



ANYKŠČIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

DĖL ANYKŠČIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2017 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO

2018 m. liepos 16 d. Nr. KTA-5

Anykščiai

Auditas atliktas vykdant

2017-10-16 pavedimą Nr. KP-2

Auditą atliko:

Savivaldybės kontrolierius Artūras Juozas Lakačauskas (grupės vadovas)

Vyriausioji specialistė Rūta Aštrauskienė

Vyriausioji specialistė Virginija Žukauskienė

Su audito ataskaita galima susipažinti Anykščių rajono savivaldybės
interneto svetainėje www.anyksciai.lt

TURINYS

SANTRAUKA	3
IŽANGA.....	7
AUDITO REZULTATAI.....	8
1. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO IR BIUDŽETO VYKDYMO DUOMENŲ VERTINIMAS	8
1.1. Anykščių rajono savivaldybės biudžetas patvirtintas laiku ir pagal nustatytus reikalavimus...	8
1.2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys be reikšmingų nukrypimų	8
1.3. Savivaldybės biudžeto pajamų planas įvykdytas	8
1.4. Savivaldybės biudžeto išlaidų patirta mažiau, nei planuota.....	11
2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO, DISPONAVIMO JAIS VERTINIMAS	12
2.1. Stebėtos ilgalaikio materialiojo turto inventORIZACIJOS Anykščių rajono savivaldybės administracijoje atliktos formaliai.....	12
2.2. Dalis asignavimų valdytojų vis dar negalėjo užtikrinti, kad buhalterinė apskaita ir atskaitomybė būtų vedama pilnai naudojantis buhalterinės apskaitos programomis	17
3. SAVIVALDYBĖS 2017 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS	18
3.1. Netiksli informacija apie ilgalaikį materialųjį turtą ir finansavimo sumas	18
3.2. Nustatyti konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų, koreguotų rankiniu įrašu, neatitikimai.....	19
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	21
PRIEDAI	22

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 2 punktu, 9 dalies 10 punktu bei 10 dalies 1 punktu, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 37 straipsnio 3 dalimi, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 30 straipsnio 1 dalimi, Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 25 straipsnio 2 dalimi ir Anykščių rajono savivaldybės kontrolieriaus 2017-10-16 pavedimu Nr. KP-2, atlikome Anykščių rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Audituotas subjektas – Anykščių rajono savivaldybės administracija, adresas: J. Biliūno g. 23, Anykščiai, identifikavimo kodas – 188774637.

Audito tikslai:

1. Įvertinti Anykščių rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio bei savivaldybės 2017 metų biudžeto sudarymą ir vykdymą, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

2. Pareikšti nuomonę apie Anykščių rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, biudžeto lėšų ir turto naudojimą.

Audituotas laikotarpis – 2017 metai.

Audito metu buvo vertinama:

1. Anykščių rajono savivaldybės 2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys, kurį sudarė:

– Anykščių rajono savivaldybės Finansinės būklės ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis;

– Anykščių rajono savivaldybės Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis;

– Anykščių rajono savivaldybės Piniginių srautų ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis;

– Anykščių rajono savivaldybės Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis;

– Anykščių rajono savivaldybės 2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas su priedais.

2. Anykščių rajono savivaldybės 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kurį sudarė:

– Anykščių rajono savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav. metinė);

– Anykščių rajono savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. suvestinė ataskaita (forma Nr. 2-sav. metinė);

– Anykščių rajono savivaldybės aiškinamasis raštas prie savivaldybės biudžeto įvykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitos.

Anykščių rajono savivaldybės biudžeto 2017 metų įplaukų planas, įskaitant patikslinimus – 27 518,7 tūkst. Eur, iš jų 1 960,9 tūkst. Eur – praėjusių metų likutis¹. Faktiškai gauta įplaukų 28 085,2 tūkst. Eur², pajamų planas įvykdytas 102,1 proc. Gauta 566,5 tūkst. Eur viršplaninių pajamų.

Programų įgyvendinimui panaudota 26 058,4 tūkst. Eur, 2017 m. gruodžio 31 d. liko nepanaudota 2 026,8 tūkst. Eur (pajamos gautos iki 2018 m. sausio 10 d.), kurie 2018 m. biudžete įtraukti į pajamas, iš jų: 61,3 tūkst. Eur specialiai aplinkos apsaugos rėmimo programai, 313,9 tūkst. Eur biudžetinių įstaigų pajamos, 21,5 tūkst. Eur – lėšos už parduotą žemę ir 1 630,1 tūkst. Eur apyvartinėms lėšoms, kurios bus nukreipiamos kreditorinio išskolinimo mažinimui: palūkanų grąžinimui, paskolos grąžinimui ir kitoms išlaidoms finansuoti³. Savivaldybės biudžeto asignavimai skirti 39 asignavimų valdytojams ir buvo vykdomos 9 programos.

Anykščių rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, parengto konsoliduojamų subjektų grupės, kurią sudarė savivaldybės biudžetinių įstaigų ir trijų viešosios sveikatos priežiūros įstaigų, duomenimis, Anykščių rajono savivaldybės turtas 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė 81 344,97 tūkst. Eur, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir grynasis turtas – 81 344,97 tūkst. Eur⁴.

Siekiant gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, buvo atliktas veiklos (tirta veikla, susijusi su savivaldybės biudžeto planavimu, vykdymu bei asignavimų valdytojų veikla), apskaitos (tirta savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų apskaita bei asignavimų valdytojų apskaita), vidaus kontrolės (buvo tiriama vidaus kontrolės sistema planuojant, vykdančią, apskaitant savivaldybės biudžeto pajamas ir išlaidas bei asignavimų valdytojų vidaus kontrolės sistemos) tyrimas. Atliekant auditą įrodymai buvo renkami naudojant skaičiavimo, patikrinimų, analitines procedūras ir paklausimus. Įvertinus rizikos veiksnius, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, nustatytos svarbiausios audito sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros bei nuoseklios peržiūros testai.

Auditas atliktas, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o savivaldybės lėšos ir turtas

¹ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2017-12-21 sprendimas Nr. 1-TS-328 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2017 m. vasario 23 d. sprendimo Nr. 1-TS-24 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės 2017 metų biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“

² Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaita (Forma Nr. 1-sav.)

³ Anykščių rajono savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2017-12-31 ataskaita, metinė Forma Nr. 1-sav., Anykščių rajono savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2017-12-31 d. ataskaita, metinė Forma Nr. 2-sav., Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2018-02-08 sprendimas Nr. 1-TS-34 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės 2018 metų biudžeto patvirtinimo“

⁴ Finansinės būklės ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis

valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis 1 proc. visų Savivaldybės biudžeto kasinių išlaidų, t. y. 260,58 tūkst. Eur (2017 m. kasinės išlaidos – 26 058,4 tūkst. Eur) ir turto pagal 2017 m. konsoliduotos finansinės būklės ataskaitos duomenis – 813 449,7 Eur (81 344 970 Eur). Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad biudžeto vykdymo ir finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos. Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Savarankiškoms audito procedūroms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie, mūsų nuomone, geriausiai reprezentavo audito visumą. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų, atsižvelgėme į aplinkybes, priežastis, pasekmes. Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitines ir kitas audito procedūras.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pareiškiamą audito išvadoje, kuri, vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 2 punktu ir 9 dalies 10 punktu, teikiama Anykščių rajono savivaldybės tarybai. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“.

Išvados

1. Anykščių rajono savivaldybės biudžeto pajamų planas įvykdytas 102,1 proc., gauta 566,5 tūkst. Eur viršplaninių pajamų, išlaidų planas – 94,7 proc., jų patirta 1 460,3 tūkst. Eur mažiau, nei planuota (1.3, 1.4 poskyriai).

2. Stebėtų ilgalaikio materialiojo turto inventorizacijų metu neapžiūrėtas kiekvienas turto vienetas ir jo dalys, neįvertinta, ar yra požymių, kad turtas gali būti nuvertėjęs, neįsitikinta, kad atsakingiems asmenims, seniūnams, priskirtas turtas tinkamai saugomas ir apskaitomas (2.1 poskyris).

3. 2017 m. buhalterinę apskaitą pilnai naudojantis buhalterinės apskaitos programomis vedė 6 asignavimų valdytojai (2.2 poskyris).

4. Nustatyti konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų, koreguotų rankiniu įrašu, neatitikimai (3.2 poskyris).

Rekomendacijos

Anykščių rajono savivaldybės administracijai:

1. Pakartotinai rekomenduojame užtikrinti, kad ilgalaikio materialiojo turto inventORIZACIJOS Anykščių rajono savivaldybės administracijoje būtų atliekamos vadovaujantis LR Vyriausybės patvirtintomis InventORIZACIJOS taisyklėmis (2 išvada).

2. Pakartotinai rekomenduojame užtikrinti, kad lėšos, 2018 m. biudžete skirtos biudžetinių įstaigų buhalterinėms programoms įsigyti, būtų tam tikslui panaudotos, o biudžetinės įstaigos buhalterinėmis programomis naudotųsi visa apimtimi (3 išvada).

3. Nustatyti konsolidavimo duomenų, koreguotų rankiniu įrašu, neatitikimų priežastis ir spręsti klausimą dėl neatitikimų pašalinimo (4 išvada).

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas (21 psl.).

IŽANGA

Anykščių rajono savivaldybės administracija, vykdydama jai teisės aktais pavestas funkcijas, savivaldybės teritorijoje organizuoja ir kontroliuoja savivaldybės institucijų sprendimų įgyvendinimą arba pati juos įgyvendina, įstatymų nustatyta tvarka organizuoja savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų bei kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, rengia savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį ir teikia Lietuvos Respublikos finansų ministerijai, organizuoja ir kontroliuoja savivaldybės turto valdymą ir naudojimą, administruoja viešųjų paslaugų teikimą, per įgaliotus valstybės tarnautojus atstovauja savivaldybei savivaldybės akcinių bendrovių valdymo organuose, rengia savivaldybės institucijų sprendimų ir potvarkių projektus, atlieka mero, tarybos narių finansinį, ūkinį bei materialinį aptarnavimą.

Audituojamu laikotarpiu Anykščių rajono savivaldybės administracijai vadovavo administracijos direktorius Audronius Gališanka, Finansų ir apskaitos skyriaus vedėjos pareigas ėjo Vida Bužinskienė.

Savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už savivaldybės biudžeto asignavimų ir kitų piniginių išteklių administravimą, savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą, savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą, turto administravimą.

Savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai yra atsakingi už jiems perduotų savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

AUDITO REZULTATAI

1. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO IR BIUDŽETO VYKDYMO DUOMENŲ VERTINIMAS

1.1. Anykščių rajono savivaldybės biudžetas patvirtintas laiku ir pagal nustatytus reikalavimus

Biudžeto sandaros įstatyme⁵ nustatyta, kad savivaldybių biudžetas patvirtinamas per du mėnesius nuo valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo.

Anykščių rajono savivaldybės 2017 metų biudžetas patvirtintas 2017 m. vasario 23 d. Anykščių rajono savivaldybės tarybos sprendimu⁶, t. y. per du mėnesius nuo Lietuvos Respublikos 2017 metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo įsigaliojimo⁷.

Biudžeto sandaros⁸ įstatyme nustatyta, kad savivaldybės biudžetas tvirtinamas Savivaldybės tarybos sprendimu, kuriame nurodyta bendra pajamų suma ir jų paskirstymas pagal pajamų rūšis: bendra asignavimų suma ir jų paskirstymas biudžetinėms įstaigoms ar savivaldybės administracijos padaliniais programoms vykdyti. Asignavimai skiriami išlaidoms, iš jų – darbo užmokesčiui ir turtui įsigyti.

Anykščių rajono savivaldybės 2017 metų biudžetas patvirtintas pagal Biudžeto sandaros įstatyme nurodytus reikalavimus.

1.2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys be reikšmingų nukrypimų

Ivertinus Anykščių rajono savivaldybės 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumą, reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

1.3. Savivaldybės biudžeto pajamų planas įvykdytas

Anykščių rajono savivaldybės taryba sprendimu⁹ patvirtino Anykščių rajono savivaldybės 2017 metų biudžeto pajamas – 24 556,6 tūkst. Eur, iš jų 1 960,9 tūkst. Eur – praėjusių metų likutis (254,2 tūkst. Eur biudžetinių įstaigų pajamos, 34,6 tūkst. Eur aplinkos apsaugos rėmimo specialios programos lėšos, 1 654,8 tūkst. Eur kitos apyvartos lėšos ir 17,3 tūkst. Eur – lėšos už parduotą žemę) ir 3 155,2

⁵ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30, Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 26 str. 5 p.

⁶ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2017-02-23 sprendimas Nr. 1-TS-24 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės 2017 metų biudžeto patvirtinimo“

⁷ Lietuvos Respublikos 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2016-12-22, Nr. XIII-177 (galioja nuo 2016-12-30)

⁸ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30, Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 26 str. 4 p.

⁹ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2017-02-23 sprendimas Nr. 1-TS-24 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės 2017 metų biudžeto patvirtinimo“

tūkst. Eur paskolų savivaldybės vardu. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu¹⁰, rajono savivaldybės biudžetas buvo tikslintas devynis kartus ir po patikslinimų padidėjo 2 962,1 tūkst. Eur (žr. audito ataskaitos 2 priedą). Metų pabaigai patikslintas pajamų planas – 27 518,7 tūkst. Eur, iš jų 1 960,9 tūkst. Eur – praėjusių metų likutis.

2017 metais į rajono Savivaldybės biudžetą gauta 28 085,2 tūkst. Eur įplaukų (1 lentelė).

1 lentelė. Anykščių rajono savivaldybės biudžeto pajamos 2017 m.

Pajamos	Patikslintas 2017 m. planas, tūkst. Eur	Gauta pajamų, tūkst. Eur	Metinio plano įvykdymas, proc.
Gyventojų pajamų mokestis	10 550,0	11 013,4	104,4
Turto mokesčiai	568,0	715,9	126,04
Prekių ir paslaugų mokesčiai	55,0	89,1	162,00
Dotacijos	13 261,5	13 118,2	98,92
Iš jų: Europos Sąjungos paramos lėšos	862,4	845,5	98,04
Mokinio krepšelio lėšos	4 196,2	4 196,2	100
Bendrosios dotacijos kompensacija	1 980,0	1 980,0	100
Konkurencijos taryba	0,5	0,5	100
Kultūros ministerija	7,8	7,8	100
Socialinių paslaugų priežiūros departamentas prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos	1 064,0	1 015,4	95,43
Teisingumo ministerija	39,0	39,0	100
Žemės ūkio ministerija	398,0	398,0	100
Vidaus reikalų ministerija	614,8	614,8	100
Krašto apsaugos ministerija	7,1	7,1	100
Lietuvos vyriausiojo archyvaro tarnyba	22,6	22,6	100
Sveikatos apsaugos ministerija	87,2	87,0	99,77
Aplinkos ministerija	138,1	65,0	47,07
Ūkio lėšos mokykloms, turinčioms mokinių su spec. poreikiais	23,4	23,4	100
Kitos dotacijos	1 599,3	1 594,9	99,73
Valstybės investicijų programoje numatytoms kapitalo investicijoms formuoti (VIP)	2 221,0	2 221,0	100
Kitos pajamos:	1 102,4	1 101,8	99,95
Turto pajamos	151,4	230,1	151,98
Pajamos už prekes ir paslaugas	931,4	812,9	87,28
Pajamos iš baudų, konfiskuoto turto ir kitų netesybų	2,0	21,8	1090,00
Kitos neišvardintos pajamos	17,6	37,0	210,23
Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	20,9	85,9	411,0
Praėjusių metų likučiai	1 960,9	1 960,9	100

¹⁰ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 16 str. 2 d. 15 p. ir 51 str. 1 d.

Pajamos	Patikslintas 2017 m. planas, tūkst. Eur	Gauta pajamų, tūkst. Eur	Metinio plano įvykdymas, proc.
Iš viso	27 518,7	28 085,2	102,06

Patikslintas pajamų planas įvykdytas 102,1 proc., gauta 566,5 tūkst. Eur viršplaninių pajamų, kurių didžiausią dalį sudarė gyventojų pajamų mokestis (463,4 tūkst. Eur viršplaninių pajamų).

Anykščių rajono savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 1-sav. metinė) duomenimis: gauta 26 124,3 tūkst. Eur mokesčių, dotacijų, pajamų ir sandorių, finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamų nebuvo, 1 960,9 tūkst. Eur – 2016 m. nepanaudotų lėšų likutis. Didžiausią savivaldybės biudžeto pajamų dalį sudarė mokesčių pajamos (11 818,4 tūkst. Eur) ir dotacijos (13 118,2 tūkst. Eur) (žr. audito ataskaitos 3 priedą). Lyginant 2017 m. pajamų plano įvykdymą su 2016 m., mokesčių pajamų gauta 784 tūkst. Eur arba 7,1 proc. daugiau, kitų pajamų – 186,6 tūkst. Eur arba 14,5 proc. mažiau (tam daugiausia įtakos turėjo sumažėjusios kitos neišvardytos pajamos – 141,9 tūkst. Eur arba 79,5 proc.), dotacijų – 1 563 tūkst. Eur arba 13,5 proc. daugiau (labiausiai padidėjo Europos Sąjungos finansinės paramos lėšos – 797,8 tūkst. Eur arba 16,7 karto), materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos sumažėjo 7,1 tūkst. Eur arba 7,6 proc. Patikslintas 2017 m. pajamų mokesčių surinkimo planas įvykdytas 104,4 proc. arba gauta daugiau 463,4 tūkst. Eur nei buvo planuota.

Viršyti šie 2017 m. biudžeto pajamų patikslinti planiniai rodikliai¹¹:

- žemės mokesčio planas 280 tūkst. Eur, gauta 389,6 tūkst. Eur arba 139,1 proc., planas viršytas 109,6 tūkst. Eur;
- paveldimo turto mokesčio planas 8 tūkst. Eur, gauta 8,5 tūkst. Eur arba 106,3 proc., planas viršytas 0,5 tūkst. Eur;
- nekilnojamojo turto mokesčio planas 280 tūkst. Eur, surinkta 317,8 tūkst. Eur arba 113,5 proc., planas viršytas 37,8 tūkst. Eur;
- valstybinių rinkliavų planas 25 tūkst. Eur, gauta 33,8 tūkst. Eur arba 135,2 proc., planas viršytas 8,8 tūkst. Eur;
- vietinių rinkliavų planas 5 tūkst. Eur, gauta 32,4 tūkst. Eur arba 648 proc., planas viršytas 27,4 tūkst. Eur;
- nuomos mokesčio už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandenų fondo vandens telkinius pajamų planas 110 tūkst. Eur, surinkta 152,2 tūkst. Eur arba 138,4 proc., planas viršytas 42,2 tūkst. Eur;
- mokesčių už valstybinius gamtos išteklius pajamų planas 18,9 tūkst. Eur, gauta 50,7 tūkst. Eur arba 268,3 proc., planas viršytas 31,8 tūkst. Eur;

¹¹ Anykščių rajono savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2017-12-31 ataskaita, metinė Forma Nr. 1-sav.

– pajamų iš baudų ir konfiskacijos planas 2 tūkst. Eur, gauta 21,8 tūkst. Eur arba 1 090 proc., planas viršytas 19,8 tūkst. Eur. Didžiausią pajamų iš baudų ir konfiskacijos dalį sudarė delspinigiai – 19,8 tūkst. Eur;

– kitų neišvardytų pajamų planas 17,6 tūkst. Eur, gauta 36,7 tūkst. Eur arba 208,5 proc., planas viršytas 19,1 tūkst. Eur;

– pastatų ir statinių realizavimo pajamų planas 20,9 tūkst. Eur, gauta 79 tūkst. Eur arba 378 proc., planas viršytas 58,1 tūkst. Eur.

Neįvykdyti šie biudžeto pajamų patikslinti planiniai rodikliai¹²:

– mokesčių už aplinkos teršimą pajamų planas 25 tūkst. Eur, surinkta 22,9 tūkst. Eur arba 91,6 proc., negauta 2,1 tūkst. Eur;

– Europos Sąjungos finansinių paramos lėšų planas 862,4 tūkst. Eur, surinkta 845,5 tūkst. Eur arba 98 proc., negauta 16,9 tūkst. Eur;

– pajamų už atsitiktines paslaugas planas 931,4 tūkst. Eur, surinkta 812,9 tūkst. Eur arba 87,3 proc., negauta 118,5 tūkst. Eur;

– pajamų iš konfiskacijos planas 2 tūkst. Eur, surinkta 0,2 tūkst. Eur arba 10 proc., negauta 1,8 tūkst. Eur.

1.4. Savivaldybės biudžeto išlaidų patirta mažiau, nei planuota

Anykščių rajono savivaldybės taryba sprendimu¹³ patvirtino 24 556,6 tūkst. Eur biudžeto asignavimų, iš jų: 9 175,3 tūkst. Eur darbo užmokesčiui, 3 446,8 tūkst. Eur turtui įsigyti. Po patikslinimų asignavimų planas padidėjo 2 962,1 tūkst. Eur ir sudarė 27 518,7 tūkst. Eur, iš jų: 9 556,6 tūkst. Eur darbo užmokesčiui, 5 338,8 tūkst. Eur turtui įsigyti.

Anykščių rajono savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2-sav.) duomenimis, savivaldybės išlaidos buvo 26 058,4 tūkst. Eur, iš jų išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui audituojamu laikotarpiu sudarė 12 336,3 tūkst. Eur, prekių ir paslaugų naudojimui – 5 320,8 tūkst. Eur, socialinėms išmokoms (pašalpoms) – 2 316,3 tūkst. Eur, materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimui – 4 527 tūkst. Eur. Biudžeto išlaidų plano įvykdymas – 94,7 proc. Jų patirta 1 460,3 tūkst. Eur mažiau, nei planuota (žr. audito ataskaitos 3 priedą).

Audituotais metais, lyginant su praėjusiais, išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui, kuris sudaro didžiausią dalį bendrosiose išlaidose, padidėjo 708 tūkst. Eur arba 6,1 proc. Taip pat žymesnis padidėjimas matomas materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidose, kurios padidėjo 38,6 proc. arba 1 261,1 tūkst. Eur, ir kitose išlaidose, kurios padidėjo – 23,3 proc. arba 214,7 tūkst. Eur. Subsidijos

¹² Anykščių rajono savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2017-12-31 ataskaita, metinė Forma Nr. 1-sav.

¹³ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2017-02-23 sprendimas Nr. 1-TS-24 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės 2017 metų biudžeto patvirtinimo“.

sumažėjo 12,3 proc. arba 0,7 tūkst. Eur, turto išlaidos – 11,9 proc. arba 4,7 tūkst. Eur, išlaidos socialinėms išmokoms (pašalpoms) – 2,2 proc. arba 52,1 tūkst. Eur (žr. audito ataskaitos 3 priedą).

Daugiausia savivaldybės biudžeto lėšų 2017 m. buvo panaudota švietimui – 9 173,8 tūkst. Eur arba 35,2 proc. visų biudžeto išlaidų, socialinei apsaugai – 4 675,1 tūkst. Eur arba 17,9 proc. visų biudžeto išlaidų bei poilsiui, kultūrai ir religijai – 4 500,8 tūkst. Eur arba 17,3 proc. visų biudžeto išlaidų. 2017 metais, palyginus su 2016 m., išlaidų sumažėjimas matomas aplinkos apsaugoje, kur išlaidos sumažėjo 52,6 proc. arba 61,7 tūkst. Eur, sveikatos apsaugoje, kur išlaidos sumažėjo 34,2 proc. arba 102,2 tūkst. Eur. Labiausiai išaugo poilsio, kultūros ir religijos išlaidos – 65,4 proc. arba 1 779,1 tūkst. Eur bei ekonomikos išlaidos – 30,3 proc. arba 345,9 tūkst. Eur (žr. audito ataskaitos 3 priedą).

Palyginus Anykščių rajono savivaldybės 2017 m. biudžeto išlaidas pagal programas su 2016 metais procentine išraiška, nustatyta, kad labiausiai – 42,7 proc. padidėjo Darnios kurortinės plėtros programos išlaidos. Taip pat padidėjo 18,7 proc. Efektyvaus Savivaldybės valdymo programos išlaidos. Vertine išraiška labiausiai padidėjo Darnios kurortinės plėtros programos išlaidos – 1 332,9 tūkst. Eur bei Kokybiškos švietimo sistemos kūrimo, sporto skatinimo ir jaunimo užimtumo programos išlaidos – 932 tūkst. Eur. Žymesnis išlaidų sumažėjimas – 170,1 tūkst. Eur matomas Subalansuotos architektūros ir urbanistinės plėtros programoje (žr. audito ataskaitos 3 priedą).

2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO, DISPONAVIMO JAIS VERTINIMAS

2.1. Stebėtos ilgalaikio materialiojo turto inventORIZACIJOS Anykščių rajono savivaldybės administracijoje atliktos formaliai

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu¹⁴ apskaitos duomenys pagrindžiami turto ir įsipareigojimų inventORIZAVIMO duomenimis. Vadovaujantis InventORIZACIJOS taisyklėmis¹⁵ inventORIZACIJOS komisija, inventORIZUODAMA ilgalaikį materialųjį turtą, išskyrus kelius, apžiūri kiekvieną turto vienetą ir jo dalis, įvertina, ar yra požymių, kad turtas gali būti nuvertėjęs. Visas patikrintas ir suskaičiuotas turtas įrašomas į inventORIZAVIMO aprašus, kuriuose nurodomas jo įrašo eilės numeris, pavadinimas, rūšis, kiekis, buhalterinės apskaitos dokumentuose nurodyta vertė (kaina, suma) arba tik vertė (kaina, suma), arba tik kiekis. Kiekvieno inventORIZAVIMO aprašo lapo pabaigoje skaitmenimis ir žodžiais turi būti įrašomas faktiškai rasto turto kiekis (susumavus lape įrašyto turto kiekį, nesvarbu, koks matavimo vienetas), žodžiais įrašomas paskutinio įrašo eilės numeris. Neužpildytos lapo eilutės perbraukiamos. InventORIZAVIMO aprašo paskutinio lapo pabaigoje skaitmenimis ir žodžiais įrašomas

¹⁴ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212, 19 str. 9 d.

¹⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimo Nr. 719 „Dėl inventORIZACIJOS taisyklių patvirtinimo“, 21 p., 30 p., 56 p.

paskutinio įrašo eilės numeris, faktiškai rasto turto kiekis (susumavus visuose, įskaitant ir paskutinį, inventorizavimo aprašo lapuose nurodytą turto kiekį) ir (arba) faktiškai rasto turto verčių suma.

Rezultatai įforminami sutikrinimo žiniaraščiuose, įrašomi inventorizavimo aprašuose įrašytų verčių (sumų) ir (arba) kiekio ir buhalterinės apskaitos duomenys ir išvedami jų skirtumai.

Audito metu ir atliekant ankstesnio finansinio audito metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo nustatytais terminais stebėseną nustatyta, kad ilgalaikio materialiojo turto inventorizacijos Anykščių rajono savivaldybės administracijoje atliktos formaliai.

Inventorizacijų metu nebuvo įsitikinta, kad atsakingiems asmenims, seniūnams, priskirtas ilgalaikis materialusis turtas yra atsakingo asmens žinioje, tinkamai saugomas ir apskaitomas. Stebėtos metinės inventorizacijos atliktos neišeinant iš kabineto, nors pagal apskaitos duomenis seniūnams priskirti pastatai, kiti statiniai ir įrengimai išsidėstę visoje seniūnijų teritorijoje.

2.1.1. Anykščių seniūnijoje

Stebint metinės inventorizacijos atlikimą Anykščių rajono savivaldybės administracijos Anykščių seniūnijoje, faktiškai nepatikrinta ir pilnai neįvertinta ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė – iš viso 2 350 923,31 Eur, iš jų: gyvenamieji pastatai – 5 031,27 Eur, negyvenamieji pastatai – 391 670 Eur, infrastruktūros statiniai – 1 935 590,22 Eur, kiti statiniai – 792,08 Eur, kiti kultūros paveldo objektų statiniai – 1 228,69 Eur, kitos mašinos ir įrengimai – 492,07 Eur lengvieji automobiliai ir priekabos – 6 108,52 Eur, žemė – 3 840 Eur, pardavimui skirtas materialusis turtas – 576,48 Eur, pagal panaudą gautas turtas – 4 936,40 Eur, išnuomotas turtas – 657 Eur, biologinis turtas – 0,58 Eur.

Nustatyti, iš kokių šaltinių įsigytas šis turtas, negalime, nes buhalterinės apskaitos programoje neformuojama bendra finansavimo šaltinių ataskaita pagal atsakingus asmenis ir padalinius.

Atsižvelgiant į tai, mes negalime patvirtinti Anykščių rajono savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitoje pateiktų dalies duomenų tikrumo ir teisingumo, t. y. negalime patvirtinti 5 031 Eur gyvenamųjų pastatų, 391 670 Eur negyvenamųjų pastatų, 1 935 590 Eur infrastruktūros statinių, 792 Eur kitų statinių, 1 229 Eur kitų kultūros paveldo objektų statinių, 492 Eur kitų mašinų ir įrengimų, 6 109 Eur lengvųjų automobilių ir priekabų, 3 840 Eur žemės, 576 Eur pardavimui skirto materialiojo turto, 4 936 Eur pagal panaudą gauto turto, 657 Eur išnuomoto turto, 1 Eur biologinio turto tikrumo ir teisingumo.

Taip pat negalime patvirtinti finansavimo sumų likučių tikrumo ir teisingumo 2 350 923 Eur sumoje.

2.1.2. Troškūnų seniūnijoje

Stebint metinės inventORIZACIJOS atlikimą Anykščių rajono savivaldybės administracijos Troškūnų seniūnijoje, faktiškai nepatikrinta ir pilnai neįvertinta ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė – iš viso 572 408,07 Eur, iš jų: gyvenamieji pastatai – 14 272,36 Eur, negyvenamieji pastatai – 71 801,56 Eur, infrastruktūros statiniai – 364 578,33 Eur, kiti statiniai – 73 903,07 Eur, kiti kultūros paveldo objektų statiniai – 16 699,88 Eur, kitos mašinos ir įrengimai – 3 625,58 Eur, lengvieji automobiliai ir jų priekabos – 10 115,08 Eur, pardavimui skirtas materialusis turtas – 10 828,76 Eur, pagal panaudą gautas turtas – 6 583,45 Eur.

Nustatyti, iš kokių šaltinių įsigytas šis turtas, negalime, nes buhalterinės apskaitos programoje neformuojama bendra finansavimo šaltinių ataskaita pagal atsakingus asmenis ir padalinius.

Atsižvelgiant į tai, mes negalime patvirtinti Anykščių rajono savivaldybės Finansinės būklės ataskaitoje pateiktų dalies duomenų tikrumo ir teisingumo, t. y. negalime patvirtinti 14 272 Eur gyvenamųjų pastatų, 71 802 Eur negyvenamųjų pastatų, 364 578 Eur infrastruktūros statinių, 73 903 Eur kitų statinių, 16 700 Eur kitų kultūros paveldo objektų statinių, 3 626 Eur kitų mašinų ir įrengimų, 10 115 Eur lengvųjų automobilių ir jų priekabų, 10 829 Eur pardavimui skirto materialiojo turto, 6 583 Eur pagal panaudą gauto turto tikrumo ir teisingumo.

Taip pat negalime patvirtinti finansavimo sumų likučių tikrumo ir teisingumo 572 408 Eur sumoje.

2.1.3. Viešintų seniūnijoje

InventORIZACIJA vyko dalyvaujant nepilnos sudėties komisijai. Komisijos darbe nedalyvavo atsakingas asmuo, kuris tuo metu sirgo, turėjo nedarbingumo lapelį.

Stebint metinės inventORIZACIJOS atlikimą Anykščių rajono savivaldybės administracijos Viešintų seniūnijoje, faktiškai nepatikrinta ir pilnai neįvertinta ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė – iš viso 456 593,90 Eur, iš jų: gyvenamieji pastatai – 13 018,55 Eur, negyvenamieji pastatai – 9 576,75 Eur, infrastruktūros statiniai – 413 046,56 Eur, kiti statiniai – 1 677,34 Eur, kiti kultūros paveldo objektų statiniai – 5 Eur, kitos mašinos ir įrengimai – 460,44 Eur, lengvieji automobiliai ir jų priekabos – 4 818,56 Eur, pagal panaudą gautas turtas – 13 990,70 Eur.

Nustatyti, iš kokių šaltinių įsigytas šis turtas, negalime, nes buhalterinės apskaitos programoje neformuojama bendra finansavimo šaltinių ataskaita pagal atsakingus asmenis ir padalinius.

Atsižvelgiant į tai, mes negalime patvirtinti Anykščių rajono savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitoje pateiktų dalies duomenų tikrumo ir teisingumo, t. y. negalime patvirtinti 13 018 Eur gyvenamųjų pastatų, 9 577 Eur negyvenamųjų pastatų, 413 047 Eur infrastruktūros statinių, 1 677 Eur kitų statinių, 5 Eur kitų kultūros paveldo objektų statinių, 460 Eur kitų mašinų ir įrengimų,

4 819 Eur lengvųjų automobilių ir jų priekabų, 13 991 Eur pagal panaudą gauto turto tikrumo ir teisingumo.

Taip pat negalime patvirtinti finansavimo sumų likučių tikrumo ir teisingumo 456 594 Eur sumoje.

2.1.4. Kurklių seniūnijoje

Stebint metinės inventORIZACIJOS atlikimą Anykščių rajono savivaldybės administracijos Kurklių seniūnijoje, faktiškai nepatikrinta ir pilnai neįvertinta ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė – iš viso 731 620,59 Eur, iš jų: gyvenamieji pastatai – 11 592,75 Eur, negyvenamieji pastatai – 224 538,80 Eur, infrastruktūros statiniai – 482 770,02 Eur, kiti statiniai – 1 433,22 Eur, kiti kultūros paveldo objektų statiniai – 3 508 Eur, pardavimui skirtas materialus turtas – 1 522,47 Eur, pagal panaudą gautas turtas – 6 255,33 Eur.

Nustatyti, iš kokių šaltinių įsigytas šis turtas, negalime, nes buhalterinės apskaitos programoje neformuojama bendra finansavimo šaltinių ataskaita pagal atsakingus asmenis ir padalinius.

Atsižvelgiant į tai, mes negalime patvirtinti Anykščių rajono savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitoje pateiktų dalies duomenų tikrumo ir teisingumo, t. y. negalime patvirtinti 11 593 Eur gyvenamųjų pastatų, 224 539 Eur negyvenamųjų pastatų, 482 770 Eur infrastruktūros statinių, 1 433 Eur kitų statinių, 3 508 Eur kitų kultūros paveldo objektų statinių, 1 523 Eur pardavimui skirto materialiojo turto, 6 255 Eur pagal panaudą gauto turto tikrumo ir teisingumo.

Taip pat negalime patvirtinti finansavimo sumų likučių tikrumo ir teisingumo 731 621 Eur sumoje.

2.1.5. Svėdasų seniūnijoje

Stebint metinės inventORIZACIJOS atlikimą Anykščių rajono savivaldybės administracijos Svėdasų seniūnijoje, faktiškai nepatikrinta ir pilnai neįvertinta ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė – iš viso 526 785,55 Eur, iš jų: gyvenamieji pastatai – 51 744,77 Eur, negyvenamieji pastatai – 85 697,90 Eur, infrastruktūros statiniai – 364 037,70 Eur, kiti statiniai – 3 804,66 Eur, kiti kultūros paveldo objektų statiniai – 13 331,71 Eur, turtas, skirtas pardavimui – 60,61 Eur, pagal panaudą gautas turtas – 8 108,20 Eur.

Nustatyti, iš kokių šaltinių įsigytas šis turtas, negalime, nes buhalterinės apskaitos programoje neformuojama bendra finansavimo šaltinių ataskaita pagal atsakingus asmenis ir padalinius.

Atsižvelgiant į tai, mes negalime patvirtinti Anykščių rajono savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitoje pateiktų dalies duomenų tikrumo ir teisingumo, t. y. negalime patvirtinti 51 745 Eur gyvenamųjų pastatų, 85 698 Eur negyvenamųjų pastatų, 364 038 Eur infrastruktūros statinių, 3 804 Eur kitų statinių, 13 332 Eur kitų kultūros paveldo objektų statinių, 61 Eur pardavimui skirto materialiojo turto, 8 108 Eur pagal panaudą gauto turto tikrumo ir teisingumo.

Taip pat negalime patvirtinti finansavimo sumų likučių tikrumo ir teisingumo 526 786 Eur sumoje.

2.1.6. Skiemonių seniūnijoje

Stebint metinės inventORIZACIJOS atlikimą Anykščių rajono savivaldybės administracijos Svėdasų seniūnijoje, faktiškai nepatikrinta ir pilnai neįvertinta ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė – iš viso 712 414,65 Eur, iš jų: gyvenamieji pastatai – 7 393,30 Eur, negyvenamieji pastatai – 108 666,51 Eur, infrastruktūros statiniai – 587 608,26 Eur, kiti statiniai – 441,40 Eur, kiti kultūros paveldo objektų statiniai – 10 Eur, kitos mašinos ir įrengimai – 459,52 Eur, lengvieji automobiliai ir jų priekabos – 1 289,96 Eur, pagal panaudą gautas turtas – 6 545,70 Eur.

Nustatyti, iš kokių šaltinių įsigytas šis turtas, negalime, nes buhalterinės apskaitos programoje neformuojama bendra finansavimo šaltinių ataskaita pagal atsakingus asmenis ir padalinius.

Atsižvelgiant į tai, mes negalime patvirtinti Anykščių rajono savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitoje pateiktų dalies duomenų tikrumo ir teisingumo, t. y. negalime patvirtinti 7 393 Eur gyvenamųjų pastatų, 108 667 Eur negyvenamųjų pastatų, 587 608 Eur infrastruktūros statinių, 441 Eur kitų statinių, 10 Eur kitų kultūros paveldo objektų statinių, 460 Eur kitų mašinų ir įrengimų, 1 290 Eur lengvųjų automobilių ir jų priekabų, 6 546 Eur pagal panaudą gauto turto tikrumo ir teisingumo.

Taip pat negalime patvirtinti finansavimo sumų likučių tikrumo ir teisingumo 712 415 Eur sumoje.

2.1.7. Andrioniškio seniūnijoje

Stebint metinės inventORIZACIJOS atlikimą Anykščių rajono savivaldybės administracijos Andrioniškio seniūnijoje, faktiškai nepatikrinta ir pilnai neįvertinta ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė – iš viso 262 913,37 Eur, iš jų: gyvenamieji pastatai – 29,30 Eur, negyvenamieji pastatai – 12 848,96 Eur, infrastruktūros statiniai – 222 878,49 Eur, kiti statiniai – 16 784,30 Eur, kiti kultūros paveldo objektų statiniai – 8 Eur, kitos mašinos ir įrengimai – 120,62 Eur, lengvieji automobiliai ir jų priekabos – 9 487,50 Eur, pagal panaudą gautas turtas – 756,20 Eur.

Nustatyti, iš kokių šaltinių įsigytas šis turtas, negalime, nes buhalterinės apskaitos programoje neformuojama bendra finansavimo šaltinių ataskaita pagal atsakingus asmenis ir padalinius.

Atsižvelgiant į tai, mes negalime patvirtinti Anykščių rajono savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitoje pateiktų dalies duomenų tikrumo ir teisingumo, t. y. negalime patvirtinti 29 Eur gyvenamųjų pastatų, 12 849 Eur negyvenamųjų pastatų, 222 878 Eur infrastruktūros statinių, 16 784 Eur kitų statinių, 8 Eur kitų kultūros paveldo objektų statinių, 121 Eur kitų mašinų ir įrengimų,

9 488 Eur lengvųjų automobilių ir jų priekabų, 756 Eur pagal panaudą gauto turto tikrumo ir teisingumo.

Taip pat negalime patvirtinti finansavimo sumų likučių tikrumo ir teisingumo 262 913 Eur sumoje.

2.1.8. Traupio seniūnijoje

Stebint metinės inventORIZACIJOS atlikimą Anykščių rajono savivaldybės administracijos Traupio seniūnijoje, faktiškai nepatikrinta ir pilnai neįvertinta ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė – iš viso 553 357,72 Eur, iš jų: negyvenamieji pastatai 198 042,28 Eur, infrastruktūros statiniai – 337 044,31 Eur, kiti statiniai – 672,52 Eur, kitų kultūros paveldo objektų statinių – 3 Eur, kitos mašinos ir įrengimai – 611,91 Eur, lengvieji automobiliai ir jų priekabos – 9 487,50 Eur, pagal panaudą gautas turtas – 7 496,20 Eur.

Nustatyti, iš kokių šaltinių įsigytas šis turtas, negalime, nes buhalterinės apskaitos programoje neformuojama bendra finansavimo šaltinių ataskaita pagal atsakingus asmenis ir padalinius.

Atsižvelgiant į tai, mes negalime patvirtinti Anykščių rajono savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitoje pateiktų dalies duomenų tikrumo ir teisingumo, t. y. negalime patvirtinti 198 042 Eur negyvenamųjų pastatų, 337 044 Eur infrastruktūros statinių, 673 Eur kitų statinių, 3 Eur kitų kultūros paveldo objektų statinių, 612 Eur kitų mašinų ir įrengimų, 9 488 Eur lengvųjų automobilių ir jų priekabų, 7 496 Eur pagal panaudą gauto turto tikrumo ir teisingumo.

Taip pat negalime patvirtinti finansavimo sumų likučių tikrumo ir teisingumo 553 358 Eur sumoje.

2.2. Dalis asignavimų valdytojų vis dar negalėjo užtikrinti, kad buhalterinė apskaita ir atskaitomybė būtų vedama pilnai naudojantis buhalterinės apskaitos programomis

Atliekant ankstesnio finansinio audito metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo nustatytais terminais stebėseną analizuota, ar asignavimų valdytojai nustatytais terminais įgyvendinimo rekomendacijas, susijusias su buhalterinės apskaitos ir atskaitomybės vedimu pilnai naudojantis buhalterinės apskaitos programomis, o jeigu jų neįgyvendino, buvo prašoma pateikti neįgyvendinimo priežastis, veiksmus, kuriuos planuojama atlikti rekomendacijai įgyvendinti ir rekomendacijos įgyvendinimo datą.

Anykščių rajono savivaldybės administracija užtikrina, kad būtų skirta lėšų 2018 m. biudžete įsigyti buhalterinės apskaitos programas toms biudžetinėms įstaigoms, kurios jų neturėjo: Kurklių Stepono Kairio pagrindinei mokyklai, Anykščių muzikos mokyklai, Anykščių kūrybos ir dailės mokyklai, Anykščių rajono visuomenės sveikatos biurui. Kurklių Stepono Kairio pagrindinė mokykla

raštu¹⁶ informavo, kad nėra įsigijusi buhalterinės apskaitos programų. Anykščių rajono visuomenės sveikatos biuras informavo, kad šiuo metu vyksta viešasis pirkimas dėl buhalterinės apskaitos programų pirkimo. Anykščių menų centras informavo, kad buhalterinę programą ketina įsigyti 2018 m. II pusmetyje iš spec. lėšų.

Anykščių rajono savivaldybėje buhalterinę apskaitą ir atskaitomybę pilnai naudojant buhalterinės apskaitos programas 2017 m. vedė 6 (2016 m. buvo 3) asignavimų valdytojai: 2017 m. rekomendaciją dėl buhalterinės apskaitos vedimo pilnai naudojantis buhalterinės apskaitos programomis įgyvendino Anykščių socialinės globos namai, Anykščių rajono šeimos ir vaiko gerovės centras (buvę Aulelių vaikų globos namai) ir A. Baranausko ir A. Vienuolio-Žukausko memorialinis muziejus.

Kiti 17 asignavimų valdytojai rekomendacijų įgyvendinimo datas nurodė 2018 m. Šie asignavimų valdytojai 2017 m. programų (bhalterinių ir kitų) palaikymui išleido apie 15 338 Eur.

Vertinant tai, kas išdėstyta, patvirtinti, kad dalis asignavimų, skirtų asignavimų valdytojams už buhalterinės apskaitos programų palaikymą, naudojami ekonomiškai ir efektyviai, negalime. Be to, rankiniu būdu vedama apskaita didina apskaitos klaidų riziką, reikalauja daugiau darbo laiko sąnaudų.

3. SAVIVALDYBĖS 2017 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

3.1. Netiksli informacija apie ilgalaikį materialųjį turtą ir finansavimo sumas

Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai, apskaitydami turtą ir įsipareigojimus, nepakankamai laikėsi Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų bei kitų teisės aktų nuostatų. Dėl to, kai kurių viešojo sektoriaus subjektų žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkiniuose ir savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje pateikta netiksli informacija apie ilgalaikį materialųjį turtą ir finansavimo sumas.

Dėl Anykščių rajono savivaldybės administracijos Anykščių, Troškūnų, Viešintų, Kurklių, Svėdasų, Skiemonių, Andrioniškio ir Traupio seniūnijų seniūnams priskirto materialiojo turto formalios metinės inventorizacijos, mes negalime patvirtinti, kad informacija apie ilgalaikį materialųjį turtą yra tiksli, o dalis Anykščių rajono savivaldybės turto (6 167 018 Eur) valdoma teisėtai ir vadovaujantis teisės aktų nuostatomis:

- Anykščių seniūnijoje – 2 350 923 Eur turto (ataskaitos 2.1.1 poskyris).
- Troškūnų seniūnijoje – 572 408 Eur turto (ataskaitos 2.1.2 poskyris).
- Viešintų seniūnijoje – 456 594 Eur turto (ataskaitos 2.1.3 poskyris).
- Kurklių seniūnijoje – 731 621 Eur turto (ataskaitos 2.1.4 poskyris).

¹⁶ 2018-06-19 raštas Nr. S-83 „Dėl rekomendacijų įgyvendinimo“

- Svėdasų seniūnijoje – 526 786 Eur turto (ataskaitos 2.1.5 poskyris).
- Skiemonių seniūnijoje – 712 415 Eur turto (ataskaitos 2.1.6 poskyris).
- Andrioniškio seniūnijoje – 262 913 Eur turto (ataskaitos 2.1.7 poskyris).
- Traupio seniūnijoje – 553 358 Eur turto (ataskaitos 2.1.8 poskyris).

Nustatyti, iš kokių šaltinių įsigytas šis turtas, negalime, nes buhalterinės apskaitos programoje neformuojama bendra finansavimo šaltinių ataskaita pagal atsakingus asmenis ir padalinius.

Negalime patvirtinti dalies Anykščių rajono savivaldybės sukaupto perviršio tikrumo ir teisingumo (ataskaitos 2.1 poskyris).

3.2. Nustatyti konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų, koreguotų rankiniu įrašu, neatitikimai

Anykščių rajono savivaldybės administracija finansinių ataskaitų rinkiniams konsoliduoti ir 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui sudaryti 2018-05-18 sudarė Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo bei tikrinimo ir mokymo paslaugų pirkimo sutartį¹⁷ su UAB „Ernst & Yong Baltic“, kuri galioja iki 2019-05-31. Už suteiktas 2017 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo bei tikrinimo ir mokymo paslaugas Anykščių rajono savivaldybės administracija paslaugos teikėjui turėjo sumokėti 1 524,6 Eur.

Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių rengimas ir konsolidavimas atliekamas Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS) vadovaujantis LR finansų ministro patvirtintais Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašu (toliau – Konsolidavimo tvarkos aprašas) ir Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodika¹⁸ (toliau – Konsolidavimo metodika).

Pagal Konsolidavimo metodikos 65 punktą, kiekvienas konsolidavimo įrašas pagrindžiamas konsolidavimo įrašo pažyma (VSAKIS – žurnalo įrašo pažyma), kurią parengia, pasirašo ir atspausdina iš VSAKIS konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pildytojas, o pagal 66 punktą, konsolidavimo įrašo pažyma surašoma, kai daromi konsolidavimo įrašai dėl tarpusavio operacijų derinimo metu susidariusių sumų skirtumų. Konsolidavimo įrašo pažyma pagrindžiama viešojo sektoriaus subjektų raštu pateiktais paaiškinimais dėl skirtumų (ne vėliau kaip per 3 darbo dienas nuo gautų užklausių iš konsoliduojančio subjekto) arba, negavus šių paaiškinimų, konsoliduojančio subjekto, įvertinusio skirtumų pobūdį ir viešojo sektoriaus subjektų (grupės) veiklos ypatumus, padarytomis prielaidomis. Taip pat, Finansų ministerija yra parengusi konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio tikrinimo

¹⁷ 2018-05-18 Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo bei tikrinimo ir mokymo paslaugų pirkimo sutartis Nr. 1-SU-569

¹⁸ LR finansų ministro 2011-04-19 įsakymas Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

rekomendacijas¹⁹, kuriose rekomenduojama korektiškumo ataskaitos ir bendrosios kontrolės ataskaitos tikrinimo etape, nustačius nesutampančias vietas, kreiptis į atitinkamus subjektus dėl nesutapimo priežasčių ir papildomos informacijos pateikimo, grąžinti duomenis pakoreguoti konkrečiam subjektui arba atlikti rankinį duomenų koregavimą.

Anykščių rajono savivaldybės administracijos pateiktoje Bendrojoje konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitoje (VSAKIS kodas K-KKK-A-KK), stulpelyje „Kontrolės skirtumas“ nurodyti 0, o Konsolidavimo kontrolės bendrojoje ataskaitoje (detalioje) metinėje (VSAKIS kodas KBA-B-KK-M), stulpeliuose „Ataskaitinio laikotarpio pradiniai likučiai (F00)“, „Ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučiai (F99)“ ir „Kiti pokyčiai (srautai)“ nurodyti žodžiai „gerai“, tačiau audito metu paaiškėjo, kad dalis duomenų (neatitikimų) buvo koreguoti rankiniu būdu: konsolidavimo įrašais konsoliduotose finansinėse ataskaitose neatitikimai pašalinti, tačiau Anykščių rajono savivaldybės administracija nesikreipė į biudžetines įstaigas ir nesiaiškino, kokios duomenų neatitikimo priežastys, todėl biudžetinių įstaigų finansinėse ataskaitose šie neatitikimai liko (didesni neatitikimai pastebėti Anykščių rajono savivaldybės administracijoje, Anykščių rajono ugniagesių tarnyboje, Anykščių r. Debeikių pagrindinėje mokykloje, Anykščių r. Kavarsko pagrindinėje mokykloje-daugiafunkciame centre, Anykščių r. Svėdasų Juozo Tumo-Vaižganto gimnazijoje, Anykščių r. Viešintų pagrindinėje mokykloje-daugiafunkciame centre, Anykščių, muzikos mokykloje, Anykščių kūrybos ir dailės mokykloje, Anykščių kūno kultūros ir sporto centre, Anykščių r. savivaldybės Liudvikos ir Stanislovo Didžiulių viešojoje bibliotekoje, A. Baranausko ir A. Vienuolio-Žukausko memorialiniame muziejuje, Anykščių kultūros centre, Anykščių rajono socialinių paslaugų centre, Anykščių menų centre ir kt.).

Be to, Anykščių rajono savivaldybės pažymoje „Dėl 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų reikšmingumo kriterijaus vertinės išraiškos apskaičiavimo“ nustatyta reikšmingumo kriterijaus vertinė išraiška – 81,35 tūkst. Eur, o duomenų, esančių Viešojo sektoriaus subjektų privalomojo bendrojo sąskaitų plano 228 sąskaitoje „Sukauptos gautinos sumos“ (t. y. finansavimo pajamos), koreguotų rankiniu būdu, suma – 84,83 tūkst. Eur.

Atsižvelgiant į tai, kas išdėstyta, negalime patvirtinti, kad Anykščių rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas be neatitikimų, o konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo procesas atliktas pagal aukščiau minėtų teisės aktų reikalavimus.

¹⁹ Finansų ministerijos KFAR tikrinimo rekomendacijos (<http://finmin.lrv.lt/lt/vsakis/naudotoju-vadovai>)

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
1.	Pakartotinai rekomenduojame užtikrinti, kad ilgalaikio materialiojo turto inventORIZACIJOS Anykščių rajono savivaldybės administracijoje būtų atliekamos vadovaujantis LR Vyriausybės patvirtintomis InventORIZACIJOS taisyklėmis	Anykščių rajono savivaldybės administracija		
2.	Pakartotinai rekomenduojame užtikrinti, kad lėšos, 2018 m. biudžete skirtos biudžetinių įstaigų buhalterinėms programoms įsigyti, būtų tam tikslui panaudotos, o biudžetinės įstaigos buhalterinėmis programomis naudotųsi visa apimtimi	Anykščių rajono savivaldybės administracija		
3.	Nustatyti konsolidavimo duomenų, koreguotų rankiniu įrašu, neatitikimų priežastis ir spręsti klausimą dėl neatitikimų pašalinimo	Anykščių rajono savivaldybės administracija		
Atstovas ryšiams, atsakingas už Anykščių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: (Pareigų pavadinimas) (Kontaktinė informacija) (Vardas ir pavardė)				

Savivaldybės kontrolierius

Artūras Juozas Lakačauskas

Vyriausioji specialistė

Rūta Aštrauskienė

Vyriausioji specialistė

Virginija Žukauskienė

PRIEDAI

1 priedas. Audito apimtis ir metodai

2 priedas. Anykščių rajono savivaldybės 2017 metų biudžeto pajamų plano pokytis

3 priedas. Anykščių rajono savivaldybės 2017 metų biudžeto pajamų ir išlaidų vykdymas

2018 m. liepos 16 d. audito ataskaitos Nr. KTA-5
 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės 2017 metų
 konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio,
 savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo“
 1 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslai:

- įvertinti Anykščių rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio bei savivaldybės 2017 metų biudžeto sudarymą ir vykdymą, savivaldybės biudžeto lėšų ir turo valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.
- pareikšti nuomonę apie Anykščių rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, biudžeto lėšų ir turto naudojimą.

Auditas atliktas:

- pagal Valstybinio audito reikalavimus²⁰, tarptautinius audito standartus²¹ ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus²²;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Audito apimtis ir metodai	
Audito apimtis	
Anykščių rajono savivaldybės 2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys	– Anykščių rajono savivaldybės Finansinės būklės ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis; – Anykščių rajono savivaldybės Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis; – Anykščių rajono savivaldybės Piniginių srautų ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis; – Anykščių rajono savivaldybės Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis; – Anykščių rajono savivaldybės 2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas su priedais.

²⁰ LR valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

²¹ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą (<http://lar.lt/www/new/page.php?326>))

²² Finansinio audito (1000–1810 TAAIS) ir atitikties audito (4000 TAAIS) standartai (<http://www.vkontrole.lt/page.aspx?id=350>)

Anykščių rajono savivaldybės turtas	Anykščių rajono savivaldybės turtas 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė 81 344,97 tūkst. Eur, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir grynasis turtas – 81 344,97 tūkst. Eur .
Anykščių rajono savivaldybės 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys	– Anykščių rajono savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav. metinė); – Anykščių rajono savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. suvestinė ataskaita (forma Nr. 2-sav. metinė); – Anykščių rajono savivaldybės aiškinamasis raštas prie savivaldybės biudžeto įvykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitos.
Savivaldybės biudžeto pajamos ir išlaidos	Anykščių rajono savivaldybės taryba sprendimu ²³ patvirtino Anykščių rajono savivaldybės 2017 metų biudžeto pajamas – 24 556,6 tūkst. Eur. Biudžetas buvo tikslintas devynis kartus. Metų pabaigai patikslintas pajamų planas buvo 27 518,7 tūkst. Eur. 2017 metais į rajono Savivaldybės biudžetą gauta 28 085,2 tūkst. Eur įplaukų. Anykščių rajono savivaldybės taryba sprendimu ²⁴ patvirtino 24 556,6 tūkst. Eur biudžeto asignavimų. Po patikslinimų asignavimų planas sudarė 24 543,8 tūkst. Eur. Anykščių rajono savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2-sav.) duomenimis, savivaldybės išlaidos buvo 26 058,4 tūkst.
Asignavimų valdytojai, vykdytos programos	2017 m. Savivaldybės biudžeto asignavimai skirti 39 asignavimų valdytojams, vykdytos 9 programos.
Konsoliduojamos įstaigos	Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas konsolidavus visus viešojo sektoriaus subjektų grupei priklausančius viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinius – 33, iš jų: 1 – savivaldybės izdo ir 3 viešųjų įstaigų, kurios priskirtos viešojo sektoriaus subjektams.
Audito apimties apribojimai	Žmogiškieji resursai.
Svarbiausios audito sritys ir jose atliktos procedūros	
Anykščių rajono savivaldybės 2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys	
Atlikus audito planavimo procedūras (įgimta rizika, įstaigų veikla, ankstesnio audito rezultatai, vidaus kontrolės aplinka, teisės aktų analizė), nustatytos svarbiausios audito sritys	Ankstesnio audito metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimas, ilgalaikio materialiojo turto apskaita, turto konsolidavimo konsoliduotose finansinėse ataskaitose korektiškumas, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų analizė.
Ankstesnio audito metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimas	Vertinome, kaip įgyvendinamos ankstesnio finansinio audito metu pateiktos rekomendacijos.
Ilgalaikio materialiojo turto apskaita	Vertinome stebėtų ilgalaikio materialiojo turto inventORIZACIJŲ atlikimą.
Turto konsolidavimo konsoliduotose finansinėse ataskaitose korektiškumas	Vertinome, ar Anykščių rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje informacija yra pateikta korektiškai.

²³ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2017-02-23 sprendimas Nr. 1-TS-24 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės 2017 metų biudžeto patvirtinimo“

²⁴ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2017-02-23 sprendimas Nr. 1-TS-24 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės 2017 metų biudžeto patvirtinimo“.

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų analizė	Analizavome konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo procesą, duomenų, pateiktų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje, teisingumą
Anykščių rajono savivaldybės 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys	
Atlikus audito planavimo procedūras (įgimta rizika, įstaigų veikla, ankstesnio audito rezultatai, vidaus kontrolės aplinka, teisės aktų analizė), nustatytos svarbiausios audito sritys	Ankstesnio audito metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimas, biudžeto planavimas, 2017 metų savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų analizė, palyginant planą ir įvykdymą, išsiaiškinant reikšmingas neįvykdymo priežastis, Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų sąmatų įvykdymo 2017-12-31 ataskaitų analizė, lėšų neformaliojo vaikų švietimo panaudojimas.
Ankstesnio audito metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimas	Vertinome, kaip įgyvendinamos ankstesnio finansinio audito metu pateiktos rekomendacijos.
Biudžeto planavimas	Analizavome, ar savivaldybės 2017 metų Biudžeto pajamų planas patikslintas laikantis nustatytų teisės aktų, ar patikslintas planas teisingai nurodytas ataskaitoje.
2017 metų savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų analizė, palyginant planą ir įvykdymą, išsiaiškinant reikšmingas neįvykdymo priežastis	Suvestinių duomenų pagrindu (Forma Nr. 1-sav., forma Nr. 2-sav., biudžeto įvykdymo 2 priedas) atlikome 2017 metų Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų įvykdymo analizę, 2017 metų ir 2016 m. biudžeto pajamų ir išlaidų įvykdymo palyginimąją analizę ir įvertinome analizės rezultatus.
Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų sąmatų įvykdymo 2017-12-31 ataskaitų analizė	Analizavome Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų sąmatų įvykdymo 2017-12-31 ataskaitas, analizavome, ar per 2017 metus jų priimti įsipareigojimai neviršijo patvirtintų asignavimo sumų.

2018 m. liepos 16 d. audito ataskaitos Nr. KTA-5
 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės 2017 metų
 konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės
 biudžeto ir turto naudojimo“
 2 priedas

Anykščių rajono savivaldybės 2017 metų biudžeto pajamų plano pokytis

tūkst. Eur																					
Eil. Nr.	Tarybos sprendimai dėl biudžeto pakeitimų	2017- 02-23 Nr. 1- TS-24	2017- 03-30 Nr. 1- TS-56	Pokyt is	2017- 04-27 Nr. 1- TS-137	Pokyt is	2017- 05-25 Nr. 1- TS-185	Pokytis	2017- 06-29 Nr. 1- TS-209	Pokyt is	2017- 07-27 Nr. 1- TS-238	Pokyt is	2017- 09-28 Nr. 1- TS-253	Pokyt is	2017- 10-26 Nr. 1- TS-279	Pokyt is	2017- 11-30 Nr. 1- TS-302	Pokyt is	2017-12- 21 Nr. 1- TS-328	Pokytis	Bendras pokytis per 2017 metus
	Pajamos																				
1.	MOKESČIAI	11 173,0	11 173,0		11 173,0		11173,0		11 173,0		11 173,0		11 173,0		11 173,0		11 173,0		11 173,0		
2.	Gyventojų pajamų mokestis, iš jų:	10 550,0	10 550,0		10 550,0		10550,0		10 550,0		10 550,0		10 550,0		10 550,0		10 550,0		10 550,0		
2.1.	Gyventojų pajamų mokestis (gautas iš VMI)	10 550,0	10 550,0		10 550,0		10550,0		10 550,0		10 550,0		10 550,0		10 550,0		10 550,0		10 550,0		
3.	Turto mokesčiai	568,0	568,0		568,0		568,0		568,0		568,0		568,0		568,0		568,0		568,0		
4.	Žemės mokestis	280,0	280,0		280,0		280,0		280,0		280,0		280,0		280,0		280,0		280,0		
5.	Paveldimo turto mokestis	8,0	8,0		8,0		8,0		8,0		8,0		8,0		8,0		8,0		8,0		
6.	Nekilnojamojo turto mokestis	280,0	280,0		280,0		280,0		280,0		280,0		280,0		280,0		280,0		280,0		
7.	Prekių ir paslaugų mokesčiai	55,0	55,0		55,0		55,0		55,0		55,0		55,0		55,0		55,0		55,0		
8.	Mokestis už aplinkos teršimą	25,0	25,0		25,0		25,0		25,0		25,0		25,0		25,0		25,0		25,0		
9.	Valstybinės rinkliavos	25,0	25,0		25,0		25,0		25,0		25,0		25,0		25,0		25,0		25,0		
10.	Vietinės rinkliavos	5,0	5,0		5,0		5,0		5,0		5,0		5,0		5,0		5,0		5,0		
11.	DOTACIJOS	10 388,1	11 238,0	849,9	11 805,2	567,2	14048,9	2 243,7	14 413,8	364,9	14 495,4	81,6	14 498,6	3,2	14 569,1	70,5	14 480,2	-88,9	13 261,5	-1 218,7	2 873,4
12.	Europos Sąjungos lėšos, iš jų:	9,1	750,0	740,9	984,4	234,4	2 025,9	1 041,5	2 025,9		2 025,9		2 025,9		2 025,9		2 025,9		862,4	-1 163,5	853,3
12.1.	Švietimo ir mokslo ministerija	9,1	9,1		9,1		9,1		9,1		9,1		9,1		9,1		9,1		9,1		
12.2.	Aplinkos ministerija		740,9	740,9	753,7	12,8	753,7		753,7		753,7		753,7		753,7		753,7		189,4	-564,3	189,4
12.3.	Socialinės apsaugos ir darbo ministerija				221,6	221,6	221,6		221,6		221,6		221,6		221,6		221,6		135,2	-86,4	135,2

tūkst. Eur

[illegible]

tūkst. Eur																					
Eil. Nr.	Tarybos sprendimai dėl biudžeto pakeitimų	2017- 02-23 Nr. 1- TS-24	2017- 03-30 Nr. 1- TS-56	Pokyt is	2017- 04-27 Nr. 1- TS-137	Pokyt is	2017- 05-25 Nr. 1- TS-185	Pokytis	2017- 06-29 Nr. 1- TS-209	Pokyt is	2017- 07-27 Nr. 1- TS-238	Pokyt is	2017- 09-28 Nr. 1- TS-253	Pokyt is	2017- 10-26 Nr. 1- TS-279	Pokyt is	2017- 11-30 Nr. 1- TS-302	Pokyt is	2017-12- 21 Nr. 1- TS-328	Pokytis	Bendras pokytis per 2017 metus
	Pajamos																				
15.3.6.	Dalyvaui rengiant ir įgyvendinant darbo rinkos politikos priemones ir gyventojų užimtumo programas	175,2	175,2		175,2		175,2		175,2		175,2		175,2		175,2		175,2		175,2		
15.3.7.	Perduotoms funkcijoms iš apskričių įstaigoms išlaikyti	21,0	21,0		21,0		21,0		21,6	0,6	21,6		21,6		21,6		21,6		21,6		0,6
15.3.8.	Būsto nuomos ar išperkamosios nuomos mokesčių dalies kompensacijoms	1,7	1,7		1,7		1,7		1,7		1,7		1,7		0,5	-1,2	0,5		0,5		-1,2
15.4.	Teisingumo ministerija, iš jų:	38,9	38,9		38,9		39,0	0,1	39,0		39,0		39,0		39,0		39,0		39,0		0,1
15.4.1.	Pirminės valstybės garantuojamos teisinės pagalbos funkcijai atlikti	4,7	4,7		4,7		4,8	0,1	4,8		4,8		4,8		4,8		4,8		4,8		0,1
15.4.2.	Civilinės būklės aktų registravimo funkcijai atlikti	24,7	24,7		24,7		24,7		24,7		24,7		24,7		24,7		24,7		24,7		
15.4.3.	Gyventojų registro tvarkymo ir duomenų teikimo valstybės registrams funkcijai atlikti	0,4	0,4		0,4		0,4		0,4		0,4		0,4		0,4		0,4		0,4		
15.4.4.	Gyvenamosios vietos deklaravimo duomenų ir gyvenamosios vietos neturinčių asmenų apskaitos duomenų tvarkymo funkcijai atlikti	9,1	9,1		9,1		9,1		9,1		9,1		9,1		9,1		9,1		9,1		
15.5.	Vidaus reikalų ministerija, iš jų:	600,8	600,8		600,8		600,8		614,8	14,0	614,8		614,8		614,8		614,8		614,8		14,0
15.5.1.	Priešgaisrinės saugos funkcija	586,4	586,4		586,4		586,4		600,4	14,0	600,4		600,4		600,4		600,4		600,4		14,0
15.5.2.	Civilinės saugos funkcija	14,4	14,4		14,4		14,4		14,4		14,4		14,4		14,4		14,4		14,4		
15.6.	Žemės ūkio ministerija, iš jų:	393,6	393,6		393,6		393,6		394,8	1,2	394,8		394,8		394,8		394,8		394,8		1,2

tūkst. Eur																					
Eil. Nr.	Tarybos sprendimai dėl biudžeto pakeitimų	2017- 02-23 Nr. 1- TS-24	2017- 03-30 Nr. 1- TS-56	Pokyt is	2017- 04-27 Nr. 1- TS-137	Pokyt is	2017- 05-25 Nr. 1- TS-185	Pokytis	2017- 06-29 Nr. 1- TS-209	Pokyt is	2017- 07-27 Nr. 1- TS-238	Pokyt is	2017- 09-28 Nr. 1- TS-253	Pokyt is	2017- 10-26 Nr. 1- TS-279	Pokyt is	2017- 11-30 Nr. 1- TS-302	Pokyt is	2017-12- 21 Nr. 1- TS-328	Pokytis	Bendras pokytis per 2017 metus
	Pajamos																				
15.6.1.	Žemės ūkio funkcijai vykdyti	173,6	173,6		173,6		173,6		174,8	1,2	174,8		174,8		174,8		174,8		174,8		1,2
15.6.2.	Melioracijai	220,0	220,0		220,0		220,0		220,0		220,0		220,0		220,0		220,0		220,0		
15.7.	Krašto apsaugos ministerija (mobilizacijos administravimui)	7,1	7,1		7,1		7,1		7,1		7,1		7,1		7,1		7,1		7,1		
15.8.	Lietuvos vyriausiojo archyvaro tarnyba (savivaldybei priskirtų archyvinių dokumentų tvarkymas)	23,4	23,4		23,4		23,9	0,5	23,9		23,9		22,6	-1,3	22,6		22,6		22,6		-0,8
15.9.	Sveikatos apsaugos ministerija	88,3	88,3		88,3		88,3		88,3		89,9	1,6	87,2	-2,7	87,2		87,2		87,2		-1,1
15.9.1.	Mokinių visuomenės sveikatos priežiūra	43,1	43,1		43,1		43,1		43,1		43,9	0,8	43,9		43,9		43,9		43,9		0,8
15.9.2.	Visuomenės sveikatos stiprinimas ir stebėsena	41,9	41,9		41,9		41,9		41,9		42,7	0,8	42,7		42,7		42,7		42,7		0,8
15.9.3.	Neveiksnių asmenų būklės peržiūrėjimui užtikrinti	3,3	3,3		3,3		3,3		3,3		3,3		0,6	-2,7	0,6		0,6		0,6		-2,7
16.	Mokinio krepšeliui finansuoti	4 262,3	4 262,3		4 262,3		4262,3		4 262,3		4 262,3		4 262,3		4 262,3		4 196,2	-66,1	4 196,2		-66,1
17.	Ūkio lėšos mokykloms, turinčioms mokinių su specialiaisiais poreikiais	23,0	23,0		23,0		23,4	0,4	23,4		23,4		23,4		23,4		23,4		23,4		0,4
18.	Bendrosios dotacijos kompensacija (biudžeto pajamų mažėjimui kompensuoti)	1 980,0	1 980,0		1 980,0		1980,0		1 980,0		1 980,0		1 980,0		1 980,0		1 980,0		1 980,0		
19.	Kitos dotacijos iš kitų valdymo lygių, iš jų:	47,2	156,2	109,0	328,0	171,8	1359,2	1 031,2	1 705,1	345,9	1 785,1	80,0	1 792,3	7,2	1 792,3		1 795,9	3,6	1 740,7	-55,2	1 693,5

tūkst. Eur																					
Eil. Nr.	Tarybos sprendimai dėl biudžeto pakeitimų	2017- 02-23 Nr. 1- TS-24	2017- 03-30 Nr. 1- TS-56	Pokyt is	2017- 04-27 Nr. 1- TS-137	Pokyt is	2017- 05-25 Nr. 1- TS-185	Pokytis	2017- 06-29 Nr. 1- TS-209	Pokyt is	2017- 07-27 Nr. 1- TS-238	Pokyt is	2017- 09-28 Nr. 1- TS-253	Pokyt is	2017- 10-26 Nr. 1- TS-279	Pokyt is	2017- 11-30 Nr. 1- TS-302	Pokyt is	2017-12- 21 Nr. 1- TS-328	Pokytis	Bendras pokytis per 2017 metus
	Pajamos																				
19.1.	Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos						1031,2	1 031,2	1 368,2	337,0	1 368,2		1 368,2		1 368,2		1 368,2		1 248,0	-120,2	1 248,0
19.2.	Žemės ūkio ministerija				3,2	3,2	3,2		3,2		3,2		3,2		3,2		3,2		3,2		3,2
19.3.	Finansų ministerija				95,5	95,5	95,5		95,5		95,5		95,5		95,5		95,5		95,5		95,5
19.4.	Švietimo ir mokslo ministerija	47,2	156,2	109,0	156,2		156,2		165,1	8,9	245,1	80,0	252,3	7,2	252,3		255,9	3,6	255,9		208,7
19.6.	Aplinkos ministerija				73,1	73,1	73,1		73,1		73,1		73,1		73,1		73,1		138,1	65,0	138,1
20.	Valstybės investicijų programoje numatytoms kapitalo investicijoms formuoti (VIP) iš jų:	1 890,0	1 890,0		2 051,0	161,0	2221,0	170,0	2 221,0		2 221,0		2 221,0		2 221,0		2 221,0		2 221,0		331,0
20.1.	Kultūros ministerija	1 300,0	1 300,0		1 300,0		1470,0	170,0	1 470,0		1 470,0		1 470,0		1 470,0		1 470,0		1 470,0		170,0
20.3.	Švietimo ir mokslo ministerija	310,0	310,0		310,0		310,0		310,0		310,0		310,0		310,0		310,0		310,0		
20.4.	Kūno kultūros ir sporto departamentas	280,0	280,0		441,0	161,0	441,0		441,0		441,0		441,0		441,0		441,0		441,0		161,0
21.	KITOS PAJAMOS	1 034,6	1 034,6		1 034,6		1034,6		1 052,2	17,6	1 052,2		1 052,2		1 064,2	12,0	1 087,4	23,2	1 102,4	15,0	67,8
23.	Nuomos mokestis už valstybinę žemę ir valstybinius vidaus vandenų telkinius	110,0	110,0		110,0		110,0		110,0		110,0		110,0		110,0		110,0		110,0		
24.	Mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius	18,9	18,9		18,9		18,9		18,9		18,9		18,9		18,9		18,9		18,9		
25.	Mokestis už medžiojamų gyvūnų išteklius	22,5	22,5		22,5		22,5		22,5		22,5		22,5		22,5		22,5		22,5		
26.	Pajamos už atsitiktines paslaugas	881,2	881,2		881,2		881,2		881,2		881,2		881,2		893,2	12,0	916,4	23,2	931,4	15,0	50,2

tūkst. Eur																					
Eil. Nr.	Tarybos sprendimai dėl biudžeto pakeitimų	2017- 02-23 Nr. 1- TS-24	2017- 03-30 Nr. 1- TS-56	Pokyt is	2017- 04-27 Nr. 1- TS-137	Pokyt is	2017- 05-25 Nr. 1- TS-185	Pokytis	2017- 06-29 Nr. 1- TS-209	Pokyt is	2017- 07-27 Nr. 1- TS-238	Pokyt is	2017- 09-28 Nr. 1- TS-253	Pokyt is	2017- 10-26 Nr. 1- TS-279	Pokyt is	2017- 11-30 Nr. 1- TS-302	Pokyt is	2017-12- 21 Nr. 1- TS-328	Pokytis	Bendras pokytis per 2017 metus
	Pajamos																				
27.	Pajamos iš baudų ir konfiskacijos	2,0	2,0		2,0		2,0		2,0		2,0		2,0		2,0		2,0		2,0		
28.	Kitos neišvardintos pajamos								17,6	17,6	17,6		17,6		17,6		17,6		17,6		17,6
30.	SANDORIAI	0,0	0,0		20,9	20,9	20,9		20,9		20,9		20,9		20,9		20,9		20,9		20,9
31.	MATERIALIOJO IR NEMATERIALI OJO TURTO REALIZAVIMO PAJAMOS	0,0	0,0		20,9	20,9	20,9		20,9		20,9		20,9		20,9		20,9		20,9		20,9
32.	Žemė ir žemės gelmių išteklių realizavimo pajamos	0,0	0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		
33.	Materialus turtas	0,0	0,0		20,9	20,9	20,9		20,9		20,9		20,9		20,9		20,9		20,9		20,9
34.	VISI MOKESČIAI, DOTACIJOS, PAJAMOS IR SANDORIAI	22 595,7	23 445,6	849,9	24 033,7	588,1	26277,4	2 243,7	26 659,9	382,5	26 741,5	81,6	26 744,7	3,2	26 827,2	82,5	26 761,5	-65,7	25 557,8	-1 203,7	2 962,1
35.	Praėjusio ketvirčio lėšų likučiai, nukreipti sekančio ketvirčio išlaidoms dengti, iš jų:	1 960,9	1 960,9		1 960,9		1 960,9		1 960,9		1 960,9		1 960,9		1 960,9		1 960,9		1 960,9		
35.1.	Biudžetinių įstaigų pajamos	254,2	254,2		254,2		254,2		254,2		254,2		254,2		254,2		254,2		254,2		
35.2.	Aplinkos apsaugos rėmimo specialioji programa	34,6	34,6		34,6		34,6		34,6		34,6		34,6		34,6		34,6		34,6		
35.3.	Kitos apyvartos lėšos	1 654,8	1 654,8		1 654,8		1654,8		1 654,8		1 654,8		1 654,8		1 654,8		1 654,8		1 654,8		
35.4.	Už parduotą žemę	17,3	17,3		17,3		17,3		17,3		17,3		17,3		17,3		17,3		17,3		
36.	SKOLINTOS LĖŠOS (paskolos savivaldybės vardu)	0,0	0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		
37.	IŠ VISO:	24 556,6	25 406,5	849,9	25 994,6	588,1	28238,3	2 243,7	28 620,8	382,5	28 702,4	81,6	28 705,6	3,2	28 788,1	82,5	28 722,4	-65,7	27 518,7	-1 203,7	2 962,1

tūkst. Eur																					
Eil. Nr.	Tarybos sprendimai dėl biudžeto pakeitimų	2017- 02-23 Nr. 1- TS-24	2017- 03-30 Nr. 1- TS-56	Pokyt is	2017- 04-27 Nr. 1- TS-137	Pokyt is	2017- 05-25 Nr. 1- TS-185	Pokytis	2017- 06-29 Nr. 1- TS-209	Pokyt is	2017- 07-27 Nr. 1- TS-238	Pokyt is	2017- 09-28 Nr. 1- TS-253	Pokyt is	2017- 10-26 Nr. 1- TS-279	Pokyt is	2017- 11-30 Nr. 1- TS-302	Pokyt is	2017-12- 21 Nr. 1- TS-328	Pokytis	Bendras pokytis per 2017 metus
	Pajamos																				

Šaltinis – Anykščių rajono savivaldybės tarybos sprendimai: 2017-02-23 Nr. 1-TS-24; 2017-03-30 Nr. 1-TS-56; 2017-04-27 Nr. 1-TS-137; 2017-05-25 Nr. 1-TS-185; 2017-06-29 Nr. 1-TS-209; 2017-07-27 Nr. 1-TS-238; 2017-09-28 Nr. 1-TS-253; 2017-10-26 Nr. 1-TS-279; 2017-11-30 Nr. 1-TS-302; 2017-12-21 Nr. 1-TS-328.

2018 m. liepos 16 d. audito ataskaitos Nr. KTA-5
 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės 2017 metų
 konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio,
 savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo“
 3 priedas

Anykščių rajono savivaldybės 2017 metų biudžeto pajamų ir išlaidų vykdymas

1 lentelė. Anykščių rajono savivaldybės 2017 metų biudžeto pajamų įvykdymas

Pajamų ekonominės klasifikacijos kodas	Pajamų pavadinimas	Įvykdyta 2016 m.	Patikslintas 2017 m. planas	Įvykdyta 2017 m.	Plano įvykdymas		2017 m. pajamų pokytis, lyginant su 2016 m.		Komentarai
					Vertinė išraiška (5-4)	Proc.	Vertinė išraiška (5-3)	Proc.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.1.	<i>Mokesčiai</i>	11 034,40	11 173,00	11 818,40	645,4	105,8	784,0	7,1	
1.1.1.	Pajamų ir pelno mokesčiai	10 280,70	10 550,00	11 013,40	463,4	104,4	732,7	7,1	
	– Gyventojų pajamų mokestis (gautas iš VMI)	4 977,00	10 550,00	11 013,40	463,4	104,4	6036,4	121,3	
	– Gyventojų pajamų mokestis savivaldybės išlaidų struktūros skirtumams išlyginti	2 698,70					-2698,7		
	– Gyventojų pajamų mokestis savivaldybės pajamoms išlyginti	2 605,00					-2605,0		
1.1.3.	Turto mokesčiai	672,50	568,00	715,90	147,9	126,0	43,4	6,5	
	– Žemės mokestis	371,10	280,00	389,60	109,6	139,1	18,5	5,0	
	fizinių asmenų	345,50	280,00	368,80	88,8	131,7	23,3	6,7	
	juridinių asmenų	25,60		20,80	20,8		-4,8	-18,8	
	– Paveldimo turto mokestis	14,40	8,00	8,50	0,5	106,3	-5,9	-41,0	
	– Nekilnojamojo turto mokestis	287,00	280,00	317,80	37,8	113,5	30,8	10,7	
1.1.4.	Prekių ir paslaugų mokesčiai	81,20	55,00	89,10	34,1	162,0	7,9	9,7	

tūkst. Eur

Pajamų ekonominės klasifikacijos kodas	Pajamų pavadinimas	Įvykdyta 2016 m.	Patikslintas 2017 m. planas	Įvykdyta 2017 m.	Plano įvykdymas		2017 m. pajamų pokytis, lyginant su 2016 m.		Komentarai
					Vertinė išraiška (5-4)	Proc.	Vertinė išraiška (5-3)	Proc.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	– Mokesčiai už aplinkos teršimą	22,70	25,00	22,90	-2,1	91,6	0,2	0,9	
	– Valstybinės rinkliavos	31,50	25,00	33,80	8,8	135,2	2,3	7,3	
	– Vietinės rinkliavos	27,00	5,00	32,40	27,4	648,0	5,4	20,0	
1.3.	Dotacijos	11 555,20	13 261,50	13 118,20	-143,3	98,9	1563,0	13,5	
1.3.3.	Europos Sąjungos finansinės paramos lėšos	47,70	862,40	845,50	-16,9	98,0	797,8	1672,5	
1.3.3.1.	Einamiesiems tikslams	47,70	300,50	290,40	-10,1	96,6	242,7	508,8	
1.3.3.2	Kapitalui formuoti		561,90	555,10	-6,8	98,8	555,1		
	<i>Iš jų: iš kitų valdymo lygių</i>		20,70	20,70		100,0	20,7		
1.3.4.	Dotacijos iš kitų valdymo lygių	11 507,50	12 399,10	12 272,70	-126,4	99,0	765,2	6,6	
1.3.4.1.	Einamiesiems tikslams	9 466,50	9 326,20	9 201,30	-124,9	98,7	-265,2	-2,8	
1.3.4.1.1.1.	Speciali tikslinė dotacija	6 972,70	7 009,80	6 885,50	-124,3	98,2	-87,2	-1,3	
	– valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti	2 106,80	2 216,20	2 167,40	-48,8	97,8	60,6	2,9	
	– mokinio krepšeliui finansuoti	4 234,90	4 196,20	4 196,20		100,0	-38,7	-0,9	
	– Kita tikslinė dotacija	631,00	597,40	521,90	-75,5	87,4	-109,1	-17,3	
1.3.4.1.1.2.	Bendrosios dotacijos kompensacija	2 332,00	1 980,00	1 980,00		100,0	-352,0	-15,1	
1.3.4.1.1.4.	Kitos dotacijos ir lėšos iš kitų valdymo lygių	161,80	336,40	335,80	-0,6	99,8	174,0	107,5	
1.3.4.2.	Kapitalui formuoti	2 041,00	3 072,90	3 071,40	-1,5	100,0	1030,4	50,5	
1.3.4.2.1.1.	Speciali tikslinė dotacija, iš viso	2 041,00	3 072,90	3 071,40	-1,5	100,0	1030,4	50,5	
	– Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti	2 041,00	3 072,90	3 071,40	-1,5	100,0	1030,4	50,5	
1.4.	Kitos pajamos	1 288,40	1 102,40	1 101,80	-0,6	99,9	-186,6	-14,5	

Pajamų ekonominės klasifikacijos kodas	Pajamų pavadinimas	Įvykdyta 2016 m.	Patikslintas 2017 m. planas	Įvykdyta 2017 m.	Plano įvykdymas		2017 m. pajamų pokytis, lyginant su 2016 m.		Komentarai
					Vertinė išraiška (5-4)	Proc.	Vertinė išraiška (5-3)	Proc.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.4.1.	Turto pajamos	222,00	151,40	230,10	78,7	152,0	8,1	3,6	
1.4.1.1.	Palūkanos	3,80	0,00	5,10	5,1		1,3	34,2	
	– Palūkanos už paskolas	0,90		1,30	1,3		0,4	44,4	
	– Palūkanos už depozitus	2,90		3,80	3,8		0,9	31,0	
1.4.1.4.	Nuoma	218,20	151,40	225,00	73,6	148,6	6,8	3,1	
1.4.1.4.1.	Nuomos mokestis už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandenų fondo vandens telkinius	152,20	110,00	152,20	42,2	138,4		0,0	
1.4.1.4.2.	Mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius	66,00	41,40	72,80	31,4	175,8	6,8	10,3	
	– mokestis už medžiojamųjų gyvūnų išteklius	22,80	22,50	22,10	-0,4	98,2	-0,7	-3,1	
	– kiti mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius	43,20	18,90	50,70	31,8	268,3	7,5	17,4	
1.4.2.	Pajamos už prekes ir paslaugas	867,70	931,40	813,20	-118,2	87,3	-54,5	-6,3	
	– pajamos už atsitiktines paslaugas	867,70	931,40	812,90	-118,5	87,3	-54,8	-6,3	
	– kitos pajamos			0,30	0,3		0,3		
1.4.3.	Pajamos iš baudų ir konfiskacijos	20,10	2,00	21,80	19,8	1090,0	1,7	8,5	
	– pajamos iš baudų ir konfiskacijos	20,10	2,00	21,80	19,8	1090,0	1,7	8,5	
	– pajamos iš baudų pagal Administracinių teisės pažeidimų kodeksą	0,20		0,70	0,7		0,5	250,0	
	– pajamos iš baudų už pavėluotus atsiskaitymus	0,90		1,10	1,1		0,2	22,2	
	– delspinigiai	19,00		19,80	19,8		0,8	4,2	

Pajamų ekonominės klasifikacijos kodas	Pajamų pavadinimas	Įvykdyta 2016 m.	Patikslintas 2017 m. planas	Įvykdyta 2017 m.	Plano įvykdymas		2017 m. pajamų pokytis, lyginant su 2016 m.		Komentarai
					Vertinė išraiška (5-4)	Proc.	Vertinė išraiška (5-3)	Proc.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	– pajamos iš konfiskacijos		2,00	0,20	-1,8	10,0	0,2		
1.4.5.	Kitos neišvardytos pajamos	178,60	17,60	36,70	19,1	208,5	-141,9	-79,5	
	– kitos neišvardytos pajamos	178,60	17,60	36,70	19,1	208,5	-141,9	-79,5	
4.1.	Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	93,00	20,90	85,90	65,0	411,0	-7,1	-7,6	
4.1.1.	Ilgalaikio materialiojo turto realizavimo pajamos	93,00	20,90	85,90	65,0	411,0	-7,1	-7,6	
	– žemė	14,60		6,90	6,9		-7,7	-52,7	
	– pastatų ir statinių realizavimo pajamos	78,40	20,90	79,00	58,1	378,0	0,6	0,8	
	– kito ilgalaikio materialiojo turto realizavimo pajamos								
4.1.3.	Atsargų realizavimo pajamos								
	VISI MOKESČIAI, DOTACIJOS, PAJAMOS IR SANDORIAI	23 971,00	25 557,80	26 124,30	566,5	102,2	2153,3	9,0	
	Įplaukos iš finansinio turto ir išsipareigojimų	0,00	0,00	0,00					
4.3.	Finansinių išsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamos	0,00	0,00	0,00					
4.3.1.4.1.	Paskolos (gautos)	0,00	0,00	0,00					
	– ilgalaikės								
	Metų pradžios lėšų likutis	1 255,40	1 960,90	1 960,90		100,0	705,5	56,2	
	IŠ VISO:	25 226,40	27 518,70	28 085,20	566,5	102,1	2858,8	11,3	

Šaltinis – Anykščių rajono savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.) ir Anykščių rajono savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.)

2 lentelė. Anykščių rajono savivaldybės 2017 metų biudžeto išlaidų pagal funkcinę klasifikaciją įvykdymas

Funkcinės klasifikacijos kodas	Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją	Įvykdyta 2016 m.	Patikslintas 2017 m. planas	Įvykdyta 2017 m.		Plano įvykdymas		2017 m. išlaidų pokytis, lyginant su 2016 m.		Komentarai
				Vertinė išraiška	Proc. visų biudžeto išlaidų	Vertinė išraiška (5-4)	Proc.	Vertinė išraiška (5-3)	Proc.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Bendros valstybės paslaugos	2 289,0	2 439,2	2 176,9	8,4	-262,3	89,2	-112,1	-4,9	
2	Gynyba	21,2	21,5	21,5	0,1	0,0	100,0	0,3	1,4	
3	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	580,0	627,5	627,5	2,4	0,0	100,0	47,5	8,2	
4	Ekonomika	1 143,4	1 793,5	1 489,3	5,7	-304,2	83,0	345,9	30,3	
5	Aplinkos apsauga	117,2	87,1	55,5	0,2	-31,6	63,7	-61,7	-52,6	
6	Būstas ir komunalinis ūkis	2 677,4	3 029,0	2 760,1	10,6	-268,9	91,1	82,7	3,1	
7	Sveikatos apsauga	298,8	205,2	196,6	0,8	-8,6	95,8	-102,2	-34,2	
8	Poilsis, kultūra ir religija	2 721,7	4 860,4	4 500,8	17,3	-359,6	92,6	1779,1	65,4	
9	Švietimas	8 938,1	9 279,0	9 173,8	35,2	-105,2	98,9	235,7	2,6	
10	Socialinė apsauga	4 478,7	4 790,7	4 675,1	17,9	-115,6	97,6	196,4	4,4	
	Finansinių įsipareigojimų vykdymas (paskolų grąžinimas)		315,6	315,5	1,2	-0,1	100,0	315,5		
	Finansinio turto įsigijimo išlaidos (perskolinimas)		70,0	65,8	0,3	-4,2	94,0	65,8		
	IŠ VISO IŠLAIDŲ	23 265,5	27 518,7	26 058,4	-	-1 460,3	94,7	2792,9	12,0	
	Lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	1 960,9	x	2 026,8	-	-	-	-	-	

Šaltinis – Anykščių rajono savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.) ir Anykščių rajono savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.)

3 lentelė. Anykščių rajono savivaldybės 2017 metų biudžeto išlaidų pagal ekonominę klasifikaciją įvykdymas

tūkst. Eur

Išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas	Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją	Įvykdyta 2016 m.	Patikslinta 2017 m. išlaidų sąmata	Įvykdyta 2017 m.	Plano įvykdymas		2017 m. išlaidų pokytis, lyginant su 2016 m.		Komentarai
					Vertinė išraiška (5-4)	Proc.	Vertinė išraiška (5-3)	Proc.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2.1.	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	11 628,3	12 517,3	12 336,3	-181,0	98,6	708,0	6,1	
2.2.	Prekių ir paslaugų naudojimas	5 035,5	6 037,3	5 320,8	-716,5	88,1	285,3	5,7	
2.3.	Turto išlaidos	39,5	35,2	34,8	-0,4	98,9	-4,7	-11,9	
2.4.	Subsidijos	5,7	5,6	5,0	-0,6	89,3	-0,7	-12,3	
2.7.	Socialinės išmokos (pašalpos)	2 368,4	2 372,7	2 316,3	-56,4	97,6	-52,1	-2,2	
2.8.	Kitos išlaidos	922,2	1 211,8	1 136,9	-74,9	93,8	214,7	23,3	
3.1.	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	3 265,9	4 953,2	4 527,0	-426,2	91,4	1261,1	38,6	
3.2.	Finansinio turto įsigijimo išlaidos (perskolinimas)	0,0	70,0	65,8	-4,2	94,0	65,8		
3.3.	Išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų grąžinimas)	0,0	315,6	315,5	-0,1	99,97	315,5		
	IŠ VISO IŠLAIDŲ:	23 265,5	27 518,7	26 058,4	-1 460,3	94,7	2792,9	12,0	
	Lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	1 960,9	x	2 026,8	-	-	-	-	

Šaltinis – Anykščių rajono savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav.) ir Anykščių rajono savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav.)

4 lentelė. Anykščių rajono savivaldybės 2017 metų biudžeto išlaidų pagal programas įvykdymas

tūkst. Eur

Eil. Nr.	Programos pavadinimas	Įvykdyta 2016 m.	Patikslintas 2017 m. planas	Įvykdyta 2017 m.	Plano įvykdymas		2017 m. išlaidų pokytis, lyginant su 2016 m.		Komentarai
					Vertinė išraiška (5-4)	Proc.	Vertinė išraiška (5-3)	Proc.	
1	2	3	4	5	7	8	9	10	11
1	Darnios kurortinės plėtros programa	3 122,2	5 021,8	4 455,1	-566,7	88,7	1332,9	42,7	
2	Kryptingo verslo vystymo ir investicijų pritraukimo programa	144,0	168,0	143,9	-24,1	85,7	-0,1	-0,1	
3	Konkurencingo žemės ūkio ir kaimiškų vietovių vystymo programa	430,3	470,5	457,5	-13,0	97,2	27,2	6,3	
4	Sveikatos apsaugos programa	298,7	204,6	196,2	-8,4	95,9	-102,5	-34,3	
5	Palankios socialinės aplinkos kūrimo programa	4 063,9	4 398,8	4 305,6	-93,2	97,9	241,7	5,9	
6	Kokybiškos švietimo sistemos kūrimo, sporto skatinimo ir jaunimo užimtumo programa	9 412,7	10 519,5	10 344,7	-174,8	98,3	932,0	9,9	
7	Subalansuotos architektūros ir urbanistinės plėtros programa	309,6	262,4	139,5	-122,9	53,2	-170,1	-54,9	
8	Savivaldybės objektų priežiūros ir plėtros programa	2 738,2	3 036,3	2 756,1	-280,2	90,8	17,9	0,7	
9	Efektyvaus Savivaldybės valdymo programa	2 745,8	3 436,8	3 259,9	-176,9	94,9	514,1	18,7	
	IŠLAIDOS IŠ VISO:	23 265,5	27 518,7	26 058,4	-1 460,3	94,7	2793,0	12,0	

Šaltinis – Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2017-12-21 sprendimas Nr. 1-TS-328 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2017 m. vasario 23 d. sprendimo Nr. 1-TS-24 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės 2017 metų biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo, Anykščių rajono savivaldybės 2017-12-31 biudžeto įvykdymo 2 priedas ir Anykščių rajono savivaldybės 2016-12-31 biudžeto įvykdymo 2 priedas