

**KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA
DĖL KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2017 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ
ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO IR TURTO
NAUDOJIMO**

2018 m. liepos 16 d. Nr. K3
Kupiškis

Auditas atliktas vykdant
Savivaldybės kontrolieriaus
2017 m. spalio 4 d. pavedimą Nr. KP -6

Auditą atliko
Savivaldybės kontrolierė Vilma Mažeikienė

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

TURINYS

IŽANGA	3
AUDITO APIMTIS IR METODAI	5
AUDITO REZULTATAI	7
1. Savivaldybės strateginis planas – be priemonių lygių galimybių užtikrinimui	7
2. I Savivaldybės 2017 metų biudžeto vykdymo vertinimas	8
2.1. Savivaldybės biudžeto pajamos	8
2.1.1. Nepakankamas vietinės rinkliavos už išorinės reklamos įrengimą reglamentavimas	9
2.2. Savivaldybės biudžeto išlaidos	10
2.2.1. Savivaldybės administracijos direktorius nepateikė duomenų apie priedų ir priemokų mokėjimą	11
2.2.2. Viešosioms įstaigoms tebeskiriamas finansavimas neskelbiant konkursų	12
3. Savivaldybės skola perkeliama ateities kartoms	14
4. Savivaldybės 2017 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas	15
4.1. Biologinio turto apskaitos trūkumai nepašalinti	15
4.2. Vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaita pamažu gerėja	16
4.3. Nebaigtos statybos apskaitoje vis dar nustatomi trūkumai	19
5. Finansinių ataskaitų konsolidavimo procedūros	21
6. Ne visada Savivaldybė valdo, naudoja ir disponuoja turtu vadovaudamasi teisės aktais	21
7. Uždarųjų akcinių bendrovių valdysena – nepakankamai efektyvi	23
8. Viešinimas nepakankamas	24
REKOMENDACIJOS	26

IŽANGA

Kupiškio rajono savivaldybės kontrolierė Vilma Mažeikienė, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nuostatomis ir Kontrolės ir audito tarnybos 2017 metų veiklos planu, atliko Kupiškio rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2017 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių auditą.

Audito tikslas – įvertinti Savivaldybės 2017 metų biudžeto sudarymą ir jo vykdymą, įvertinti, ar Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkiniai parengti pagal teisės aktų reikalavimus ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Savivaldybės 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, 2017 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: 2017 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 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 atsakinga Infrastruktūros skyriaus vyresnioji specialistė Zita Karaliūnienė.

Audito ataskaitoje pateikti tik šio audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ir 2017 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 2017 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 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis.

Finansinės būklės ataskaitoje 2017 m. pradžioje turto bei atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 57 351,33 tūkst. Eur, pabaigoje – 57 432,12 tūkst. Eur.

Dėl metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

2017 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 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis.

Kupiškio rajono savivaldybė ir jai pavaldžios įstaigos 2017 metais vykdė penkias programas, panaudojo 1 7598,5 tūkst. Eur asignavimų, iš jų – 1 5520,9 tūkst. Eur išlaidoms apmokėti (iš jų 9 137,2 tūkst. Eur darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui) ir 2 077,6 tūkst. Eur turtui įsigyti.

2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ataskaitos sudarytos Savivaldybės 29 biudžetinių įstaigų, 2 viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų, Savivaldybės išdo 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 2017 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.

AUDITO REZULTATAI

1. Savivaldybės strateginis planas - be priemonių lygioms galimybėms užtikrinti

Jungtinių Tautų Organizacija 2015 metais patvirtino septyniolika tvarios Valstybės vystymosi tikslų. Vienas iš tų tikslų – kaip valstybėje yra užtikrinamas lyčių lygybės klausimas. Lietuvoje Vyriausybės nutarimais yra patvirtinta 2014 – 2020 metų Nacionalinės pažangos programa, taip pat Pažangos strategija „Lietuva 2030“. Strategijoje „Lietuva 2030“ yra įtvirtinta nuostata, kad rengiant strategines programas, privaloma užtikrinti lyčių lygybės principą. Piliečiai turi žinoti, kad jų teisės bus apgintos ir sukurta saugi aplinka.

Kiekvienos šalies Valstybės kontrolė įpareigota atlikti auditą, kaip toje šalyje yra įgyvendinami tvarios Valstybės tikslai ir pateiktas audito ataskaitą Jungtinių Tautų organizacijai. Atsižvelgdamas į tai, kad Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė pasinaudoja savivaldybių kontrolierių atliktų auditų rezultatais, Kupiškio savivaldybės kontrolierius įvertino, kaip Kupiškio rajono savivaldybėje yra įgyvendinamas vienas iš tikslų – lyčių lygybės klausimas.

Audito metu nustatyta, kad Savivaldybė nesivadovavo Lietuvos Respublikos lygių galimybių įstatymo 5 straipsnio 2 dalies nuostatomis, kurios nurodo, kad Savivaldybių institucijos priemonės lygioms galimybėms užtikrinti *numato savivaldybės strateginiame plėtros plane ir (ar) savivaldybės strateginiame veiklos plane*. Savivaldybė nesivadovavo Lietuvos Respublikos moterų ir vyrų lygių galimybių įstatymo 4 straipsnio 2 dalies nuostatomis, kurios nurodo, kad *Savivaldybių institucijos priemonės, skirtas moterų ir vyrų lygioms galimybėms užtikrinti, numato savivaldybės strateginiame plėtros plane ir (ar) savivaldybės strateginiame veiklos plane*.

Kupiškio rajono plėtros iki 2020 metų strateginiame veiklos plane Savivaldybė nėra numačiusi priemonių lygioms galimybėms užtikrinti.

Lygių galimybių kontrolieriaus tarnyba konstatavo, kad Kupiškio rajono savivaldybės 2017 – 2019 metų strateginiame veiklos plane (toliau – Planas), nėra numatyta tikslų ir konkrečių priemonių lygioms galimybėms Kupiškio rajone užtikrinti.

Už strateginio veiklos plano, atitinkančio teisės aktus, parengimą yra atsakingas Savivaldybės administracijos Viešųjų pirkimų ir strateginio planavimo skyrius.

Savivaldybės administracija neužtikrino Lietuvos Respublikos moterų ir vyrų lygių galimybių įstatymo 4 straipsnio 1 punkto 1 dalies nuostatos, kuri nurodo *valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų pareigą įgyvendinti moterų ir vyrų lygias teises, savivaldybių institucijos ir įstaigos pagal kompetenciją privalo užtikrinti, kad visuose jų rengiamuose ir priimamuose teisės aktuose būtų įtvirtintos lygios moterų ir vyrų teisės*.

Nesivadovaudama minėta įstatymo nuostata, Savivaldybės administracija parengė ir 2017 m. gruodžio mėn. pateikė svarstyti Savivaldybės tarybai sprendimo projektą „Dėl Savivaldybės

kontrolieriaus, Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojų, Centralizuoto vidaus audito skyriaus vedėjo, vidaus auditorių ir Savivaldybės administracijos valstybės tarnautojų vertinimo komisijos narių tarnybinės veiklos vertinimo komisijos (toliau – Vertinimo komisija) sudarymo“ (reg. Nr. TSP-309). Komisiją siūloma sudaryti iš 5 narių ir į jos sudėtį įtraukti tik vyrus – Panevėžio apskrities savivaldybių administracijų direktorius.

Savivaldybės administracija, būdama projekto rengėja, ignoravo Savivaldybės kontrolierius pateiktą informaciją, kad toks sprendimo projektas neatitinka Lietuvos Respublikos moterų ir vyrų lygių galimybių įstatymo 3 straipsnio nuostatos, kuri nurodo, kad visų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų pareiga užtikrinti, kad visuose jų rengiamuose teisės aktuose būtų įtvirtintos lygios moterų ir vyrų teisės, neatitinka Lietuvos Respublikos lygių galimybių įstatymo 5 straipsnio 1 dalies 1 punkto nuostatos, kad savivaldybių institucijos ir įstaigos pagal kompetenciją privalo užtikrinti, kad visuose teisės aktuose būtų įtvirtintos lygios teisės ir galimybės nepaisant lyties, o taip pat neatitinka Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 4 straipsnio 13 punkte įtvirtintos nuostatos, kad savivaldybės institucijų tarnautojų priimami sprendimai turi nepažeisti lygių galimybių principo.

Savivaldybės administracijos tarnautojai, parengę Savivaldybės tarybai sprendimo projektą, kuris neatitinka minėtų įstatymų nuostatų ir reikalavimų, suklaidino Savivaldybės tarybos narius ir turėjo įtakos Savivaldybės tarybos priimtam sprendimui.

Lygių galimybių kontrolieriaus tarnyba konstatavo, kad Savivaldybės tarybos sprendimas, kuriuo patvirtinta išimtinai vyrų atstovaujama Vertinimo komisija, nėra objektyviai pateisinamas, o šiuo teisės aktu nėra užtikrinamas subalansuotas lyčių atstovavimo principas.

Savivaldybės administracijos direktorius neužtikrino, kad rengiant Savivaldybės strateginės veiklos planą, rengiant Savivaldybės tarybai sprendimo projektą dėl Vertinimo komisijos, būtų vadovaujamosi Lietuvos Respublikos lygių galimybių įstatymo reikalavimais, Moterų ir vyrų lygių galimybių įstatymo nuostatomis bei Vietos savivaldos įstatyme įtvirtintu lygių galimybių principu.

2. Savivaldybės 2017 metų biudžeto vykdymo vertinimas

2.1. 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 2017 metų biudžeto pajamų planą – 15 917,4 tūkst. Eur. Vėlesniais Savivaldybės tarybos sprendimais Savivaldybės 2017 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 2017 metų biudžeto pajamų planas sudarė 17 289,4 tūkst. Eur.

Pajamų pagal atskiras pajamų rūšis planas įvykdytas 102,9 proc., gauta 505,2 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 dotacijos sudaro 8317,4 tūkst.eur, arba 46,7 proc. 2017 m. iš valstybės institucijų ir įstaigų gauta 6744,5 tūkst. Eur specialiųjų tikslinių dotacijų einamiesiems tikslams ir 1172,7 tūkst. Eur kapitalui formuoti. Ministerijoms ir jų departamentams 2017 metais gražinta 52,5 tūkst. Eur nepanaudotų specialiųjų tikslinių dotacijų, iš jų:

- 1,8 tūkst. Eur – karo prievolės ir mobilizacijos administravimui;
- 2,5 tūkst. Eur – socialinėms paslaugoms teikti;
- 16,6 tūkst. Eur – socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti;
- 15,6 tūkst. Eur – socialinei paramai mokiniams;
- 2,7 tūkst. Eur – darbo rinkos ir gyventojų užimtumo;
- 1,3 tūkst. Eur – civilinės būklės aktams registruoti;
- 0,2 tūkst. Eur – mokinio krepšeliui finansuoti;
- 1,9 tūkst. Eur – savivaldybėms priskirtai valstybinei žemei ir kitam valstybės turtui valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise;
- 0,5 tūkst. Eur – civilinei saugai;
- 0,2 tūkst. Eur – savivaldybėms priskirtiems archyviniams dokumentams tvarkyti.

Per pastaruosius metus Savivaldybėje nepanaudotų valstybės dotacijų suma išaugo dvigubai. 2014 metais į valstybės biudžetą gražinta suma sudarė 79,7 tūkst. Eur, 2015 metais – 59,7 tūkst. Eur, 2016 metais – 26,5 tūkst. Eur, 2017 m. – 52,5. Didžiausia 2017 metais nepanaudota lėšų suma ir gražinta į valstybės biudžetą 16,6 tūkst. Eur – tai lėšos, skirtos socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti.

2.1.1. Nepakankamas vietinės rinkliavos už išorinės reklamos įrengimą reglamentavimas

Savivaldybės kontrolierius 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.

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 taryboje patvirtintuose bendruosiuose teritorijų planavimo dokumentuose nenustatyti išorinės reklamos įrengimo Kupiškio mieste ar rajone reglamentai.

2.2. Savivaldybės biudžeto išlaidos

Savivaldybės tarybos patvirtintas ir Savivaldybės 2017 metų biudžeto patikslintas asignavimų planas sudarė 22 732,1 tūkst. Eur, iš jų:

- asignavimai išlaidoms – 16 003,5 tūkst. Eur, arba 70,4 proc. visų asignavimų, iš jų 9 236,9 tūkst. Eur, arba 57,7 proc., darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms;
- asignavimai turtui įsigyti ir finansiniams įsipareigojimams vykdyti – 6 728,6 tūkst. Eur, arba 29,6 proc., iš to skaičiaus – 4 465,7 tūkst. Eur, arba 66,4 proc., paskoloms gražinti.

Savivaldybės biudžeto išlaidų plano vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr.1- sav.) duomenimis asignavimų panaudota 22 063,5 tūkst. Eur, arba 97,1 proc. Tai sudaro 668,6 tūkst. Eur mažiau, nei buvo suplanuota. Biudžeto lėšų likutis audituojamo laikotarpio pabaigoje – 1 339,8 tūkst. Eur (2016 metų pabaigoje likutis buvo 1336 tūkst. Eur, 2015 m. – 936,4 tūkst. Eur).

2017 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 – 31,9 proc. visų išlaidų. Išlaidos socialinei apsaugai sudaro 11,8 proc., ekonomikai – 8,1 proc., bendroms valstybės paslaugoms – 7,0 proc.

Kaip ir 2016 metais, daugiausiai nepanaudota socialinei apsaugai skirtų lėšų – 143,3 tūkst. Eur. Liko nepanaudota 36,4 tūkst. Eur lėšų kompensacijoms kreditams, paimtiems daugiabučiams namams atnaujinti, ir palūkanoms apmokėti, nes nebaigti renovuoti namai.

Švietimo funkcijai nepanaudota 94 tūkst. Eur skirtų lėšų, iš jų – 37,8 tūkst. Eur nepanaudota dėl mažiau surinktų įmokų už vaikų išlaikymą švietimo įstaigose, 54,1 tūkst. Eur dėl mažesnio lėšų poreikio įstaigų išlaikymui.

Būstui ir komunaliniam ūkiui nepanaudota 128,9 tūkst. Eur. Dėl laiku neparengto techninio projekto 2017 metais nepanaudota 49,1 tūkst. Eur projektui „Socialinio būsto fondo plėtra Kupiškio rajono savivaldybėje“ skirtų lėšų.

2.2.1. Savivaldybės administracijos direktorius nepateikė duomenų apie priedų ir priemonių mokėjimą

Pagal ekonominę klasifikaciją biudžeto išlaidų struktūroje didžiausią dalį sudaro išlaidos darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms – 9 137,2 tūkst. Eur, arba 41,4 proc. visų išlaidų. Prekėms ir paslaugoms apmokėti panaudota 4 602,0 tūkst. Eur, arba 20,9 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 2017 metams projektus, jų tinkamai neįvertino.

Skaičiuojant darbuotojų darbo užmokesčio poreikį 2017 metams biudžetinei įstaigai Kontrolės ir audito tarnybai, Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyrius 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 ir teikiant Savivaldybės biudžeto projektą Savivaldybės tarybai, projekte neparengė privalomo finansavimo Kontrolės ir audito tarnyboje Savivaldybės tarybos patvirtintiems 2 etatams.

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 2017 metų pradžioje buvo Savivaldybės administracijoje – 9,8, metų pabaigoje – 14, Kupiškio rajono savivaldybės viešojoje bibliotekoje 2017 metų gale – 7,75 etato, Kupiškio rajono savivaldybės kultūros centre 2017 metų pabaigoje – 1 etatas, Kupiškio socialinių paslaugų centre – 2,97 etato, Kupiškio r.kūno kultūros ir sporto centre – 2 laisvi etatai.

Darbo užmokesčio fondas visose šiose įstaigose buvo planuojamas patvirtintiems, o ne

užimtiems etatams. Jau keleri metai iš eilės neskelbiamas konkursas Kupiškio socialinių paslaugų centro direktoriaus pareigybei užimti, tačiau finansavimas įstaigai skiriamas.

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.

Savivaldybės kontrolierius nustatė, kad 2016 metais Savivaldybės administracijoje buvo priskaičiuota ir išmokėta įvairių priedų ir priemokų 238,6 tūkst. Eur. 2017 metais išmokamų priedų ir priemokų suma išaugo iki 301,29 tūkst. Eur.

AUDITO APRIBOJIMAS: Savivaldybės administracijos direktorius nepateikė Savivaldybės kontrolieriui užpildytų klausimynų ir informacijos dėl 2017 metais darbuotojams pagal pareigybes ir pavardes išmokėto darbo užmokesčio, priedų bei priemokų. Savivaldybės kontrolierius buvo apribotas atlikti audito procedūras ir įvertinti, ar teisėtai ir teisingai buvo mokamas darbo užmokestis, priedai bei priemokos prie darbo užmokesčio, o taip pat, ar teisingai paskaičiuojami mokesčiai.

Savivaldybės administracijoje 2017 metais, palyginus su 2016 metais, išaugo neužimtų etatų skaičius. 2017 metų gale neužimtų etatų skaičius – 14 etatų. Tačiau šiems neužimtiems etatams finansavimas 2017 metais nebuvo sumažintas.

Savivaldybės kontrolierius atsisako pareikšti nuomonę dėl Savivaldybės administracijos Biudžeto išlaidų sąmatos 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srities (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.1.) nurodytų išlaidų dydžio – 1 mln. 556,98 tūkst. Eur.

2.2.2. Viešosioms įstaigoms tebeskiriamas finansavimas neskelbiant konkursų

Vietos savivaldos įstatyme nurodoma, kad savivaldybės biudžetas (savivaldybės metinis finansinis planas) rengiamas vadovaujantis patvirtintu savivaldybės strateginiu veiklos planu, taip pat atsižvelgiant į kitus patvirtintus savivaldybės strateginio planavimo dokumentus, asignavimus planuojant savivaldybės strateginio veiklos plano programoms įgyvendinti ir planuojamiems

rezultatams pasiekti ir paskirstant juos asignavimų valdytojams. Biudžeto sandaros įstatymo 23 straipsnis nurodo, kad savivaldybių biudžetų asignavimai yra naudojami Vietos savivaldos įstatymui ir kitiems įstatymams įgyvendinti vykdant savivaldybių biudžetų asignavimų valdytojų patvirtintas programas. Asignavimų valdytojai privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą.

Savivaldybės kontrolierius audito ataskaitoje 2017 metais konstatavo, kad Kupiškio rajono savivaldybės administracija 2016 metais skirstant biudžeto lėšas Socialinės ir sveikatos priežiūros programos priemonių įgyvendinimui ne konkurso būdu skyrė 6,5 tūkst. Eur viešajai įstaigai Kupiškio dienos centras, tokiu būdu buvo pažeistas viešasis interesas, lygiateisiškumo, objektyvumo ir skaidrumo principai finansavimo skyrimo procese, nes kitos organizacijos net neturėjo galimybės sužinoti apie galimybę gauti finansavimą iš Savivaldybės biudžeto.

2017 metais Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyriaus vedėja ydingai parengė Savivaldybės biudžeto projektą, kuriame numatė 6 tūkst. Eur finansavimą viešajai įstaigai Kupiškio dienos centrui. Tikslinant Savivaldybės biudžetą, viešajai įstaigai buvo skirtas papildomas 1,6 tūkst. Eur finansavimas be konkurso 2017 m. gruodžio 21 d. sprendimu Nr. TS – 305. Savivaldybės biudžeto lėšos buvo panaudotos viešosios įstaigos direktoriaus ir buhalterio darbo užmokesčiui.

Savivaldybės kontrolierius nustatė, kad teisės aktai nenumato asignavimų skyrimo iš Savivaldybės biudžeto viešųjų įstaigų išlaikymui finansuoti.

Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyriaus vedėja nesivadovavo Biudžeto sandaros įstatymu bei pažeisdama Savivaldybės biudžeto parengimo tvarką, Biudžeto projekte numatė asignavimus viešajai įstaigai Kupiškio dienos centrui. Asignavimai viešajai įstaigai Kupiškio dienos centrui skirti neteisėtai. Savivaldybės biudžetui padaryta 7,6 tūkst. Eur žala.

Nustatyta, kad 2017 m. lapkričio 9 d. Savivaldybės taryba priėmė sprendimą Nr. TS-276, kuriuo numatoma Kupiškio rajono savivaldybės biudžeto lėšomis prisidėti prie viešosios įstaigos Kupiškio vaikų dienos centro veiklos projektų įgyvendinimo ir skirti 10 procentų nuo projekto finansavimui gaunamų lėšų. Šį ydingą Savivaldybės tarybos sprendimo projektą taip pat parengė Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyriaus vedėja.

Savivaldybės taryba nėra nustačiusi Kupiškio rajono viešųjų įstaigų vykdomų projektų dalinio finansavimo Savivaldybės biudžeto lėšomis tvarkos.

Ekonominio konkurencingumo ir investicijų plėtros programos priemonėms įgyvendinti VŠĮ Kupiškio rajono turizmo ir verslo informacijos centras (toliau – TVIC) 2017 metais iš Savivaldybės biudžeto gavo 38,2 tūkst. Eur. Savivaldybės kontrolierius audito ataskaitoje 2017

metais yra konstatavęs, kad TVIC 2016 metais skirtas **44,3 tūkst. Eur** finansavimas iš Savivaldybės biudžeto.

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 kontrolierius 2016 metais rekomendavo, kad tokios įstaigos, kurios didžiąją dalį finansavimo (70 proc. ir daugiau) gauna iš savivaldybės biudžeto, turėtų būti reorganizuotos į biudžetines įstaigas. Tačiau 2017 metais šis klausimas nebuvo sprendžiamas, o finansavimas įstaigos išlaikymui toliau skiriamas neatsižvelgiant į Savivaldybės strateginio plano programos nustatytus tikslus ir efektyvų asignavimų panaudojimą.

3. Savivaldybės skola perkeliama išsimokėti ateities kartoms

Savivaldybės biudžeto skolos ir skoliniai įsipareigojimai 2017-12-31 sudarė 5 008,8 tūkst. Eur, lyginant su 2016-12-31 sumažėjo 211,3 tūkst. Eur.

Savivaldybės negražintų paskolų likutis 2017 m. pradžioje buvo 4 948,4 tūkst. Eur.

2017 metais Savivaldybės taryba priėmė sprendimą paimti 4272 706 eurų ilgalaikę paskolą esančioms paskoloms perfinansuoti.

Savivaldybės kontrolierius, teikdamas Savivaldybės tarybai išvadą dėl paskolos ėmimo, pareiškė pastebėjimą, kad ilgalaikės 4 272 706 Eur paskolos paėmimas leistų 2017 metais paskolų grąžinimui reikalingą lėšų sumą panaudoti kitoms Savivaldybės priemonėms finansuoti, tačiau **ateinančiais laikotarpiais padidintų gražintinų paskolų sumas**, o nepavykus susitarti dėl mažesnio, nei šiuo metu vykdomose sutartyse nustatytas, banko maržos dydžio – ir palūkanų išlaidas.

Ilgalaikės paskolos paėmimas sudarytų sąlygas 2017 metais paskolų grąžinimui reikalingą 380,7 tūkst. Eur, o 2018 metais – 504,1 tūkst. Eur sumą panaudoti kitų Savivaldybės priemonių finansavimui, atitinkamai padidintų gražintinų paskolų sumas 2026-2027 metais.

Ilgalaikių paskolų likutį 2017 metų pabaigoje – 4 756,1 tūkst. Eur, sudarė:

1. 2015 metais paimta 483,4,0 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. 2017 metais paimta 4272,7 tūkst. Eur paskola iš AB Šiaulių banko ir panaudota paskoloms grąžinti (perfinansuoti).

Kupiškio rajono savivaldybės įvykdė Lietuvos Respublikos 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetinių finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 13 straipsnio 3 dalies nuostatas, nurodančias, kad savivaldybių 2018 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti turi būti ne didesnis už 2017 m. sausio 1 d. atitinkamą

įsiskolinimą. Savivaldybės 2018 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) – 252,7 tūkst. Eur, palyginti su metų pradžia sumažėjo 19 tūkst. Eur. 2017 metų pabaigoje mokėtinų sumų, kurių įvykdymo terminas pradelstas daugiau kaip 45 dienas, Savivaldybė neturėjo.

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

4. Savivaldybės 2017 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas

Pagal finansų ministro patvirtintą 2017 metų konsolidavimo schemą Kupiškio rajono savivaldybės subjektų grupę sudaro 32 viešojo sektoriaus subjektai. Vertinimo metu nustatyta, kad visi viešojo sektoriaus subjektai, nurodyti 2017 m. konsolidavimo schemeje, pateikė duomenis viešojo sektoriaus ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS), t. y. 29 biudžetinės įstaigos, 2 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 uždaryjū 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 (Vši „Euroregiono Ežerų kraštas direktorato biuras“).

Savivaldybės metinis konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys VSAKIS pateiktas nustatytais terminais – 2017 m. gegužės 31 d. Parengtą 2017 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 2017 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.

4.1. Biologinio turto apskaitos trūkumai nepašalinti

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.

2016 metais Savivaldybės kontrolierius nustatė trūkumus biologinio turto apskaitos srityje. Tie patys trūkumai išliko ir 2017 metais:

- Savivaldybės administracija, Kupiškio Povilo Matulionio progimnazija ir Kupiškio 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.

- 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).

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

Savivaldybės administracija informavo Savivaldybės kontrolierių, kad ėmėsi veiksmų siekdama pašalinti Savivaldybės kontrolieriaus nurodytus trūkumus ir Viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka pirkto paslaugą želdynų ir želdinių inventorizacijai atlikti Kupiškio rajono savivaldybės teritorijoje. Želdynų inventorizaciją numatoma atlikti iki 2020 metų gruodžio 31 d.

Savivaldybės kontrolierius negali patvirtinti Finansinės būklės ataskaitoje 2017 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.

4.2. Vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaita pamažu gerėja

Savivaldybės administracijos finansinės būklės ataskaitos 2017 m. gruodžio 31 d. duomenimis A.II.3. „Infrastruktūra ir kiti statiniai“ likutis 17 949,30 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 sąraše 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. Sodininkų bendrijų keliai neįtraukti į Sąrašą ir neapskaityti apskaitos registruose.

Nustatyta, kad nesutampa Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintas 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).

Infrastruktūros skyrius, kurio žinioje kadastrinės bylos bei teisinė turto registracija, pateikė informaciją, kad atlikta 76 turto vienetų teisinė kelių ir gatvių registracija. Per 2017 metus padidėjo teisiškai įregistruotų Savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių skaičius. Savivaldybės patvirtintame sąraše 11,04 proc. vietinės reikšmės kelių ir gatvių atlikti kadastriniai matavimai ir teisinė registracija.

Nustatyta, kad kai kurių gatvių atliktos rekonstrukcijos sąnaudos vis dar 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, 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 2017 m. gruodžio 31 d. duomenimis A.II.3. „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ nurodytos 17 949,30 tūkst.

Eur ir D. „Finansavimo sumos“ 27 875,31 tūkst. Eur likučio teisingumo, nes Savivaldybė nesivadovavo 12 - VSAFAS nuostatomis ir netinkamai apskaitė vietinės reikšmės kelius ir gatves.

4.3. Nebaigtos statybos apskaitoje vis dar nustatoma trūkumų

Savivaldybės administracija atsižvelgė į Savivaldybės kontrolieriaus nustatytus trūkumus dėl nebaigtos statybos ir 2017 metais iš nebaigtos statybos į kitus straipsnius iškėlė audito ataskaitoje paminėto turto už 1 449,68 tūkst. Eur.

Tačiau dar išlieka nebaigtoje statyboje įregistruoto 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 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 2016-12-31 – 26,1 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 investic. projektas (inv. Nr. 01900038), įsigijimo savikaina ir likutinė vertė 2016-12-31 – 172,2 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 864, 9 tūkst. Eur ir šia suma parodyta mažesnė infrastruktūros ir kitų statinių vertė, nuo šios sumos neskaičiuotos nusidėvėjimo sąnaudos.

Atkreiptinas dėmesys, kad atliekant Savivaldybės 2014, 2015 ir 2016 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 pateikta rekomendacija 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 2017 metų pabaigos ši rekomendacija nebuvo įvykdyta.

Todėl Savivaldybės administracijos ir Kultūros centro žemesniojo lygio finansinėse ataskaitose, kurių duomenys konsoliduoti, nebaigtos statybos likutinė vertė (įsigijimo vertė) padidinta 2 247,3 tūkst. Eur, 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 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis pateikto A.II.10. „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ ir D. „Finansavimo sumos“ 4 978,61 tūkst. Eur likučio teisingumo, nes nebaigtos statybos likutinė vertė padidinta 2 247,3 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.

5. Finansinių ataskaitų konsolidavimo procedūros

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 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 patikrinti savo parengtas finansines ataskaitas ir prireikus ištaisyti nustatytas klaidas.

Vadovaujantis Konsolidavimo metodikos 50 punkto reikalavimais, Savivaldybės 2017 metų KFAR nustatytas reikšmingumo kriterijus – 0,1 proc. viešojo sektoriaus subjektu grupės konsoliduotojo turto. Savivaldybės konsoliduotas turtas sudaro 57 432,12 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.

Esminių klaidų taisymų 2017 metais nebuvo.

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 3 konsolidavimo rankiniai įrašai.

6. Ne visada Savivaldybė valdo, naudoja ir disponuoja turtu vadovaudamasi teisės aktais

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. Atsižvelgiant į Savivaldybės kontrolieriaus nustatytus trūkumus ženkliai pagerėjo švietimo ir ugdymo įstaigų daiktinių teisių įregistravimas Nekilnojamojo turto registre.

Savivaldybės administracija atsižvelgė į Savivaldybės kontrolieriaus pastebėjimus, kad 2016 metais Savivaldybės administracijoje Negyvenamųjų pastatų grupėje buvo apskaitomas turtas, kuris faktiškai naudojamas kitose įstaigose, ir 2017 metais perdavė į atitinkamų įstaigų balansus:

Subačiaus gimnazijos rekonstrukciją, likutinė vertė – 405,0 tūkst. Eur, Subačiaus kultūros namų rekonstrukciją, likutinė vertė – 654,4 tūkst. Eur. „Meno mokyklos rekonstrukciją, likutinė vertė – 163,3 tūkst. Eur.

Savivaldybės kontrolierius nustatė, kad atskirais atvejais Savivaldybės administracijos atsakingi tarnautojai nekompetentingai parengia Savivaldybės tarybai sprendimų projektus, susijusius su nekilnojamoju turtu.

Pvz., uždarnosios akcinės bendrovės „Kupiškio komunalininkas“ valdyba 2016 m. vasario 3 d. sprendimu Nr. 1. nusprendė leisti UAB „Kupiškio komunalininkas“ perduoti pastatus – laidojimo namus, pastatą -ūkinį pastatą ir kitus statinius- kiemo statinius, esančius B. Žekonio g. 10,

Kupiškyje. Kupiškio rajono savivaldybės administracija be Savivaldybės tarybos sprendimo priėmė turtą. Tuo pačiu valdybos sprendimu bendrovės direktorius įgaliojamas pasirašyti perdavimo aktą. Sprendimą pasirašė valdybos pirmininkas, kuris yra ir Savivaldybės administracijos direktorius.

Perdavimo akte nurodyta, kad balansinė vertė perduodamo turto 2016 m. vasario 1 d. – 3071,20 euro. Likutinės vertės nėra.

Patikrinimo metu Savivaldybės kontrolieriui Savivaldybės administracija nepateikė Savivaldybės tarybos sprendimo, kuriuo Savivaldybės taryba priima minėtą turtą savo nuosavybėn. **Savivaldybės administracijos direktorius / UAB „Kupiškio komunalininkas“ valdybos pirmininkas pasirašė turto perdavimo – priėmimo aktą priimti turtą Savivaldybės administracijos nuosavybėn be Kupiškio rajono savivaldybės tarybos sprendimo ir įgaliojimo.**

Kupiškio rajono savivaldybės taryba 2017 m. rugpjūčio 31 d. sprendimu Nr. TS – 220 nusprendė pripažinti nereikalingu ar netinkamu naudoti, nurašyti, išardyti ir likviduoti Savivaldybės nuosavybės teise valdomą nekilnojamąjį turtą: 134,32 kv. metro laidojimo namų pastatą, ūkinį pastatą (unikalus pastato Nr. 5790-5000-1019), ūkinį pastatą (unikalus Nr. 5790-5000-1020) kiemo statinį (unikalus Nr. 5790-5000-1032), esantį B. Žekonio g. 10, Kupiškio mieste, nors toks turtas nebuvo priimtas Savivaldybės tarybos sprendimu Savivaldybės nuosavybėn.

Dėl pastatų griovimo matu susidariusių liekamųjų medžiagų pasisakė Administracijos direktoriaus sudaryta komisija, kuri 2017 m. liepos 12 d. Materialiojo turto apžiūros aktu Nr. E12-11 nutarė, kad apžiūrėjus Savivaldybės administracijai priklausančius statinius B. Žekonio g. 10, Kupiškio mieste, susidarys liekamosios medžiagos – mediena, kuri gali būti naudojama Savivaldybės pastatams apšildyti. Ši komisija siūlė susidariusią 61 erdmetrius malkinės medienos, kurios vertė 671 euras, perduoti Kupiškio Povilo Matulionio progimnazijai pastato – mokyklos, esančios Lėvens g. 9, Virbališkių kaime, Kupiškio rajone, šildymui.

Savivaldybės kontrolierius negalėjo vietoje apžiūrėti ir įvertinti, ar komisijos nustatytos liekamosios medžiagos atitinka faktiškai susidariusias liekamąsias medžiagas ir ar visos liekamosios medžiagos buvo įtrauktos į apskaitą, nes Savivaldybės taryba priėmė sprendimą nugriauti pastatą, po to, kai pastatas jau buvo nugriautas ir liekamosios medžiagos buvo išvežtos naudoti.

Kupiškio rajono savivaldybės administracijos direktorius 2017 m. rugsėjo 28 d. Savivaldybės materialiojo turto, perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise perdavimo ir priėmimo aktu Nr. E6-17 perdavė iš Savivaldybės administracijos balanso, o Kupiškio Povilo Matulionio progimnazija, atstovaujama direktoriaus, priėmė į savo balansą valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise **Savivaldybei nuosavybės teise priklausanti materialųjį turtą** – 61 erdmetrius malkinės medienos, kurios vertė 671 euras. Savivaldybės

kontrolieriui nebuvo pateiktas Savivaldybės tarybos sprendimas priimti Savivaldybės nuosavybėn valdyti, naudoti ir disponuoti nuosavybės teise 61 erdmetrį medienos, kurios vertė 671 euras.

Savivaldybės administracijos direktorius perdavė Kupiškio Povilo Matulionio progimnazijai naudoti ir disponuoti patikėjimo teise Savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą – liekamąsias medžiagas, nors Savivaldybės taryba nebuvo priėmusi sprendimo priimti nuosavybėn liekamųjų medžiagų – medienos.

Savivaldybės administracijos direktorius paaiškino Savivaldybės kontrolieriui konstatavo, kad Administracijos skyriai, tiesiogiai dalyvaujantys šio projekto įgyvendinime – Viešųjų pirkimo ir strateginio planavimo, tuometiniai Urbanistikos ir ekologijos bei Ekonomikos ir turto valdymo skyriai nepakankamai komunikavo tarpusavyje, todėl laiku nebuvo suformuotos turto pripažinimo nereikalingu procedūros. Tuo metu buvęs Ekonomikos ir turto valdymo skyrius neturėjo vedėjo nuo 2016 m. kovo mėn., o laikinai vedėjo pareigas ėjęs darbuotojas šiuo metu nebedirba.

Savivaldybės kontrolierius negalėjo patvirtinti, kad Savivaldybės administracija užtikrina tinkamą ir teisėtą turto, buvusio adresu B. Žekonio g. 10, Kupiškyje, valdymą, naudojimą ir disponavimą juo, o taip pat, kad turtas B. Žekonio g. 10, Kupiškyje, Savivaldybėje buvo valdomas efektyviai.

Savivaldybės administracijos direktorius, o tuo pačiu ir UAB „Kupiškio komunalininkas“ valdybos pirmininkas, neužtikrina savalaikių ir teisėtų turto perdavimo Savivaldybei bei jo pripažinimo nereikalingu Savivaldybei procedūrų.

7. Uždarųjų akcinių bendrovių valdysena – nepakankamai efektyvi

Savivaldybės kontroliuojamų įmonių valdysena išlieka neefektyvi: 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“ ir po atlikto 2016 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių audito rekomendavo Savivaldybės administracijos direktoriui parengti ir teikti Savivaldybės tarybai tvirtinti vadovų darbo apmokėjimo tvarką (metodiką), kurioje būtų reglamentuoti vienodi Savivaldybės kontroliuojamų uždarųjų akcinių bendrovių, viešųjų įstaigų vadovų, jų pavaduotojų ir vyriausiųjų buhalterių darbo užmokesčio nustatymo principai. Tačiau ši rekomendacija antri metai vis dar neįvykdyta.

Audito ataskaitoje Savivaldybės kontrolierius buvo konstatavęs, kad UAB „Kupiškio vandenys“ 2016 metais teikė paramą Kultūros centrai pagal Labdaros ir paramos įstatymą, bet bendrovės valdyba apie paramos teikimą informacijos neturėjo, tokio paramos skyrimo valdybos posėdyje nesvarstė, paramos teikimo tvarka įmonėje nepatvirtinta. Savivaldybės kontrolierius

rekomendavo uždarnosios akcinės bendrovės valdybai patvirtinti paramos skyrimo tvarką Savivaldybės kontroliuojamose įstaigose. Tačiau ši rekomendacija, taip pat antri metai vis dar neįvykdyta, nors ir 2017 metais UAB „Kupiškio vandenys“ suteikė paramą Kultūros centrai paslaugomis (elektros generatoriumi) - 282,42 euro.

Savivaldybės kontrolierius, tirdamas gyventojų skundą, nustatė, kad uždaroji akcinė bendrovė „Kupiškio autobusų parkas“ nuo 2016 m. rugpjūčio 8 d. nutraukė maršrutą Kupiškis – Kaunas – Kupiškis, kaip nuostolingą. Šis maršrutas buvo perduotas privačiai bendrovei, kuri jį jo neatsisakė kaip nuostolingą. Kupiškio rajono gyventojai skundėsi, kad keleivinis transportas vykstant iš Kupiškio į Kauną buvo techniškai netvarkingas.

Kupiškio rajono UAB „Kupiškio autobusų parkas“ valdybos pirmininkas / Savivaldybės administracijos direktorius nepateikė Savivaldybės kontrolieriui dokumentų ir įrodymų, kad UAB „Kupiškio autobusų parkas“ valdyba taiko priemones ir būdus, kurie užtikrintų, kad Kupiškio rajono gyventojai gali naudotis kokybiška keleivinio transporto priemonių, vežančių keleivius tolimojo susisiekimo maršrutais, paslauga.

Vadovaujantis Keleivinio transporto kontrolės nuostatų 15.2 papunkčiu, Savivaldybių institucijos vykdo kontrolės funkcijas keleivinių kelių transporto priemonių, dirbančių vietinio ir tolimojo susisiekimo maršrutuose, joms esant/važiuojant šios ar gretimų savivaldybių teritorijose.

Lietuvos Respublikos kelių transporto kodekso 4 dalis nurodo, kad Savivaldybių institucijų arba jų įgaliotų įstaigų kelių transporto kontrolės tarnybų pareigūnai turi teisę savo ir gretimų savivaldybių teritorijose sustabdyti ir tikrinti lengvuosius automobilius taksi ir kitas keleivines kelių transporto priemones, vežančias keleivius vietinio ir tolimojo susisiekimo maršrutais. Kontrolės teisę turintys pareigūnai, nustatę pažeidimus, turi teisę uždrausti transporto priemonei toliau važiuoti ir laikinai paimti transporto priemonės registravimo dokumentą, kol bus pašalinti pažeidimai.

Savivaldybės kontrolieriui nebuvo pateikti įrodymai, kad Savivaldybė vykdo ir užtikrina Lietuvos Respublikos kelių transporto kodekse bei Keleivinio transporto kontrolės nuostatuose numatytą viešųjų paslaugų teikimo organizavimą ir kontrolę.

8. Viešinimas nepakankamas

Savivaldybės kontrolierius audito metu nustatė, kad Kupiškio rajono savivaldybės administracija skelbia ne visą privalomą informaciją (dokumentus) arba skelbia teisės aktų neatitinkančią informaciją:

1. Savivaldybės administracijos direktorius nesivadovavo Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 18 d. nutarimu Nr. 480 patvirtinto Bendrųjų reikalavimų valstybės

ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms aprašo 15 punkto pirmos pastraipos reikalavimais ir nepaskelbė savo, kaip įstaigos vadovo, gyvenimo aprašymo.

2. Savivaldybės administracijos direktorius neužtikrino, kad įstaigos nuostatai būtų laiku atnaujinami ir atitiktų Vietos savivaldos įstatymo reikalavimus. Kupiškio rajono svetainėje skelbiami Kupiškio rajono savivaldybės administracijos nuostatai, patvirtinti Kupiškio rajono savivaldybės tarybos 2007 m. gegužės 17 d. sprendimu Nr. TS-91. Šie nuostatai patvirtinti vadovaujantis jau nebegaliojančiu Vietos savivaldos įstatymo 17 straipsnio 9 punktu.

3. Savivaldybės administracijos direktorius nesivadovavo Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 18 d. nutarimu Nr. 480 patvirtinto Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms aprašo 18 punkto VII pastraipos reikalavimais ir 2017 metais interneto svetainės skyriaus „Administracinė informacija“ srityje „Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai“ nepaskelbė Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme nurodytos Savivaldybės administracijos biudžeto vykdymo ataskaitos.

4. Savivaldybės administracijos direktorius nesivadovavo Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės 33 straipsnio 1 dalies reikalavimais ir svetainėje nepaskelbė Savivaldybės administracijos 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių.

5. Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyrius nesivadovavo Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės 33 straipsnio 3 dalies reikalavimais ir 2017 metais svetainėje nepaskelbė Savivaldybės kontrolieriaus išvados dėl Savivaldybės administracijos 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių. Pagal įstatymo reikalavimus auditoriaus (valstybinio audito) išvada turi būti skelbiama ne vėliau kaip per 10 dienų nuo auditoriaus (valstybinio audito) išvados pasirašymo dienos.

Lietuvos Respublikos Vyriausybė 2003 m. balandžio 18 d. nutarimu Nr. 480 pavedė Informacinės visuomenės plėtros komitetui prie Susisiekimo ministerijos kartą per metus atlikti valstybės ir savivaldybių institucijų bei įstaigų interneto svetainių būklės analizę ir kasmet iki liepos 1 d. pateikti Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijai šios analizės rezultatus. Informacinės visuomenės plėtros komitetas 2017 metais Kupiškio savivaldybėje patikrino 10 svetainių, ar jos atitinka reikalavimus ir skelbia būtiną informaciją. Patikrinimo metu nustatyta, kad VŠĮ Kupiškio rajono ir turizmo centras paskelbė tik 32,61 proc. būtinos informacijos, Kupiškio jaunimo centras paskelbė taip pat tik 32,61 proc. būtinos informacijos, UAB „Kupiškio komunalininkas“ paskelbė 0,00 proc., UAB „Kupiškio vandenys“ paskelbė 0,00 proc. būtinos informacijos.

Kupiškio rajono savivaldybės administracijos direktorius neužtikrina, kad interneto svetainėje būtų viešinama privaloma informacija apie Kupiškio rajono savivaldybės administracijos finansinę atskaitomybę.

Kupiškio rajono savivaldybės administracijos direktorius, būdamas ir Kupiškio rajono savivaldybės uždaryjū akcinių bendrovių valdybos pirmininkas, neužtikrina, kad uždaryjū akcinių bendrovių valdybos atliktų tinkamą priežiūrą, kaip Savivaldybės kontroliuojamos įmonės rajono gyventojams teikia privalomą informaciją bendrovių interneto svetainėse.

REKOMENDACIJOS

1. Parengti ir papildyti Savivaldybės strateginį veiklos planą priemonėmis, kurios užtikrintų lygių galimybių įstatymų reikalavimus.
2. Parengti ir teisės aktų nustatyta tvarka patvirtinti Kupiškio rajono savivaldybės išorinės reklamos specialųjį planą.
3. Spręsti klausimą dėl neteisėtai išmokėtų Savivaldybės biudžeto lėšų viešajai įstaigai Kupiškio dienos centrui.
4. Parengti Kupiškio rajono viešosioms įstaigoms skiriamo dalinio finansavimo projektams įgyvendinti biudžeto lėšomis tvarką.
5. Priimti sprendimus dėl apskaitos duomenų ir Savivaldybės tarybos patvirtinto kelių ir gatvių sąrašo sutikslinimo.
6. Užtikrinti, kad biologinis turtas būtų įvertintas ir apskaitytas teisės aktų nustatyta tvarka.
7. Darbo užmokesčio fondo poreikį biudžetinei įstaigai Kontrolės ir audito tarnybai skaičiuoti vadovaujantis teisės aktais.
8. Užtikrinti žemės sklypų suformavimą po Savivaldybei priklausančiais parkais ir skverais ir įregistruoti Nekilnojamojo turto registre.
9. Siekiant, kad į Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinius patektų tik teisingi duomenys, parengti priemonių planus ir numatyti lėšų šaltinius vietinės reikšmės kelių ir gatvių techninei inventorizacijai / kadastriniams matavimams atlikti, valstybinei žemei po jais įteisti ir įregistruoti Nekilnojamojo turto registre.
10. 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.
11. Įpareigoti Kupiškio rajono savivaldybės kultūros centro vadovybę nebaigtoje statyboje sukauptus rekonstrukcijos darbus iškelti į kitas turto grupes.

12. Pakartotinai rekomenduojame spęsti klausimą dėl galimybės reorganizuoti VšĮ Kupiškio turizmo ir verslo informacinį centrą į biudžetinę įstaigą.

13. Nustatyti į veiklos rezultatus orientuotą uždaryjų akcinių bendrovių vadovų ir sveikatos priežiūros įstaigų vadovų bei vyriausiųjų buhalterijų darbo apmokėjimo sistemą.

14. Siekiant užtikrinti viešosios keleivių vežimo paslaugos priežiūrą ir kontrolę, nustatyti viešosios paslaugos – keleivių vežimo paslaugos teikimo, priežiūros ir kontrolės tvarką.

15. Užtikrinti, kad interneto svetainėje būtų viešinama privaloma informacija apie Kupiškio rajono savivaldybės administracijos finansinę atskaitomybę.

16. Įpareigoti Savivaldybės kontroliuojamas įmones sukurti teisės aktų reikalavimus atitinkančias interneto svetaines ir viešinti informaciją apie veiklą.

Savivaldybės kontrolierė

Vilma Mažeikienė