tūkst. Eur;
  - B. Žekonio g. rekonstrukcija (inv. Nr. 01900026), įsigijimo savikaina ir likutinė vertė 2016-12-31 – 214,4 tūkst. Eur;

- Kupos parko tvarkymo darbai (inv. Nr. 01900028), įsigijimo savikaina ir likutinė vertė 2016-12-31 – 150,6 tūkst. Eur;
- Ventos – Lielupės upės baseino I ir II investic. projektai (inv. Nr. 01900038 ir 01900038), įsigijimo savikaina ir likutinė vertė 2016-12-31 – 316,8 tūkst. Eur.

Neatlikus užbaigtų ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir esminio pagerinimo darbų išlaidų išskėlimo 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.

**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 2 317,6 tūkst. Eur ir šia suma parodyta mažesnė infrastruktūros ir kitų statinių vertė, nuo šios sumos neskaičiuotos nusidėvėjimo sąnaudos.**

Atkreiptinas dėmesys, kad atliekant Savivaldybės 2014 ir 2015 metų biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių auditą, Savivaldybės kontrolierius buvo nustatęs, kad Kultūros centro pastato atliktos renovacijos sąnaudos 1 382, 4 tūkst. Eur apskaitomos kaip nebaigta statyba, nors turtas jau keleri metai naudojamas. Pastato vertė nepadidinta, Nekilnojamojo turto registre neįregistruota. Nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

Audito ataskaitose Administracijos direktoriui buvo rekomenduota imtis priemonių, kad nebaigtoje statyboje sukaupti rekonstrukcijos darbai Kultūros centre, užbaigus darbus ir objektus pradėjus eksploatuoti, būtų laiku iškeliami į kitas turto grupes, didinant jau esamų turto vienetų įsigijimo vertes, tačiau iki 2016 metų pabaigos ši rekomendacija nebuvo įvykdyta.

Todėl Savivaldybės administracijos ir Kultūros centro žemesniojo lygio finansinėse ataskaitose, kurių duomenys konsoliduoti, 3 700,0 tūkst. Eur padidinta nebaigtos statybos likutinė vertė (įsigijimo vertė), parodyta mažesnė pastatų bei infrastruktūros ir kitų statinių vertė, taip pat nuo šios sumos neskaičiuotos nusidėvėjimo sąnaudos.

***Dėl nebaigtos statybos apskaitos netikslumų, Savivaldybės kontrolierius negali patvirtinti Kupiškio rajono savivaldybės konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis pateikto A.II.10. „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ ir D. „Finansavimo sumos“ 6 023,54 tūkst. Eur likučio teisingumo, nes nebaigtos statybos likutinė vertė padidinta 3 700,0 tūkst. Eur.***

***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.***

#### 4. Dėl finansinių ataskaitų konsolidavimo procedūrų

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys – Savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išteklių fondų ir kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys. Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal VSAFAS, o viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinius rengti Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje. Savivaldybės KFAR rengiamas konsolidavus žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansines ataskaitas.

Pagal nustatytą viešojo sektoriaus grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėtį ir konsolidavimo schemą, Savivaldybės KFAR priskiriamas II–jam konsolidavimo lygiui, o už jo parengimą atsakinga Savivaldybės administracija.

Pagal Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašo reikalavimus, Savivaldybės administracijos direktoriaus 2012 m. kovo 22 d. įsakymu Nr. ADV – 210 ir 2016 m. vasario 15 d. įsakymu Nr. ADV–116 Savivaldybės KFAR pildytoja paskirta Laimutė Šulnienė, Finansų ir biudžeto skyriaus vyriausioji buhalterė, KFAR stebėtoja – Genė Knizikevičienė, Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja, tvirtintoju – Marius Mališauskas, Savivaldybės administracijos direktorius.

Savivaldybės tarybos įpareigotas, Administracijos direktorius patvirtino Savivaldybės biudžetinių įstaigų metinius finansinių ataskaitų rinkinius. Nepriklausomų auditorių audituoti viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų ir Savivaldybės kontroliuojamų uždaryjū akcinių bendrovių rinkiniai patvirtinti Savivaldybės tarybos sprendimais.

VSAKIS veikiančios duomenų korektiškumo tikrinimo taisyklės padeda išvengti teikiamos finansinių ataskaitų rinkinių ir eliminavimo informacijos netikslumų. Teikdami duomenis konsolidavimui, subjektai turi galimybę pasitikrinti savo parengtas finansines ataskaitas ir prireikus ištaisyti nustatytas klaidas.

Vadovaujantis Konsolidavimo metodikos 50 punkto reikalavimais Savivaldybės 2016 metų KFAR nustatytas reikšmingumo kriterijus – 0,1 proc. viešojo sektoriaus subjektu grupės konsoliduotojo turto. Savivaldybės konsoliduotas turtas sudaro 57 351,33 tūkst. Eur, atitinkamai reikšmingumo kriterijus – 57,4 tūkst. Eur.

Vadovaujantis Konsolidavimo metodikos 52 punkto reikalavimais, konsoliduojantis subjektas iš VSAKIS atspausdina ir pasirašo kontrolės ataskaitas. Kontrolės ir audito tarnybai pateiktos iš VSAKIS atspausdintos ir pasirašytos Savivaldybės KFAR kontrolės ataskaitos.

Audito metu buvo analizuojami VSAKIS programos paruošti dokumentai; konsolidavimo įrašų registras (K-PKA-D-KK), konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (K-KBA-A-KK-M), bendra konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita (K-KKK-A-KK), tarpinių finansinių eilučių, naudojamų eliminavime, pažyma (K-KSP-K-KK-M) ir viešojo sektoriaus subjektų nesuderintų sandorių pažyma (K-TSP-B-KK).

Ataskaitoje K-KKK-A-KK Bendra konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitoje klaidų nenurodyta.

2016 metais, vadovaujantis 26-ojo VSAFAS nuostatomis, pakeista įplaukų, gaunamų už parduotą valstybinę žemę, apskaita. Iki apskaitos politikos pakeitimo įplaukos, gautos už parduotą valstybinę žemę, ir su jomis susijusiomis palūkanos ir delspinigiai buvo pripažįstami pajamomis. Pasikeitus apskaitos politikai, šios įplaukos pripažįstamos finansavimo sumomis, gautomis iš valstybės biudžeto. Apskaitos politikos keitimas užregistruotas pagal 2016 m. gruodžio 31 d. gautinų sumų už parduotą valstybės žemę duomenis. Dėl šios apskaitos politikos keitimo gautinos sumos buvo sumažintos 4,58 tūkst. Eur. 1,73 tūkst. Eur užregistruota esminės klaidos taisymas, nes 2015 metais Nacionalinės mokėjimo agentūra prie Žemės ūkio ministerijos neteisingai pateikė duomenis apie palūkanų pajamas.

Pagal poreikį VSAKIS registruojami papildomi įrašai (toliau – konsolidavimo įrašai), t. y. konsoliduojantis subjektas atlieka rankinį duomenų koregavimą (Konsolidavimo metodika, 49.4 papunktis). Vadovaujantis Konsolidavimo metodikos 65 punktu, kiekvienas konsolidavimo įrašas pagrindžiamas konsolidavimo įrašo pažyma (VSAKIS – žurnalo įrašo pažyma), kurios rekvizitai nustatyti Buhalterinės apskaitos įstatymo 13 straipsnyje. Sudarant Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, VSAKIS buvo atlikti 8 konsolidavimo rankiniai įrašai.

## **6. 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.

Audito metu vis dar nustatoma neįteisintų žemės sklypų po Savivaldybei nuosavybės teise priklausančiais statiniais ir įrenginiais. Daiktinių teisių neįregistravimas Nekilnojamojo turto registre neleidžia tinkamai ir laiku nustatyti nekilnojamojo turto valdytojų.

Savivaldybėje turto inventorizacija atliekama formaliai, nesivadovaujant Inventorizacijos taisyklėmis. Nesivadovaujama Valstybės ir savivaldybių turto valdymo ir disponavimo įstatyme

įtvirtintais visuomeninės naudos, efektyvumo ir racionalumo principais. Pvz., Savivaldybės administracijoje Negyvenamųjų pastatų grupėje apskaitomas turtas, kuris faktiškai naudojamas kitose įstaigose:

- 
- Subačiaus gimnazijos rekonstrukcija, likutinė vertė – 405,0 tūkst. Eur, nors pats pastatas apskaitomas gimnazijos balanse;
  - Subačiaus kultūros namai Aukštaičių a. Nr. 14 (rekonstrukcija), likutinė vertė – 654,4 tūkst. Eur). Pats pastatas apskaitomas Kultūros centro balanse;
  - Meno mokykla, Gedimino g. 46, Kupiškis, likutinė vertė – 163,3 tūkst. Eur).
- 

Inventorizacija yra svarbiausia kontrolės procedūra, užtikrinanti finansinių ataskaitų duomenų teisingumą, todėl svarbu, kad įstaigos vadovautųsi teisės aktais, reglamentuojančiais inventorizacijos atlikimo procesą. Inventorizacija – tai turto ir įsipareigojimų patikrinimas ir jų faktiškai rastų likučių palyginimas su buhalterinės apskaitos duomenimis. Tinkamai, t. y. pagal teisės aktus atlikta inventorizacija užtikrintų apskaitos duomenų teisingumą, padėtų įvertinti turto būklę, galėtų užkirsti kelią turto grobstymui, nustatyti vidaus kontrolės priemonių trūkumus.

Pagal Inventorizacijos taisyklės įmonės vadovas įstatymų nustatyta tvarka atsako už inventorizacijos organizavimą ir atlikimą laiku, inventorizavimo duomenų išsaugojimą, sutikrinimo žiniaraščiuose nustatytų trūkumų išieškojimą, o kartu su buhalteriu – už teisingų inventorizacijos rezultatų, neišieškotų trūkumų ir pertekliaus įtraukimą į buhalterinę apskaitą.

Nors Savivaldybė ėmėsi priemonių, bet kol kas Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų panaudojimo efektyvumas ir skaidrumas neužtikrinamas dėl to, kad Savivaldybė neturi išsamios ir patikimos informacijos apie Savivaldybei nuosavybės teise priklausančius kelius, jų būklę ir pokyčius, vangiai vyksta šių kelių inventorizacija ir teisinis registravimas, nesukurta vietinės reikšmės kelių būklės stebėsenos (monitoringo) sistema. Seniūnams vietinės reikšmės kelių ir gatvių būklė yra gerai žinoma, tačiau ši būklė nedokumentuojama, nesurašomi defektiniai aktai, o kelių remonto ir priežiūros darbų poreikis seniūnijose nustatomas ne pagal remonto poreikį, o atsižvelgiant į seniūnijoms skirto finansavimo dydį.

Savivaldybės kontroliuojamų įmonių valdysena nėra efektyvi: aiškiai nesuformuluoti įmonėms keliami tikslai ir užduotys; nesukurta motyvacinė sistema, kuri skatintų uždarųjų akcinių bendrovių veiklos efektyvumą; įmonių vadovų darbo užmokestis nepriklauso nuo įmonės pasiektų rezultatų. Savivaldybės kontrolierius po atlikto audito UAB „Kupiškio komunalininkas“ rekomendavo Savivaldybės administracijos direktoriui parengti ir teikti Savivaldybės tarybai tvirtinti vadovų darbo apmokėjimo tvarką (metodiką), kurioje būtų reglamentuoti vienodi

Savivaldybės kontroliuojamų uždaryjusių akcinių bendrovių, viešųjų įstaigų vadovų, jų pavaduotojų ir vyriausiųjų buhalterių darbo užmokesčio nustatymo principai. Tačiau ši rekomendacija neįvykdyta.

UAB „Kupiškio vandenys“ 2016 metais teikė paramą Kultūros centrai pagal Labdaros ir paramos įstatymą, bet bendrovės valdyba apie paramos teikimą informacijos neturėjo, paramos teikimo tvarka įmonėje nepatvirtinta, o Labdaros ir paramos įstatyme nėra bendrų paramos skyrimo principų ir detalios tvarkos, kaip Savivaldybės valdomos bendrovės privalo organizuoti paramos teikimą, todėl sudaromos prielaidos paramą teikti neracionaliai ir neskaidriai.

## **7. Privatizavimo fondo panaikinimas**

Nuo 2016 m. sausio 1 d. įsigaliojus Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2 straipsnio 19 dalies, Biudžeto sandaros įstatymo 3 straipsnio 2 dalies, Valstybei ir savivaldybėms priklausančių akcijų privatizavimo įstatymo 7 straipsnio pakeitimams privatizavimo fondo sąvokos nelieka. Iki 2016 m. sausio 1 d. nebuvo priimtas sprendimas dėl šio fondo likvidavimo.

Nors privatizavimo fondas neturėjo juridinio asmens statuso, tačiau buvo atskiras viešojo sektoriaus subjektas apskaitos tikslais, todėl tik panaikinus privatizavimo fondą, jo buhalterijoje užregistruotą turtą bei įsipareigojimus turi perimti kitas viešojo sektoriaus subjektas. Kupiškio rajono savivaldybėje 2016 metais pradėtos privatizavimo fondo likvidavimo procedūros pagal teisės aktų reikalavimus. Savivaldybės taryba 2016 m. vasario 22 d. sprendimu TS-21 panaikino privatizavimo fondą. Į Savivaldybės biudžeto išdą fondo piniginis likutis – 21 779,71 Eur pervestas 2016 m. sausio 5 d., o ilgalaikis turtas, kurio likutinė vertė 2015 m. gruodžio 31 d. sudarė 33 659,33 Eur, perduotas Savivaldybės administracijai 2016 m. kovo 6 d.

## REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Numatomi veiksmai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Skyrius atsakingas už rekomendacijos įgyvendinimą	Rekomendacijų planą užpildžiusio asmens pareigos, vardas, pavardė
1.	Imtis priemonių, kad nebaigtoje statyboje sukaupti rekonstrukcijos darbai, vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis, užbaigus darbus ir objektus pradėjus eksploatuoti, būtų laiku iškeliami į kitas turto grupes, didinant jau esamų turto vienetų įsigijimo vertes ir nusidėvėjimo sąnaudas būtų skaičiuojamos nuo kito mėnesio 1 dienos, kai turtas pradamas naudoti bei nustatyti asmenis, dėl kurių neveiklumo šie darbai nebuvo laiku atliekami 2016 metais.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Sudaryti komisiją nebaigtai statybai inventorizuoti.</li> <li>2. Paveisti komisijai surašyti siūlymus ir išvadas dėl nebaigtoje statyboje sukauptų rekonstravimo darbų perkėlimo į kitas turto grupes.</li> <li>3. Siūlymus ir išvadas teikti Savivaldybės administracijos direktoriui.</li> </ol>	2017 m. gruodžio 31 d.	Infrastruktūros skyrius, Buhalterinės apskaitos skyrius	Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja Gėnė Knizikevičienė
2.	Pakartotinai rekomenduojame patvirtinti Savivaldybės administracijos apskaitos biologinio turto politiką, aiškiai nurodant biologinio turto pripažinimo kriterijus ir jais vadovaujantis apskaitoje įregistruoti visą Savivaldybės administracijos valdomą biologinį turtą.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kupiškio rajono savivaldybės administracijos biologinio turto apskaitos ir vertinimo taisyklės patvirtintos Kupiškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. liepos 31 d. įsakymu Nr. ADV-573 „Dėl Kupiškio rajono savivaldybės administracijos biologinio turto apskaitos ir vertinimo taisyklių patvirtinimo“.</li> <li>2. Želdynų ir želdinių inventorizaciją atlikti iki 2020 m. gruodžio 31 d., atsižvelgiant į Savivaldybės finansines</li> </ol>	2020 m. gruodžio 31 d. (pagal Savivaldybės finansines galimybes)	Infrastruktūros skyrius	Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja Gėnė Knizikevičienė



		galimybes.			
3.	Parengti ir teisės aktų nustatyta tvarka patvirtinti Kupiškio rajono savivaldybės išorinės reklamos specialųjį planą.	Parengti specialųjį planą	2019 m. balandžio 1 d.	Infrastruktūros skyrius	Infrastruktūros skyriaus vyr. architektas (vyr. specialistas) Tomas Furmonavičius
4.	Paskirti atsakingus asmenis Savivaldybės administracijoje už leidimų išorinei reklamai išdavimo registravimą, skelbimą Savivaldybės svetainėje bei Reklamos įstatyme numatytų reikalavimų išorinei reklamai laikymosi priežiūrą.	<p>1. Panaikinti galiojančių teisės aktų nebeatitinkantį „Leidimų įrengti išorinę reklamą ant Kupiškio rajono savivaldybei priklausančių ar valdytojo teise valdomų objektų bei viešojo naudojimo teritorijose išdavimo tvarkos aprašą“ patvirtintą Kupiškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2008 m. spalio 10 d. įsakymu Nr. ADV-910.</p> <p>2. Parengti ir patvirtinti „Leidimų įrengti išorinę reklamą Kupiškio rajono savivaldybės teritorijoje išdavimo tvarkos aprašą“ kuriuo būtų nustatytos prašymo išduoti leidimą ir paties leidimo formos, paskirti atsakingi asmenys, nustatyta leidimų viešinimo ir registravimo tvarka.</p> <p>3. Išduodant leidimus vadovautis Lietuvos Respublikos reklamos įstatymu, 2000 m. liepos 18 d. Nr. VIII-1871 ir Išorinės reklamos įrengimo taisyklėmis patvirtintomis Lietuvos Respublikos ūkio ministro 2013 m. liepos 30 d. įsakymu Nr. 4-670, neperkėlinėjant jų nuostatų į savivaldybės lygmens teisės aktus.</p>	2018 m. sausio 1 d.	Infrastruktūros skyrius	Infrastruktūros skyriaus vyr. architektas (vyr. specialistas) Tomas Furmonavičius

5.	Parengti ir Savivaldybės taryboje patvirtinti teisės aktus atitinkančius vietinės rinkliavos už išorinės reklamos įrengimą savivaldybės teritorijoje nuostatus.	Pakeisti galiojančią Kupiškio r. sav. Tarybos 2005 m. lapkričio 17 d. sprendimą Nr. TS-243 „Dėl vietinės rinkliavos nuostatų pakeitimo“.	2018 m. sausio 1d.	Infrastruktūros skyrius	Infrastruktūros skyriaus vyr. architektas (vyr. specialistas) Tomas Furmonavičius
6.	Parengti ir Savivaldybės taryboje patvirtinti vietinės rinkliavos dydį už leidimo įrengti išorinę reklamą savivaldybės teritorijoje išdavimą	Pakeisti galiojančią Kupiškio r. sav. Tarybos 2005 m. lapkričio 17 d. sprendimą Nr. TS-243 „Dėl vietinės rinkliavos nuostatų pakeitimo“.	2018 m. sausio 1 d.	Infrastruktūros skyrius	Infrastruktūros skyriaus vyr. architektas (vyr. specialistas) Tomas Furmonavičius
7.	Imtis priemonių, kad inventorizacijos komisija laiku ir tinkamai atliktų metines inventorizacijas bei išvadas ir siūlymus dėl nenaudojamų Savivaldybės funkcijoms kitų įstaigų turto teiktų Savivaldybės administracijos direktoriui.	1. Turta inventorizuoti ir pavesti komisijai surašyti siūlymus ir išvadas dėl nenaudojamų Savivaldybės funkcijoms kitų įstaigų turto. 2. Siūlymus ir išvadas pateikti Savivaldybės administracijos direktoriui.	2017 m. gruodžio 31 d.	Infrastruktūros skyrius	Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja Gėnė Knizikevičienė
8.	Savivaldybės administracijoje prie Negyvenamųjų pastatų apskaitomas atliktos rekonstrukcijos sumas bei kitų įstaigų turta perduoti tą turta valdančioms įstaigoms.	Inventorizuoti prie Negyvenamųjų pastatų apskaitomas atliktos rekonstrukcijos sumas, surašyti siūlymus ir išvadas dėl šio turto perdavimo valdančiosioms įstaigoms. Siūlymus ir išvadas teikti Savivaldybės administracijos direktoriui.	2018 m. gruodžio 31 d	Infrastruktūros skyrius	Infrastruktūros skyriaus vyresnioji specialistė Zita Karaliūnienė Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja Gėnė Knizikevičienė
9.	Skirstant Administracijai patvirtintus asignavimus viešosioms įstaigoms ir kitoms organizacijoms Savivaldybės strateginiame plane numatytoms programoms vykdyti, laikytis teisės aktų reikalavimų ir užtikrinti, kad skiriamos biudžeto lėšos būtų naudojamos efektyviai, rezultatyviai ir atitiktų programose nustatytus tikslus, o lėšų	Savivaldybės strateginiame plane numatytų programų vykdymą organizuoti laikantis teisės aktų reikalavimų.	2018 m. birželio 30 d.	Viešųjų pirkimų ir strateginio planavimo skyrius, Finansų ir biudžeto skyrius	Finansų ir biudžeto skyriaus vedėja Reda Totorienė

	skyrimas užtikrintų skaidrumo ir lygiateisiškumo principus.				
10.	Spęsti klausimą dėl galimybės reorganizuoti VšĮ Kupiškio turizmo ir verslo informacinį centrą į biudžetinę įstaigą	Sprendimus dėl Savivaldybės biudžetinių ir viešųjų įstaigų (kurių dalininkė yra savivaldybės), bendrovių steigimo, reorganizavimo ir likvidavimo priima Savivaldybės taryba.	-	-	Finansų ir biudžeto skyriaus vedėja Reda Totorienė
11.	Nustatyti į veiklos rezultatus orientuotą uždarujų akcinių bendrovių vadovų ir sveikatos priežiūros įstaigų vadovų bei vyriausiųjų buhalterių darbo apmokėjimo sistemą.	1. Sveikatos priežiūros įstaigų vadovų mėnesinės algos pastoviosios dalies dydis nustatomas vadovaujantis LR sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo 15 <sup>1</sup> str., Kiekvienais metais Savivaldybės taryba atlikusi veiklos finansinių rezultatų kiekybinių ir kokybinių rodiklių vertinimą įstaigų vadovams nustato mėnesinės algos kintamąją dalį. 2. Savivaldybės uždarujų akcinių bendrovių vadovams atlyginimą, atsižvelgdama į bendrovės veiklos rezultatus nustato Bendrovės valdyba.	-	-	Finansų ir biudžeto skyriaus vedėja Reda Totorienė
12.	Įpareigoti UAB „Kupiškio vandenys“ valdymo organus nustatyti paramos pagal Labdaros ir paramos įstatymą teikimo tvarką įmonėje.	Patvirtinti UAB „Kupiškio vandenys“ paramos teikimo tvarką.	2017 m. gruodžio 31 d.	UAB „Kupiškio vandenys“ valdyba	Finansų ir biudžeto skyriaus vedėja Reda Totorienė
13.	Numatyti vietinės reikšmės kelių inventorizacijos strategiją bei numatyti lėšas kelių įregistravimui Nekilnojamojo turto registre.	1. Identifikuoti vietinės reikšmės kelius, kuriems pirmoje eilėje tikslinga atlikti kadastrinius matavimus ir įregistruoti Nekilnojamojo turto registre. 2. Kiekvienais metais pagal skiriamų lėšų kiekį nuolat vykdyti kelių	Nuolat	Infrastruktūros skyrius	Infrastruktūros skyriaus vyriausiasis specialistas Justas Baciūška

		registraciją Nekilnojamojo turto registre .			
14.	Darbo užmokesčio fondo poreikį skaičiuoti taikant Valstybės tarnautojų ir darbuotojų gaunančių darbo užmokestį iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, savivaldybių biudžetų ir valstybės pinigų fondų, darbo užmokesčio fondo apskaičiavimo metodiką.	Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakyme dėl programų sąmatų, kitų lėšų poreikį pagrindžiančių apskaičiavimų, reikalingų Savivaldybės biudžeto projektui rengti, pateikimo grafiko nurodyti Savivaldybės biudžetinėms įstaigoms kokiais dydžiais skaičiuoti įstaigos darbo užmokesčio fondą.	2017 m. rugsėjo 30 d.	Finansų ir biudžeto skyrius	Finansų ir biudžeto skyriaus vedėja Reda Totorienė
15.	Užtikrinti žemės sklypų suformavimą po Savivaldybei priklausančiais parkais ir skverais ir įregistruoti Nekilnojamojo turto registre.	Sudaryti parkų, skverų ir kitų atskirųjų želdynų sąrašą, organizuoti žemės sklypų formavimo darbus, sekti ir registruoti darbų eigą.	2020 m. balandžio 1 d.	Infrastruktūros skyrius	Infrastruktūros skyriaus vyr. architektas (vyr. specialistas) Tomas Furmonavičius
16.	Užtikrinti, kad visi vietinės reikšmės keliai (gatvės) būtų apskaityti pagal turto vienetus su priklausiniais, o IMT kortelėse būtų pateikta pilna informacija apie turtą.	Vadovaujantis 12 VSAFAS 12 p. nuostatomis viešojo sektoriaus subjektas gali ilgalaikio turto vienetą suskirstyti į kelis atskirus turto vienetus pagal savo poreikį. Valstybės turto registre (kadastre, sąraše) pateikta informacija apie turto vienetus nebūtinai turi atitikti apskaitoje pateikiamą informaciją. Turtas, kuris valstybės turto registre užregistruotas vienu unikaliu numeriu, viešojo subjekto apskaitoje gali būti registruojamas kaip vienas vienetas arba kaip keli atskiri turto vienetai, turto kortelėse nurodant valstybės turto registro suteiktą numerį. Sprendžiant, ar apskaitoje registruosime	2017 m. gruodžio 31 d.	Infrastruktūros skyrius, Buhalterinės apskaitos skyrius	Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja Gėnė Knizikevičienė

		<p>vieną IMT vienetą ar kelis turto vienetus, turėtų būti atsižvelgiam į sudedamųjų dalių atliekas funkcijas, naudingo tarnavimo laiką ar turto dalių naudojimo intensyvumas yra panašus ir kitus veiksnius.</p> <p>Jei keli panašių savybių ir vienodo tarnavimo laiko IMT vienetai negali funkcionuoti vieni be kitų, jie apskaitoje gali būti sujungiami ir registruojami kaip vienas IMT vienetas (12 VSAFAS, 14 p.).</p> <p>Atliekant metinę vietinės reikšmės kelių (gatvių) inventORIZACIJĄ pavesti komisijai pateikti siūlymus ir išvadas Savivaldybės administracijos direktoriui dėl vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaitos pagal turto vienetus su priklausiniais. Peržiūrėti ir papildyti IMT korteles reikalinga informacija.</p>			
--	--	--	--	--	--

Rekomendacijų planą užpildė, priemones, veiksmus bei įgyvendinimo terminus rekomendacijoms numatė: Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja Gėnė Knizikevičienė, Infrastruktūros skyriaus vyr. architektas (vyr. specialistas) Tomas Furmonavičius, Finansų ir biudžeto skyriaus vedėja Reda Totorienė, Infrastruktūros skyriaus vyriausiasis specialistas Justas Baciūška, Infrastruktūros skyriaus vyresnioji specialistė Zita Karaliūnienė

Savivaldybės                      kontrolierė

Vilma Mažeikienė