



ANYKŠČIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

DĖL ANYKŠČIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO

2022 m. liepos 15 d. Nr. KTA-2

Anykščiai

Auditas atliktas vykdant

2021-09-22 pavedimą Nr. KP-3

Auditą atliko:

Savivaldybės kontrolierius Artūras Juozas Lakačauskas (grupės vadovas)

Patarėja Rūta Aštrauskienė

Patarėja Virginija Žukauskienė

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

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI.....	3
SANTRAUKA	4
IŽANGA.....	10
AUDITO REZULTATAI.....	12
1. SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO IR BIUDŽETO VYKDYMO DUOMENŲ VERTINIMAS	12
1.1. Anykščių rajono savivaldybės biudžetas patvirtintas laiku ir pagal nustatytus reikalavimus. 12	
1.2. Savivaldybės biudžeto pajamų planas įvykdytas 102,1 proc.	12
1.3. Savivaldybės biudžeto išlaidų patirta mažiau, nei planuota.....	14
1.4. Savivaldybės mokėtinos sumos (išskyrus sumas paskoloms grąžinti) didėjo nepaisant sukurtų kontrolės procedūrų joms mažinti	15
1.5. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys be reikšmingų nukrypimų	17
2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO, DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS.....	17
2.1. Ne visais atvejais biudžetinėse įstaigose teisingai ir teisėtai skirtos bei išmokėtos priemokos ar premijos.....	17
2.2. Savivaldybėje diegiama bendra finansų valdymo ir apskaitos bei darbo užmokesčio sistema	19
2.3. Biudžeto asignavimai panaudoti be reikšmingų pažeidimų	20
3. SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS	20
3.1. Anykščių rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys	20
3.1.1. Savivaldybės veiklos finansiniai rezultatai	21
3.1.2. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas	23
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	34
PRIEDAI	36

PAGRINDINIAI FAKTAI

36 838,3 tūkst. Eur	33 253,3 tūkst. Eur	1 964,6 tūkst. Eur	118 490,91 tūkst. Eur
Savivaldybės biudžeto pajamos 2021 m.	Savivaldybės biudžeto išlaidos 2021 m.	Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai 2021 m.	Savivaldybės turto vertė 2021 m.

31	Viešojo sektoriaus subjektai, kurių finansinių ataskaitų duomenų pagrindu parengtas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys
34	Asignavimų valdytojai, kurių Biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų pagrindu parengtas Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys
102,1 proc.	Savivaldybės biudžeto pajamų plano vykdymas 2021 m.
92,1 proc.	Savivaldybės biudžeto išlaidų plano vykdymas 2021 m.
189,3 tūkst. Eur	2021 m. lyginant su 2020 m. padidėjo Savivaldybės mokėtinos sumos (išskyrus sumas paskoloms grąžinti)
5 299,8 tūkst. Eur	Už tokią sumą negalime patvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje nurodytų turto duomenų teisingumo

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi LR 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 2021-09-22 pavedimu Nr. KP-3, atlikome Anykščių rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Audituojami subjektai – Anykščių rajono savivaldybės administracija (adresas: J. Biliūno g. 23, Anykščiai, identifikavimo kodas – 188774637), kuri įstatymų nustatyta tvarka organizuoja savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų bei kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, organizuoja ir kontroliuoja savivaldybės turto valdymą ir naudojimą¹, rengia Anykščių rajono savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį², ir kiti Anykščių rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai, kurių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenys konsoliduojami rengiant Anykščių rajono savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį.

Audito tikslai:

1. Įvertinti Anykščių rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio bei savivaldybės 2021 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 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, biudžeto lėšų ir turto naudojimą.

Audituojamas laikotarpis – 2021 metai.

Auditas atliktas pagal 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 ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo pareiškama audito išvadoje, kuri, vadovaujantis LR 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 audito ataskaitos 2 priede „Audito apimtis ir metodai“.

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 30 str. 2 d. 3 p.

² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 17 d., 23 str. 5 d.

Pagrindiniai audito rezultatai

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

Anykščių rajono savivaldybės 2021 metų biudžetas patvirtintas 2021 m. vasario 18 d. Anykščių rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. 1-TS-35, t. y. per du mėnesius nuo LR 2021 metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo įsigaliojimo. Savivaldybės biudžetas patvirtintas Savivaldybės tarybos sprendimu, kuriame nurodyta bendra pajamų suma ir jų paskirstymas pagal pajamų rūšis: bendra asignavimų suma, iš jų darbo užmokesčiui, suma ir jų paskirstymas biudžetinėms įstaigoms ar Savivaldybės administracijos padaliniais programoms vykdyti (1.1 poskyris).

2. Anykščių rajono savivaldybės biudžeto pajamų planas įvykdytas 102,1 proc.

Metų pradžioje Savivaldybės biudžeto pajamų planas sudarė 31 242,7 tūkst. Eur, buvo tikslintas devynis kartus ir po patikslinimų padidėjo iki 36 096,8 tūkst. Eur, iš jų 1 780,2 tūkst. Eur – praėjusių metų likutis. 2021 metais į rajono Savivaldybės biudžetą gauta 36 838,3 tūkst. Eur įplaukų. Patikslintas pajamų planas įvykdytas 102,1 proc., planas viršytas 741,5 tūkst. Eur pajamų. Suvedus į apskaitą pajamas, gautas iki 2022-01-10, 2021 m. gruodžio 31 d. liko nepanaudotų 3 585 tūkst. Eur, kurie 2022 m. biudžete įtraukti į pajamas (1.2 poskyris).

3. Savivaldybės biudžeto išlaidų patirta mažiau, nei planuota

Metų pradžioje patvirtinta 31 242,7 tūkst. Eur biudžeto asignavimų. Po patikslinimų asignavimų planas padidėjo 4 854,1 tūkst. Eur ir sudarė 36 096,8 tūkst. Eur, iš jų: 16 830 tūkst. Eur darbo užmokesčiui, 6 332,5 tūkst. Eur turtui įsigyti. Savivaldybės išlaidos 2021 m. sudarė 33 253,3 tūkst. Eur, biudžeto išlaidų plano įvykdymas – 92,1 proc. Jų patirta 2 843,5 tūkst. Eur mažiau, nei planuota (1.3 poskyris).

4. Savivaldybės mokėtinos sumos (išskyrus sumas paskoloms grąžinti) didėjo nepaisant sukurtų kontrolės procedūrų joms mažinti

Savivaldybės mokėtinų sumų iš biudžeto lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 2 184,1 tūkst. Eur. Iš jų didžiausią dalį sudarė finansinio turto padidėjimo išlaidos (finansinio turto įsigijimo/investavimo išlaidos) – 1 766,9 tūkst. Eur. Savivaldybės mokėtinos sumos įskaitant sumas paskoloms grąžinti, 2021-12-31 lyginant su metų pradžia sumažėjo 189,3 tūkst. Eur, tačiau išskaičiavus paskolas, padidėjo 189,3 tūkst. Eur, taigi, nebuvo laikomasi LR 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 13 straipsnio 4 dalies reikalavimo, jog savivaldybės 2022 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2021 m. sausio 1 d. įsiskolinimą. 2021 m. daugiausia mokėtinų sumų turėjo Savivaldybės administracija. Siekdama mažinti įsiskolinimą, Savivaldybės administracija buvo numačiusi papildomas kontrolės procedūras, tačiau įsiskolinimai ne sumažėjo, o dar daugiau padidėjo

nei 2020 m., todėl galima teigti, jog sukurtos kontrolės procedūros neveikė arba veikė nepakankamai (1.4 poskyris).

5. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys be reikšmingų nukrypimų

Įvertinus Anykščių rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumą, reikšmingų neatitikimų nenustatyta (1.5 poskyris).

6. Ne visais atvejais biudžetinėse įstaigose teisingai ir teisėtai skirtos bei išmokėtos priemokos ar premijos

Atlikus audito procedūras 11 biudžetinių įstaigų darbo užmokesčio srityje (priemokų, premijų, vienkartinių išmokų skyrimas ir mokėjimas) nustatyta atvejų, kai priemokos ar premijos skirtos neteisingai, ne visais atvejais buvo galima nustatyti, už ką jos skirtos, nenurodytas ar neteisingai nurodytas teisinis pagrindas ar konkreti nuostata, kuria vadovaujantis jos skirtos, skirtos priemokos viršijo 30 proc. pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio. Taip pat analizuojant biudžetinių įstaigų vadovų įsakymų turinį kilo abejonių dėl premijų skyrimo teisėtumo (2.1 poskyris).

7. Savivaldybėje diegiama bendra finansų valdymo ir apskaitos bei darbo užmokesčio sistema

Savivaldybės administracijos direktorius patvirtino Anykščių rajono savivaldybės perėjimo prie bendros viešojo sektoriaus subjektų finansų valdymo informacinės sistemos naudojimo tvarkos aprašą, pagal kurį biudžetinės įstaigos bendra viešojo sektoriaus subjektų finansų valdymo informacine sistema turės pilnai pradėti naudotis 2022 m. birželio 1 d., o viešosios įstaigos – 2023 m. birželio 30 d. Bendros finansų valdymo ir apskaitos bei darbo užmokesčio sistemos pirkimą biudžetinėms įstaigoms atliko Savivaldybės administracija, sudaryta Anykščių rajono savivaldybės naudojamos finansų valdymo ir apskaitos bei darbo užmokesčio sistemos išplėtimo pavaldžiose įstaigose paslaugų sutartis, kurios bendra vertė – 187 599,61 Eur su PVM, ji finansuota Savivaldybės biudžeto lėšomis (2.2 poskyris).

8. Biudžeto asignavimai panaudoti be reikšmingų pažeidimų

Atlikus biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio reikšmingų išlaidų straipsnių atranką ir audito procedūras darbo užmokesčio, prekių ir paslaugų įsigijimo (gyvenamųjų vietovių viešasis ūkis, materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimas, komunalinės paslaugos, kitų prekių ir paslaugų įsigijimas), socialinių išmokų, kitų išlaidų einamiesiems tikslams bei infrastruktūros ir kitų statinių įsigijimo išlaidų srityse, reikšmingų neatitikimų, kurie viršytų nustatytą kiekybinį reikšmingumą Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui, nenustatyta (2.3 poskyris).

9. Savivaldybės turtas valdomas, naudojamas ir disponuojamas be teisinio pagrindo

Mūrinis 2-jų aukštų pastatas, esantis Gegužės g. 49 B, Anykščiai, unikalus Nr. 3499-0009-2019, Nekilnojamo turto registro duomenų bazėje registruotas kaip savivaldybės turtas, jis yra užpajamuotas Savivaldybės administracijos finansinėje apskaitoje, bet nėra Savivaldybės tarybos

sprendimo, t. y. teisinio pagrindo, kas šį turtą valdo, naudoja ir disponuoja juo patikėjimo teise (2.4. poskyris).

10. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas

- **Savivaldybės VSS finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimas atliktas pagal reikalavimus**

Savivaldybės VSS finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimas atliktas ir kontrolinės ataskaitos suformuotos pagal LR finansų ministro 2011-04-19 įsakyme Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“ pateiktus reikalavimus, o konsolidavimo kontrolės bendrojoje ataskaitoje susidarę skirtumai tarpinėse finansinėse eilutėse neviršijo nustatyto reikšmingumo kriterijaus (3.1.2 poskyris).

- **Nekilnojamoms kultūros vertybėms bei žemei prieš rengiant metines finansines ataskaitas reikėjo nustatyti tikrąją vertę**

A. Barausko ir A. Vienuolio-Žukausko memorialiniame muziejuje prieš sudarant 2021 metų finansines ataskaitas, nekilnojamųjų kultūros vertybių ir žemės tikroji vertė nebuvo nustatyta ir netikslinta (3.1.2 poskyris).

- **Neteisingai apskaitomas nekilnojamoms kultūros vertybės**

Anykščių rajono savivaldybės L. S. Didžiulių viešoji biblioteka neteisingai užpajamavo pastato – Okuličiūtės dvarelį (rūmai) priestatą, vandentiekio tinklus, nuotekų šalinimo tinklus, kitus inžinerinius statinius – tvorą: jie nėra nekilnojamoms kultūros vertybės. Jiems reikėjo skaičiuoti nusidėvėjimą (3.1.2 poskyris).

- **Kilnojamųjų kultūros vertybių, tikroji vertė nebuvo tikslinta**

Kilnojamosios kultūros vertybės A. Barausko ir A. Vienuolio-Žukausko memorialinio muziejaus buhalterinėje apskaitoje – eksponatų skaičius ir eksponatai – apskaitomi bendraisiais kiekiais ir vertėmis, t. y., kilnojamos kultūros vertybės priskiriamos prie atskirų fondų: muziejaus, siauruko, arklio. Prieš sudarant 2021 metų finansines ataskaitas, kilnojamųjų kultūros vertybių, tikroji vertė nebuvo tikslinta (3.1.2 poskyris).

- **Nesivadovauta 12, 22-ojo VSAFAS nuostatomis, neįgyvendintos rekomendacijos, neperduotos išlaidos**

Apskaitant ilgalaikį materialųjį turtą nesivadovauta 12-ojo VSAFAS reikalavimais, nes remonto, rekonstrukcijos ar statybos darbai, kurie užbaigti ankstesniais mėnesiais ir metais, 2021 m. pabaigoje nebuvo iškelti į pastatų ar statinių, infrastruktūros statinių grupes, registruojant naujus turto vienetų ar didinant jau esamų turto vienetų įsigijimo vertes, todėl Savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitoje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną 3 469,6 tūkst. Eur nepagrįstai

padidinta nebaigtos statybos likutinė vertė (įsigijimo vertė) ir parodytos mažesnės kitų ilgalaikio materialiojo turto grupių vertės bei sumažintos veiklos sąnaudų sumos (3.1.2 poskyris).

Nesivadovauta 22-ojo VSAFAS 6 p., 12 p., 13 p. nuostatomis, kai prieš sudarydamas finansines ataskaitas viešojo sektoriaus subjektas turi nustatyti, ar ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra ilgalaikio materialiojo turto, vertinamo įsigijimo savikaina, nuvertėjimo požymių. Statybos darbams (nebaigta statybai) nuvertėjimas turėtų būti skaičiuojamas, jeigu statybos darbai sustabdyti ilgiau kaip 12 mėnesių. Apskaitos nebaigtos statybos turto grupėje buvo apskaitoma už 101,7 tūkst. Eur vertės turto vienetų, kurių nebaigtos statybos pradžios (įsigijimo) data yra 2007–2019 metai, o dalies jų darbai nepradėti vykdyti ir nevykdomi. 2021 m. metinė inventorizacijos komisija dirbo formaliai, neapžiūrėjo ir neįvertino nebaigtų statybų darbų būklės (3.1.2 poskyris).

Neįgyvendintos praėjusio audito rekomendacijos – už 203,2 tūkst. Eur darbai užbaigti 2018 m. ir 2020 m., o jie vis dar rodomi nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų apskaitos grupėje (3.1.2 poskyris).

Savivaldybės administracija neperdavė iš nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų grupėje apskaitomų projekto parengimo paslaugų 3-ims ant pastato stogo įrengtoms saulės fotovoltinėms elektrinėms sukaupų ir patirtų išlaidų Anykščių kultūros centrui, Anykščių A. Vienuolio progimnazijai, Anykščių rajono Troškūnų K. Inčiūros gimnazijai po 3 593,32 Eur, iš viso už 10,8 tūkst. Eur (3.1.2 poskyris).

Pokyčiai audito metu:

- Audito metu gauta informacija, kad 2022-02-12 Anykščių rajono savivaldybės administracijos Finansų ir apskaitos skyriaus specialistė surašė pažymą Nr.1 minėtą turtą (2-jų aukštų pastatas, Gegužės g. 49 B, Anykščiai, unikalus Nr.3499-0009-2019 (inv. Nr. 013012) iškėlė iš turto grupės „*Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti*“ į „*Ilgalaikis materialusis turtas*“ grupę „*Negyvenamieji pastatai*“. Priskaičiuotas nusidėvėjimas už 2021 m. sudarė 1 544,95 Eur.

Rekomendacijos

Anykščių rajono savivaldybės administracijai:

1. Sustiprinti kontrolės procedūras užtikrinant, kad Savivaldybės įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) nedidėtų (4-asis pagrindinis audito rezultatas).

2. Parengti ir teikti Savivaldybės tarybai sprendimo projektą dėl turto, esančio mūrinis 2-jų aukštų pastatas, Gegužės g. 49 B, Anykščiai, unikalus Nr. 3499-0009-2019, valdymo, naudojimo ir disponavimo juo patikėjimo teise (9-asis pagrindinis audito rezultatas).

3. Nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitytus užbaigtus darbus už 3 469,5 tūkst. Eur užregistruoti ilgalaikio materialiojo turto apskaitoje (pastatų ir statinių ar kitose turto grupėse), nustatyti jo naudingo tarnavimo laiką ir nusidėvėjimo normas, vadovaujantis galiojančiomis 12-ojo VSAFAS nuostatomis (10-asis pagrindinis audito rezultatas, 5 p.).

4. Peržiūrėti ir įvertinti turto, kurio nebaigtos statybos pradžios (įsigijimo) data yra 2007–2019 metai, aktualumą ir reikalingumą (10-asis pagrindinis audito rezultatas, 5 p.).

5. Pakartotinai rekomenduojame darbus, kurie užbaigti 2018 m. ir 2020 m., apskaitoje iškelti iš nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų grupės (10-asis pagrindinis audito rezultatas, 5 p.).

6. Savivaldybės administracijai apskaitoje esančias sukaupias ir patirtas išlaidas perduoti Anykščių kultūros centrui, Anykščių A. Vienuolio progimnazijai, Anykščių rajono Troškūnų K. Inčiūros gimnazijai, o įstaigos, gavusios šias išlaidas užpajamuoti, t. y. padidinti įsigijimo savikainą, perskaičiuoti nusidėvėjimą (10-asis pagrindinis audito rezultatas, 5 p.).

Anykščių rajono savivaldybės Liudvikos ir Stanislovo Didžiulių viešajai bibliotekai:

7. Užpajamuoti turtą pagal jam priklausančias grupes, nurodyti finansavimo sumas ir priskaičiuoti nusidėvėjimą (10-asis pagrindinis audito rezultatas, 3 p.).

A. Baranausko ir A. Vienuolio-Žukausko memorialiniam muziejui:

8. Siekiant finansinėse ataskaitose turėti tikrus ir teisingus duomenis, įvertinti nekilnojamąsias kultūros vertybes ir žemę tikrąją verte (10-asis pagrindinis audito rezultatas, 2 p.).

9. Prieš sudarant metines finansines ataskaitas, tikslinti straipsnio A.II.7 „Kilnojamąsias kultūros vertybės“ tikrąją vertę (10-asis pagrindinis audito rezultatas, 4 p.).

Apie nustatytus neatitikimus reikšmingoje biudžeto srityje – darbo užmokestyje (priemokų, premijų, vienkartinių išmokų skyrimas ir mokėjimas) 8 biudžetinės įstaigos informuotos raštais. Joms rekomenduota užtikrinti, kad skiriant bei mokant priemokas būtų vadovaujamosi LR Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo reikalavimais.

Rekomendacijų įgyvendinimo plano lentelė pateikta ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“.

IŽANGA

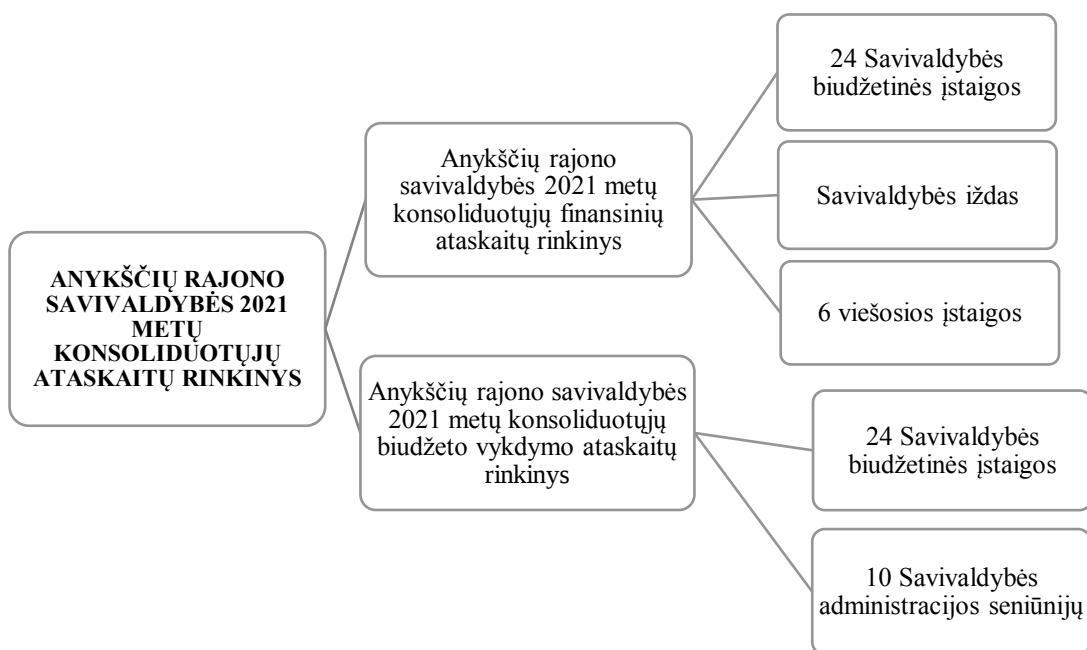
Vadovaujantis teisės aktais, atliktas Anykščių rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditas.

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, organizuoja ir kontroliuoja Savivaldybės turto valdymą ir naudojimą, administruoja viešųjų paslaugų teikimą, rengia savivaldybės institucijų sprendimų ir potvarkių projektus, atlieka mero, tarybos narių finansinį, ūkinį bei materialinį aptarnavimą³, rengia Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį ir teikia LR finansų ministerijai, atstovauja Savivaldybei Savivaldybės akcinių bendrovių valdymo organuose.

Audituojamu laikotarpiu Anykščių rajono savivaldybės administracijai vadovavo administracijos direktorė L. K., Finansų ir apskaitos skyriaus vedėjos pareigas ėjo V. B.

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.

Anykščių rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio struktūra ir jį sudarantys viešojo sektoriaus subjektai (finansinės ataskaitos) bei asignavimų valdytojai (biudžeto vykdymo ataskaitos) pateikti 1 pav.



1 pav. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio sudėtis ir jį sudarantys viešojo sektoriaus subjektai, asignavimų valdytojai

³ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 30 str. 2 d.

Audito metu vertintą Anykščių rajono savivaldybės 2021 m. gruodžio 31 d. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė:

- Anykščių rajono savivaldybės Finansinės būklės ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Anykščių rajono savivaldybės Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Anykščių rajono savivaldybės Pinigų srautų ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Anykščių rajono savivaldybės Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Aiškinamasis raštas prie Anykščių rajono savivaldybės 2021 m. gruodžio 31 d. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

Anykščių rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė:

- Anykščių rajono savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav., metinė);
- Anykščių rajono savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav., metinė);
- Aiškinamasis raštas prie Anykščių rajono savivaldybės biudžeto vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitos.

Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis: 2 proc. patikslinto Savivaldybės biudžeto asignavimų plano, t. y. 721,9 tūkst. Eur (2021 m. Savivaldybės biudžeto asignavimai – 36 096,8 tūkst. Eur) ir 1 proc. turto pagal 2021 m. konsoliduotos finansinės būklės ataskaitos duomenis – 1 184,91 tūkst. Eur (2021 m. turto vertė – 118 490,91 tūkst. 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.

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

Subjektų, sudarančių Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų ir asignavimų valdytojų grupes, sąrašai pateikti audito ataskaitos 2 priede „Audito apimtis ir metodai“.

AUDITO REZULTATAI

1. SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO IR BIUDŽETO VYKDYMO DUOMENŲ VERTINIMAS

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

Biudžeto sandaros įstatyme⁴ nustatyta, kad savivaldybių biudžetas patvirtinamas per du mėnesius nuo valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo. Anykščių rajono savivaldybės 2021 metų biudžetas patvirtintas 2021 m. vasario 18 d. Anykščių rajono savivaldybės tarybos sprendimu⁵, t. y. per du mėnesius nuo LR 2021 metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo įsigaliojimo⁶.

Biudžeto sandaros įstatyme⁷ nustatyta, kad savivaldybės biudžetas tvirtinamas Savivaldybės tarybos sprendimu, kuriame nurodyta bendra pajamų suma ir jų paskirstymas pagal pajamų rūšis: bendra asignavimų, iš jų darbo užmokesčiui, suma ir jų paskirstymas biudžetinėms įstaigoms ar savivaldybės administracijos padaliniais programoms vykdyti. Anykščių rajono savivaldybės 2021 metų biudžetas patvirtintas pagal Biudžeto sandaros įstatyme nurodytus reikalavimus.

1.2. Savivaldybės biudžeto pajamų planas įvykdytas 102,1 proc.

Anykščių rajono savivaldybės taryba 2021-02-18 sprendimu Nr. 1-TS-35⁸ patvirtino Anykščių rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto pajamas – 31 242,7 tūkst. Eur, iš jų 1 780,2 tūkst. Eur – praėjusių metų likutis (242,8 tūkst. Eur biudžetinių įstaigų pajamos, 75 tūkst. Eur aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos lėšos, 41,9 tūkst. Eur – žemės pardavimo pajamos ir 1 420,5 tūkst. Eur kitos apyvartos lėšos). Vadovaujantis LR vietos savivaldos įstatymu⁹ bei analizuojant Savivaldybės tarybos 2021 m. sprendimus dėl 2021 metų biudžeto¹⁰, nustatyta, kad Savivaldybės biudžetas buvo tikslintas devynis kartus ir po patikslinimų padidėjo 4 854,1 tūkst. Eur. Metų pabaigai patikslintas pajamų planas – 36 096,8 tūkst. Eur.

⁴ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 26 str. 5 p.

⁵ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2021-02-18 sprendimas Nr. 1-TS-35 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto patvirtinimo“

⁶ Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2020-12-22 Nr. XIV-102 (įsigaliojo 2020-12-30)

⁷ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 26 str. 4 p.

⁸ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2021-02-18 sprendimas Nr. 1-TS-35 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto patvirtinimo“

⁹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 16 str. 2 d. 15 p. ir 51 str. 1, 2 d.

¹⁰ Anykščių rajono savivaldybės tarybos sprendimai: 2021-02-18 Nr. 1-TS-35; 2021-03-25 Nr. 1-TS-55; 2021-05-27 Nr. 1-TS-161; 2021-06-30 Nr. 1-TS-201; 2021-07-22 Nr. 1-TS-231; 2021-08-26 Nr. 1-TS-241; 2021-09-30 Nr. 1-TS-253; 2021-10-28 Nr. 1-TS-282; 2021-11-25 Nr. 1-TS-306; 2021-12-28 Nr. 1-TS-326.

2021 metais į Savivaldybės biudžetą gauta 36 838,3 tūkst. Eur įplaukų. Patikslintas pajamų planas įvykdytas 102,1 proc., planas viršytas 741,5 tūkst. Eur pajamų. Suvedus į apskaitą pajamas, gautas iki 2022-01-10, 2021 m. gruodžio 31 d. liko nepanaudotų 3 585 tūkst. Eur, kurie 2022 m. biudžete įtraukti į pajamas.

Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 1-sav. metinė) duomenimis, gauta 35 058,1 tūkst. Eur mokesčių, dotacijų, pajamų, 1 780,2 tūkst. Eur – 2021 m. pradžios lėšų likutis. Didžiausią savivaldybės biudžeto pajamų dalį sudarė mokesčių pajamos (19 303 tūkst. Eur) ir dotacijos (14 217,3 tūkst. Eur). Patikslintas 2021 m. pajamų mokesčių surinkimo planas įvykdytas 107,6 proc. arba planas viršytas 1 296,9 tūkst. Eur (žr. audito ataskaitos 3 priedą). Lyginant 2021 m. pajamų plano įvykdymą su 2020 m., mokesčių pajamų gauta 3 094 tūkst. Eur arba 20,3 proc. daugiau, dotacijų – 2 032,5 tūkst. Eur arba 12,5 proc. mažiau (sumažėjimui daugiausia įtakos turėjo dotacijų iš kitų valdžios sektoriaus subjektų turtui įsigyti sumažėjimas 2 425,8 tūkst. Eur arba 47,8 proc.), kitų pajamų – 33,2 tūkst. Eur arba 2,3 proc. mažiau (didžiausias pokytis matomas kitose neišvardintose pajamose, kurios sumažėjo 87,1 tūkst. Eur arba 96,2 proc.), materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamų – 62,6 tūkst. Eur arba 30,9 mažiau.

Viršyti šie 2021 m. biudžeto pajamų patikslinti planiniai rodikliai¹¹:

- gyventojų pajamų mokesčio planas 17 061 tūkst. Eur, gauta 18 357,9 tūkst. Eur arba 107,6 proc., planas viršytas 1 296,9 tūkst. Eur;
- žemės mokesčio planas 350 tūkst. Eur, gauta 531 tūkst. Eur arba 151,7 proc., planas viršytas 181 tūkst. Eur;
- paveldimo turto mokesčio planas 8 tūkst. Eur, gauta 17,1 tūkst. Eur arba 213,8 proc., planas viršytas 9,1 tūkst. Eur;
- nekilnojamojo turto mokesčio planas 280 tūkst. Eur, gauta 363,8 tūkst. Eur arba 129,9 proc., planas viršytas 83,8 tūkst. Eur;
- pajamų iš mokesčių už aplinkos teršimą planas 23 tūkst. Eur, gauta 33,2 tūkst. Eur arba 144,3 proc., planas viršytas 10,2 tūkst. Eur;
- nuomos mokesčio už valstybinę žemę pajamų planas 170 tūkst. Eur, gauta 282,2 tūkst. Eur arba 166 proc., planas viršytas 112,2 tūkst. Eur;
- mokesčių už valstybinius gamtos išteklius (medžiojamųjų gyvūnų ir kitų mokesčių už valstybinius gamtos išteklius) pajamų planas 75 tūkst. Eur, gauta 135,6 tūkst. Eur arba 180,8 proc., planas viršytas 60,6 tūkst. Eur;
- pajamų iš rinkliavų (valstybės ir vietinės) planas 30 tūkst. Eur, gauta 91,1 tūkst. Eur arba 303,7 proc., planas viršytas 61,6 tūkst. Eur plano viršijimui daugiausia įtakos turėjo vietinės rinkliavos plano

¹¹ Anykščių rajono savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2021-12-31 ataskaita, metinė, forma Nr. 1-sav.

viršijimas: gauta 43,7 tūkst. Eur pajamų (plano vykdymas – 874 proc.), kurias daugiausia sudarė turisto rinkliava – 22 tūkst. Eur, taip pat pajamos iš prekybos mugėse, reklamos ir renginių);

- pajamų iš baudų, konfiskuoto turto ir kitų netesybų planas 2 tūkst. Eur, gauta 21,3 tūkst. Eur arba 1 065 proc., planas viršytas 19,3 tūkst. Eur (šias pajamas administruoja Valstybinė mokesčių inspekcija);

- žemės realizavimo pajamų planas 15 tūkst. Eur, gauta 50,7 tūkst. Eur arba 338 proc., planas viršytas 35,7 tūkst. Eur (pajamos, gautos iš Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos ir VĮ Turto banko už parduotą žemę).

Neįvykdyti šie biudžeto pajamų patikslinti planiniai rodikliai¹²:

- dotacijų iš kitų valdžios sektoriaus subjektų einamiesiems tikslams (valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, mokinio krepšeliui finansuoti, dotacija Savivaldybei iš Europos Sąjungos, kitos tarptautinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšų einamiesiems tikslams, kitos tikslinės dotacijos) planas 12 029,6 tūkst. Eur, gauta 11 566,4 tūkst. Eur arba 96,1 proc., negauta 463,2 tūkst. Eur;

- dotacijų iš kitų valdžios sektoriaus subjektų turtui įsigyti (speciali tikslinė dotacija, dotacijos iš Europos Sąjungos, kitos tarptautinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšų turtui įsigyti) planas 3 087,3 tūkst. Eur, gauta 2 650,9 tūkst. Eur arba 85,9 proc., negauta 436,4 tūkst. Eur;

- biudžetinių įstaigų pajamų už prekes ir paslaugas planas 935,7 tūkst. Eur, gauta 863,8 tūkst. Eur arba 92,3 proc., negauta 71,9 tūkst. Eur;

- infrastruktūros ir kitų statinių realizavimo pajamų planas 250 tūkst. Eur, gauta 0,1 tūkst. Eur arba 0,04 proc., negauta 249,9 tūkst. Eur (pajamos, gautos iš aukciono būdu parduoto turto) (žr. audito ataskaitos 3 priedą).

1.3. Savivaldybės biudžeto išlaidų patirta mažiau, nei planuota

Anykščių rajono savivaldybės taryba sprendimu¹³ patvirtino 31 242,7 tūkst. Eur biudžeto asignavimų, iš jų: 16 869 tūkst. Eur darbo užmokesčiui, 3 583,9 tūkst. Eur turtui įsigyti. Po patikslinimų¹⁴ asignavimų planas padidėjo 4 854,1 tūkst. Eur ir sudarė 36 096,8 tūkst. Eur, iš jų: 16 830 tūkst. Eur darbo užmokesčiui, 6 332,5 tūkst. Eur turtui įsigyti. Biudžeto išlaidų plano įvykdymas – 92,1 proc. Jų patirta 2 843,5 tūkst. Eur mažiau, nei planuota.

Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2-sav.) duomenimis, Savivaldybės išlaidos buvo 33 253,3 tūkst. Eur, iš jų – išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui audituojamu laikotarpiu sudarė 16 924,1 tūkst. Eur, prekių ir paslaugų

¹² Anykščių rajono savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2021-12-31 ataskaita, metinė, forma Nr. 1-sav.

¹³ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2021-02-18 sprendimas Nr. 1-TS-35 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto patvirtinimo“

¹⁴ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2021-12-28 sprendimas Nr. 1-TS-326 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2021 m. vasario 18 d. sprendimo Nr. 1-TS-35 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“

naudojimui – 5 652,7 tūkst. Eur, socialinėms išmokoms (pašalpoms) – 3 802,9 tūkst. Eur, materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimui – 4 430,4 tūkst. Eur, finansinio turto padidėjimui (įsigijimui/investavimui) – 115 tūkst. Eur, finansinių įsipareigojimų vykdymui (paskolų grąžinimas) – 378,6 tūkst. Eur. (žr. audito ataskaitos 3 priedą).

Audituotais metais, lyginant su praėjusiais, Savivaldybės išlaidos sumažėjo 1,4 proc. arba 455,4 tūkst. Eur. Išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui, kuris sudaro didžiausią dalį bendrosė išlaidose, padidėjo 5,1 proc. arba 819,3 tūkst. Eur. Daugiausia padidėjo finansinio turto įsigijimo/investavimo išlaidos – 2,3 k. arba 65 tūkst. Eur. Išlaidose pagal ekonominę klasifikaciją žymesnis sumažėjimas matomas materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidose, kurios sumažėjo 34,9 proc. arba 2 373,1 tūkst. Eur.

Išanalizavus Savivaldybės biudžeto išlaidų pagal funkcinę klasifikaciją vykdymą nustatyta, kad daugiausia Savivaldybės biudžeto lėšų 2021 m. buvo panaudota švietimui – 11 681,7 tūkst. Eur arba 35,1 proc. visų biudžeto išlaidų, socialinei apsaugai – 7 403,7 tūkst. Eur arba 22,3 proc. visų biudžeto išlaidų bei ekonomikai – 4 963,1 Eur arba 14,9 proc. visų biudžeto išlaidų.

Savivaldybės biudžeto išlaidose pagal programas daugiausia Savivaldybės biudžeto lėšų 2021 m. panaudota Kokybiškos švietimo sistemos kūrimo, sporto skatinimo ir jaunimo užimtumo programai – 12 037,5 tūkst. Eur (94,8 proc. plano įvykdymas) bei Palankios socialinės aplinkos kūrimo programai – 7 122,1 tūkst. Eur (94,4 proc. plano įvykdymas). Visoms programoms lėšų išleista mažiau nei buvo planuota. Didžiausias plano įvykdymas matomas Efektyvaus Savivaldybės valdymo programoje – 97 proc., mažiausias – Subalansuotos architektūros ir urbanistinės plėtros programoje – 67,5 proc. Palyginus Savivaldybės 2021 m. biudžeto išlaidas pagal programas su 2020 m., nustatyta, kad labiausiai – 24,9 proc. padidėjo Sveikatos apsaugos programos išlaidos, o labiausiai sumažėjo Savivaldybės objektų priežiūros ir plėtros programos išlaidos (39,8 proc.) (žr. audito ataskaitos 3 priedą).

1.4. Savivaldybės mokėtinų sumos (išskyrus sumas paskoloms grąžinti) didėjo nepaisant sukurtų kontrolės procedūrų joms mažinti

Pagal Savivaldybės 2021 m. mokėtinų sumų ataskaitą, Savivaldybės mokėtinų sumų iš biudžeto lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 2 184,1 tūkst. Eur¹⁵. Iš jų didžiausią dalį sudarė finansinio turto padidėjimo išlaidos (finansinio turto įsigijimo/investavimo išlaidos) – 1 766,9 tūkst. Eur.

LR biudžeto sandaros įstatymo¹⁶ 7 str. 1 d. (neteko galios nuo 2021-11-13) nurodyta, jog biudžeto asignavimų valdytojai atsako už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą. Pagal LR 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių

¹⁵ Anykščių rajono savivaldybės mokėtinų sumų 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita, metinė

¹⁶ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais)

rodiklių patvirtinimo įstatymo¹⁷ 13 str. 4 d., savivaldybės 2022 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2021 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti).

Savivaldybės mokėtinos sumos įskaitant sumas paskoloms grąžinti, 2021-12-31 lyginant su metų pradžia sumažėjo 189,3 tūkst. Eur, tačiau išskaičiavus paskolas, didėjo. Savivaldybės mokėtinų sumų, išskyrus sumas paskoloms grąžinti, pokyčiai 2021 m., nurodyti 1 lentelėje.

1 lentelė. Anykščių rajono savivaldybės įsiskolinimo (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) pokyčiai 2021 m.

Išlaidų pavadinimas	Įsiskolinimas (tūkst. Eur)		Įsiskolinimo pokytis per 2021 metus (tūkst. Eur) (įsiskolinimas padidėjo +, sumažėjo -)
	2021-01-01	2021-12-31	
Socialinio draudimo įmokos	0,2	0,3	+0,1
Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	17,1	24,3	+7,2
Subsidijos iš biudžeto lėšų	0,3	0,2	-0,1
Socialinė parama (soc. paramos pašalpos) ir rentos	120,5	198,9	+78,4
Kitos išlaidos einamiesiems tikslams	6,5	0	-6,5
Ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo išlaidos	83,3	193,5	+110,2
Iš viso	227,9	417,2	+189,3

Šaltinis – Anykščių rajono savivaldybės Mokėtinų sumų 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita (pagal Valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių 9 priedą, patvirtintą LR finansų ministro 2013-12-31 įsakymu Nr. 1K-417 „Dėl valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių patvirtinimo“)

Nebuvo laikomasi LR 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 13 straipsnio 4 dalies reikalavimo nedidinti įsiskolinimo, kadangi iš lentelės duomenų matoma, jog Savivaldybės įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) padidėjo 189,3 tūkst. Eur (2020 m. padidėjimas buvo 59,2 tūkst. Eur). 2021 m. daugiausia mokėtinų sumų (356,9 tūkst. Eur) turėjo Savivaldybės administracija.

Ankstesniais metais atlikus 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą buvo teikta rekomendacija: „Parengti priemonių planą numatant papildomas kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad Savivaldybės įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) nedidėtų“. Įgyvendinant rekomendaciją, Savivaldybės administracijos direktoriaus 2021-12-01 įsakymu Nr. 1-AĮ-1042¹⁸ patvirtintas Anykščių rajono savivaldybės administracijos įsiskolinimo mažinimo tvarkos aprašas, taikomas 2021 m. ir vėlesniems biudžetiniams metams, kuriame numatytos kontrolės procedūros turėjo užtikrinti, kad Savivaldybės administracijos įsiskolinimai nedidėtų, tačiau įsiskolinimai ne sumažėjo, o dar daugiau padidėjo, nei 2020 m. (2020 m.

¹⁷ LR 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2020-12-22 Nr. XIV-102 (su vėlesniais pakeitimais)

¹⁸ Anykščių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2021-12-01 įsakymas Nr. 1-AĮ-1042 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės administracijos įsiskolinimo mažinimo tvarkos aprašo patvirtinimo“

Savivaldybės administracijos mokėtinos sumos sudarė 227,7 tūkst. Eur). Atsižvelgiant į tai, galima teigti, jog sukurtos kontrolės procedūros neveikė arba veikė nepakankamai.

Pagal Savivaldybės 2021 m. skolinių įsipareigojimų ataskaitą, 2021-12-31 Savivaldybės ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai (paskolos) sudarė 1 766,9 tūkst. Eur ir lyginant su 2020-12-31, sumažėjo 378,6 tūkst. Eur.

1.5. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys be reikšmingų nukrypimų

Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo¹⁹ 35 str. 4 d. nurodyta: „Savivaldybių biudžetų vykdymo ataskaitų rinkinius rengia savivaldybių administracijos, remdamosi savivaldybių biudžetų apskaitos duomenimis – į savivaldybių biudžetus gautų pajamų ir savivaldybių biudžetų asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais“.

Anykščių rajono savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą. Audito metu įvertinus Anykščių rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumą, reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

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

2.1. Ne visais atvejais biudžetinėse įstaigose teisingai ir teisėtai skirtos bei išmokėtos priemokos ar premijos

Audito metu atliktos audito procedūros reikšmingoje biudžeto srityje – darbo užmokestyje. 11 biudžetinių įstaigų (Savivaldybės administracijoje, Anykščių Jono Biliūno gimnazijoje, Anykščių rajono socialinių paslaugų centre, Anykščių kultūros centre, Anykščių rajono savivaldybės Liudvikos ir Stanislovo Didžiulių viešoji bibliotekoje, A. Baranausko ir A. Vienuolio-Žukausko memorialiniame muziejuje, Anykščių rajono šeimos ir vaiko gerovės centre, Anykščių vaikų lopšelis-darželyje „Spindulėlis“, Anykščių lopšelyje-darželyje „Žilvitis“, Anykščių vaikų lopšelyje-darželyje „Žiogelis“, Anykščių vaikų lopšelyje-darželyje „Eglutė“) pasirinkta atlikti audito procedūras, susijusias su priemokų, premijų, vienkartinių išmokų skyrimu ir mokėjimu siekiant patikrinti, ar premijos, priemokos, vienkartinės išmokos darbuotojams skirtos teisėtai ir teisingai bei patikrinti, ar apskaitos registruose nurodytos darbo užmokesčio kasinės ir faktinės išlaidos sutampa su Formoje Nr. 2 nurodytomis kasinėmis išlaidomis.

¹⁹ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais)

Pagrindiniai teisės aktai, reglamentuojantys priemokų, premijų mokėjimą darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartį skyrimą ir mokėjimą – LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas, o valstybės tarnautojams – LR valstybės tarnybos įstatymas.

Pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo²⁰ 10 straipsnį, priemokos gali būti skiriamos už papildomą darbo krūvį, kai yra padidėjęs darbų mastas, atliekant pareigybės aprašyme nustatytas funkcijas, bet neviršijama nustatyta darbo laiko trukmė, už pavadavimą, kai raštu pavedama laikinai atlikti kito darbuotojo pareigybei nustatytas funkcijas, už papildomų funkcijų ar užduočių, nenustatytų pareigybės aprašyme ir suformuluotų raštu, vykdymą ar už darbą, esant nukrypimui nuo normalių darbo sąlygų. Nustatytos priemokos gali siekti iki 30 procentų pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio ir gali būti skiriamos ne ilgiau kaip iki kalendorinių metų pabaigos. 12 straipnyje nurodyta, jog premijos biudžetinių įstaigų darbuotojams gali būti skiriamos atlikus vienkartinės biudžetinės įstaigos veiklai ypač svarbias užduotis, labai gerai įvertinus biudžetinės įstaigos darbuotojo veiklą ar kt. atvejais. Premija gali būti skiriama ne daugiau kaip kartą per metus ir negali viršyti darbuotojui nustatytos pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio. Biudžetinėse įstaigose vadovaujantis teisės aktais patvirtintos darbo apmokėjimo tvarkos, kuriose taip pat reglamentuotas priemokų ir premijų skyrimas ir mokėjimas.

Analizuojant ir vertinant parengtus audituotų įstaigų vadovų įsakymus dėl priemokų, premijų, vienkartinių išmokų bei asmens sąskaitų korteles, darbo užmokesčio žiniaraščius, pareigybių aprašymus, darbo laiko apskaitos žiniaraščius nustatyta atvejų, kai:

- 2 biudžetinėse įstaigose įsakymais skirtos priemokos už papildomą darbo krūvį, už papildomas užduotis ir pareigų vykdymą, tačiau juose nenurodyta, kas sudarė papildomą darbo krūvį ar kokios atliktos papildomos užduotys;
- 4 biudžetinėse įstaigose įsakymuose skiriant priemokas ar premijas nurodytas neteisingas teisinis pagrindas arba nenurodyta konkreti teisės akto nuostata, todėl negalima nustatyti, už ką konkrečiai jos skirtos.
- 5 biudžetinėse įstaigose premijos skirtos už atliktas vienkartinės ypač svarbias įstaigos veiklai užduotis, tačiau įsakymų turinyje nurodyta, jog premijos skirtos už nuolatinius, neapibrėžtus darbus, pareigingumą (pvz. už atsakingą, punctualų, sąžiningą pareigų atlikimą, savalaikį pareigų atlikimą prižiūrint vidaus patalpas bei atliekant remonto darbus, už savalaikį finansinių operacijų bei buhalterinės apskaitos darbų vykdymą, už filialų veiklos kuravimą, už viešųjų pirkimų dokumentacijos tvarkymą 2021 m., už sklandų darbą ekstremalios situacijos ir karantino laikotarpiu padidėjusios rizikos sąlygomis,

²⁰ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas, 2017-01-17 d. Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais) (aktuali redakcija nuo 2021-01-01)

už dalyvavimą projektuose, talkinimą kuriant edukacines erdves), todėl kyla abejonių dėl jų skyrimo teisėtumo.

- 4 biudžetinėse įstaigose skirtos priemokos viršijo 30 proc. pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio.
- 3 biudžetinėse įstaigose neteisingai skirtos priemokos ar premijos (pvz. priemoka, kuri skirta už papildomą darbo krūvį, turėjo būti skirta už papildomą užduotį; premijos skirtos už darbą esant nukrypimui nuo normalių darbo sąlygų ar už padidėjusį darbo krūvį, nors už šiuos darbus turi būti skirta priemoka ir kt.)

Apie nustatytus neatitikimus 8 biudžetinės įstaigos informuotos raštais, joms rekomenduota užtikrinti, kad skiriant bei mokant priemokas būtų vadovaujamosi LR Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo reikalavimais.

2.2. Savivaldybėje diegiama bendra finansų valdymo ir apskaitos bei darbo užmokesčio sistema

Vadovaujantis LR buhalterinės apskaitos įstatymo Nr. IX-574 6 straipsnio pakeitimo įstatymu, patvirtintu 2019-07-11 įstatymu Nr. XIII-2313, pagal kurį bendras viešojo sektoriaus finansų valdymo informacinės sistemos savivaldybių kontroliuojamiems viešojo sektoriaus subjektams turi parinkti, perėjimo prie jų naudojimo tvarką nustatyti ir kitus šio įstatymo įgyvendinamuosius teisės aktus iki 2021 m. gruodžio 31 d. priimti savivaldybių administracijų direktoriai, Savivaldybės administracijos direktorius patvirtino Anykščių rajono savivaldybės perėjimo prie bendros viešojo sektoriaus subjektų finansų valdymo informacinės sistemos naudojimo tvarkos aprašą²¹, pagal kurį biudžetinės įstaigos bendra viešojo sektoriaus subjektų finansų valdymo informacine sistema turės pilnai pradėti naudotis 2022 m. birželio 1 d., o viešosios įstaigos – 2023 m. birželio 30 d.

Bendra finansų valdymo ir apskaitos bei darbo užmokesčio sistema, kuri parinkta Savivaldybės VSS, iki jos parinkimo buvo naudojamosi Savivaldybės administracijoje ir Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyboje. Bendros finansų valdymo ir apskaitos bei darbo užmokesčio sistemos pirkimą biudžetinėms įstaigoms atliko Savivaldybės administracija. 2021-06-01 sudaryta Anykščių rajono savivaldybės naudojamos finansų valdymo ir apskaitos bei darbo užmokesčio sistemos išplėtimo pavaldžiose įstaigose paslaugų sutartis Nr. 415. Bendra sutarties vertė – 187 599,61 Eur su PVM, ji finansuota Savivaldybės biudžeto lėšomis.

Atliekant Savivaldybės 2022 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą, bus stebima, kaip įstaigos įsisavino naują finansų valdymo ir apskaitos bei darbo

²¹ Anykščių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2021-12-23 įsakymas Nr. 1-AĮ-1140 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės perėjimo prie bendros viešojo sektoriaus subjektų finansų valdymo informacinės sistemos naudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

užmokesčio sistemą, ar yra sudarytos galimybės visus reikalingus modulius vesti finansų valdymo ir apskaitos bei darbo užmokesčio sistemoje bei ar ja naudojamosi visa apimtimi.

2.3. Biudžeto asignavimai panaudoti be reikšmingų pažeidimų

Atlikus biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio reikšmingų išlaidų straipsnių atranką, atliktos audito procedūros darbo užmokesčio, prekių ir paslaugų įsigijimo (gyvenamųjų vietovių viešasis ūkis, materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimas, komunalinės paslaugos, kitų prekių ir paslaugų įsigijimas), socialinių išmokų, kitų išlaidų einamiesiems tikslams bei infrastruktūros ir kitų statinių įsigijimo išlaidų srityse Savivaldybės administracijoje. Darbo užmokesčio srityje audito procedūros atliktos Savivaldybės administracijoje ir 10 biudžetinių įstaigų (žr. 2.1 poskyrį). Reikšmingų neatitikimų, kurie viršytų nustatytą kiekybinį reikšmingumą Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui, nenustatyta.

2.4. Savivaldybės turtas valdomas, naudojamas ir disponuojamas be teisinio pagrindo

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu²², savivaldybės įmonės, įstaigos ir organizacijos, įstatymų nustatyta tvarka įgijusios turtą savivaldybės nuosavybėn, jį valdo, naudoja ir disponuoja juo patikėjimo teise. Įgytas turtas nuosavybės teise priklauso savivaldybei.

Audito metu nustatyta, kad mūrinis 2-jų aukštų pastatas, esantis Gegužės g. 49 B, Anykščiai, unikalus Nr. 3499-0009-2019, Nekilnojamo turto registro duomenų bazėje registruotas kaip savivaldybės turtas, jis yra užpajamuotas Savivaldybės administracijos finansinėje apskaitoje, bet nėra Savivaldybės tarybos sprendimo, t. y. teisinio pagrindo, kas šį turtą valdo, naudoja ir disponuoja juo patikėjimo teise.

3. SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

3.1. Anykščių rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo²³ 24 straipsnio 1 dalyje nurodyta, kad, sudarydami finansines ataskaitas, viešojo sektoriaus subjektai turtą, finansavimo sumas ir įsipareigojimus turi įvertinti vadovaudamiesi Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS). Remiantis jais, pateikiama informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto būklę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, o

²² Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais), 17 str. 2 d.

²³ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais)

veiklos rezultatų ataskaitoje pateikiama informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto veiklos rezultatus, t. y., uždirbtas pajamas ir turėtas sąnaudas per ataskaitinį laikotarpį.

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 21 straipsnio 6 dalį, nukrypti nuo standartų galima tik esant aplinkybėms, nepriklausančioms nuo viešojo sektoriaus subjekto valios, suderinus su Lietuvos Respublikos finansų ministerija, finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateikiant informaciją apie kiekvieną nukrypimą, jų priežastis ir poveikį viešojo sektoriaus subjekto turtui, finansavimo sumoms, įsipareigojimams, pajamoms ir sąnaudoms.

Pagal Finansų ministro patvirtintą 2021 metų konsolidavimo schemą²⁴ Anykščių rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupę sudaro 31 viešojo sektoriaus subjektas. Pagal konsolidavimo schemą, už Savivaldybės KFAR parengimą atsakinga Savivaldybės administracija.

Savivaldybės administracija, rengdama metinių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, remiasi savivaldybės VSS grupės jai pateiktų finansinių ataskaitų duomenimis. Dėl to Savivaldybės KFAR duomenų teisingumas priklauso ne tik nuo Savivaldybės administracijos tvarkomos apskaitos, bet ir nuo kitų VSS parengtų finansinių ataskaitų rinkinių teisingumo. Į KFAR yra įtrauktos Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų (31) finansinės ataskaitos už 2021 metus.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai KFAR el. paštu buvo pateiktas 2022-06-02. Pateiktos visos reikiamos formos ir priedai. Papildomi dokumentai, susiję su KFAR, el. paštu pateikti 2022-06-06.

3.1.1. Savivaldybės veiklos finansiniai rezultatai

Finansinių ataskaitų rinkinio tikslas – pateikti informaciją apie viešojo sektoriaus subjekto finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus, kuria naudojasi daugelis vartotojų priimdami ir vertindami sprendimus dėl išteklių paskirstymo ir jų naudojimo teikiant viešąsias paslaugas. Finansinių ataskaitų rinkinio informacijos vartotojai yra mokesčių mokėtojai, valstybės institucijos ir įstaigos, viešojo sektoriaus subjekto kreditoriai, tiekėjai, darbuotojai ir kiti vartotojai²⁵.

Pastaba. Finansiniai rodikliai nagrinėjami Anykščių rajono savivaldybės 2021 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenimis.

Savivaldybės turtas ataskaitiniais metais lyginant su 2020 m. padidėjo 14 341,15 tūkst. Eur (žr. 2 lentelę).

²⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022-01-31 įsakymas Nr. 1K-27 „Dėl 2021 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemos patvirtinimo“

²⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-28 įsakymu Nr. 1K-388 patvirtinto „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 1-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

2 lentelė. Anykščių rajono savivaldybės 2020-2021 m. finansiniai duomenys, tūkst. Eur

Straipsnis	2020-12-31	2021-12-31	Skirtumas (+ padidėjo, - sumažėjo)
A. Ilgalaikis turtas, iš jo:	94 910,37	107 879,63	12 969,26
Nematerialus turtas	14,46	32,95	18,49
Ilgalaikis materialus turtas	79 469,13	79 354,60	-114,53
Ilgalaikis finansinis turtas	15 426,78	28 492,07	13 065,29
B. Biologinis turtas	396,87	396,87	0,00
C. Trumpalaikis turtas, iš jo:	8 842,52	10 214,42	1 371,90
Atsargos	1 268,45	1 279,30	10,85
Išankstiniai mokėjimai	170,17	61,76	-108,41
Per vienerius metus gautinos sumos	2 994,02	2 801,10	-192,92
Sukauptos gautinos sumos	1 305,85	1 370,88	65,03
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	4 409,88	6 072,26	1 662,38
Iš viso turto:	104 149,76	118 490,91	14 341,15
D. Finansavimo sumos	39 218,51	52 512,63	13 294,12
E. Įsipareigojimai, iš jų:	5 317,92	5 868,58	550,66
Ilgalaikiai įsipareigojimai	2 085,03	2 118,00	32,97
Trumpalaikiai įsipareigojimai, iš jų:	3 232,88	3 750,58	517,70
Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	238,96	238,96	0,00
Mokėtinos sumos tiekėjams	219,56	394,67	175,11
Sukauptos mokėtinos sumos	1 645,03	1 874,38	229,35
F. Grynasis turtas	59 613,33	60 109,70	496,37
Rezervai	675,96	735,22	59,26
Nuosavybės metodo įtaka	-96,29	-58,74	-37,55
Sukauptas perviršis (deficitas)	59 033,67	59 433,22	399,55
Iš viso finansavimo sumų, įsipareigojimų,	104 149,76	118 490,91	14 341,15

Šaltinis: 2020-2021 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių Finansinės būklės ataskaitos

Ataskaitiniais metais, lyginant su 2020 metais 12 969,26 tūkst. Eur padidėjo Savivaldybės ilgalaikis turtas, iš jo 13 065,29 tūkst. Eur padidėjo ilgalaikis finansinis turtas, kurio didžiausią dalį sudaro investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotus subjektus, 114,53 tūkst. Eur sumažėjo ilgalaikis materialus turtas. Trumpalaikis turtas padidėjo 1 371,90 tūkst. Eur, iš jo padidėjo: 1 662,38 tūkst. Eur – pinigai ir pinigų ekvivalentai, 10,85 tūkst. Eur – atsargos, sumažėjo: 108,41 tūkst. Eur išankstiniai mokėjimai, 192,92 tūkst. Eur – per vienerius metus gautinos sumos.

Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, lyginant su 2020 m., padidėjo 13 294,12 tūkst. Eur.

Savivaldybėje 550,66 tūkst. eurų padidėjo įsipareigojimai. Trumpalaikiai įsipareigojimai padidėjo 517,70 tūkst. Eur, o ilgalaikiai įsipareigojimai – 32,97 tūkst. Eur

Savivaldybės finansinę būklę 2021 m. gruodžio 31 d. charakterizuoja grynojo turto rodiklis, o finansinės būklės pokyčius – grynojo turto pasikeitimai.

Viešojo sektoriaus grynasis turtas – turto dalis, likusi iš viešojo sektoriaus subjekto turto atėmus visą įsipareigojimų vertę ir finansavimo sumas²⁶.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Savivaldybės grynasis turtas sudarė 60 109,70 tūkst. Eur, kuris, lyginant su ataskaitinio laikotarpio pradžia, padidėjo 496,37 tūkst. Eur.

3.1.2. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas

VSS finansinių ataskaitų rinkinių rengimas ir konsolidavimas atliekamas VSAKIS, vadovaujantis LR finansų ministro patvirtintais VSS finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašu ir VSS finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodika²⁷ (toliau – Konsolidavimo metodika).

Rengiant konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, konsoliduojamos savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos. Visi Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai 2021 metais pateikė finansinių ataskaitų duomenis konsolidavimui. Konsolidavimas buvo vykdomas sudedant finansinių ataskaitų atitinkamus straipsnius ir eliminuojant konsoliduojamų subjektų tarpusavio ūkines operacijas ir jų rezultatus. Parengtą 2021 m. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį tikrinome ir analizavome šiais aspektais: ataskaitų loginius ryšius, pateiktas sumas, ar pateikta visa reikiama informacija, pateiktų duomenų ženklus, duomenų išeliminavimą, turtą, turto paskirtį, finansavimo šaltinius, rankinius įrašus.

Pagal Konsolidavimo metodikos 53 punktą, konsoliduojantis subjektas parengia ir pasirašo šias kontrolės ataskaitas:

- metinę (detalią) konsolidavimo kontrolės bendrąją ataskaitą (VSAKIS kodas KBA-B-KK-M) (jeigu šios ataskaitos stulpeliuose „Ataskaitinio laikotarpio pradiniai likučiai (F00)“, „Ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučiai (F99)“ ir „Kiti pokyčiai (srautai)“ nurodyta suma nelygi nuliui, konsoliduojantis subjektas parengtoje ataskaitoje nurodo priežastis, kodėl klaida nebuvo taisoma);
- bendrąją konsoliduotųjų finansinių ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitą (VSAKIS kodas K-KKK-A-KK) (jeigu šios ataskaitos stulpelyje „Kontrolė – skirtumas“ nurodyta suma, konsoliduojantis subjektas parengtoje ataskaitoje nurodo priežastis, kodėl klaida nebuvo taisoma).

Pagal Konsolidavimo metodikos 54 punktą, kontrolės ataskaitose nurodyta klaidos suma gali būti netaisoma ir metinėje konsolidavimo kontrolės bendrojoje ataskaitoje rodomi skirtumai tarpinėse finansinėse eilutėse gali susidaryti, jeigu bendra visų klaidų suma (absoliutus dydis), įskaitant skirtumus tarpinėse finansinėse eilutėse, neviršija Konsolidavimo metodikos 51 punkte nustatyto reikšmingumo kriterijaus – ne daugiau kaip 0,1 proc. VSS grupės konsoliduotojo turto.

²⁶ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212, 2 str. 27 d. (su vėlesniais pakeitimais).

²⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011-04-19 įsakymas Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

Analizuojant metinę (detalią) konsolidavimo kontrolės bendrąją ataskaitą (VSAKIS kodas KBA-B-KK-M) nustatyta, kad ataskaitos stulpelyje „Ataskaitinio laikotarpio pradiniai likučiai (F00)“ ir stulpelyje „Ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučiai (F99)“ nurodytas skaičius 0, o susidarę skirtumai tarpinėse finansinėse eilutėse neviršijo nustatyto reikšmingumo kriterijaus – 118,49 tūkst. Eur.

Analizuojant bendrąją konsoliduotųjų finansinių ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitą (VSAKIS kodas K-KKK-A-KK), stulpelyje „Kontrolė – skirtumas“ nurodytas 0.

Nustatyta, kad pagal metinę (detalią) konsolidavimo kontrolės bendrąją ataskaitą bei bendrąją konsoliduotųjų finansinių ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitą, kurią pateikė Savivaldybės administracijos Finansų ir apskaitos skyrius, visa VSAFAS reikalaujama informacija atskleista.

Atliekant Savivaldybės 2021 m. KFAR audito procedūras, audituotos šios ataskaitos, jų straipsniai:

- ***Konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos (KFBA) eilės A.II „Ilgalaikis materialusis turtas straipsnio II.1. „Žemė“:***

2021 m. KFBA 382,22 tūkst. Eur sudarė ***II. „Ilgalaikis materialusis turtas“ straipsnis II. 1. „Žemė“***, palyginus su 2020 m., padidėjo 50,35 tūkst. Eur.

Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“²⁸ nuostatomis, žemė po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose turi būti rodomos tikrąja verte, kuri turi būti patikslinama kiekvienų finansinių metų pabaigoje, prieš rengiant metines finansines ataskaitas. Nesilaikant šių nuostatų, A. Baranausko ir A. Vienuolio-Žukausko memorialiniame muziejuje (toliau – Muziejus) prieš sudarant 2021 metų finansines ataskaitas žemės tikroji vertė nebuvo nustatyta ir netikslinta.

Atsižvelgiant į tai, **negalime patvirtinti**, kad Muziejaus Finansinės būklės ataskaitoje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną nurodyta 7 268,13 Eur ***II. „Ilgalaikis materialusis turtas“ straipsnio II. 1. „Žemė“*** vertė yra tikra ir teisinga bei finansavimo sumų likučiai iš savivaldybės biudžeto lėšų 4 120,13 Eur, iš specialių lėšų 3 148,00 Eur parodyti teisingomis ir tikromis vertėmis.

- ***Konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos (KFBA) eilės A.II „Ilgalaikis materialusis turtas“ straipsnio II.2. „Pastatai“:***

2021 metų KFBA 30 819,45 tūkst. Eur sudaro pastatai, didžiausią dalį, t. y. 20,3 proc. pastatų turi VšĮ Anykščių rajono savivaldybės ligoninė (6 249,84 tūkst. Eur), 17,5 proc. – Savivaldybės administracija (5 388,39 tūkst. Eur), 17,4 proc. – Anykščių kultūros centras (5 353,48 tūkst. Eur).

Buvo patikrinta, ar teisingai 2021-12-31 VšĮ Anykščių ligoninės, Anykščių rajono savivaldybės administracijos, Anykščių kultūros centro Didžiosios knygos sąskaitų likučiai perkelti į 2021-12-31 FBA, neatitikimų nenustatyta.

²⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009-12-22 įsakymu Nr. 1K-466 nauja redakcija patvirtintas 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, 42 p., 61 p., 65 p.

• **KFBA eilės A.II „Ilgalaikis materialusis turtas“ straipsnio II.3. „Infrastruktūros ir kiti statiniai“:**

2021 m. KFBA struktūroje 32 564,29 tūkst. Eur sudaro infrastruktūros ir kiti statiniai, didžiausią dalį, t. y. 96,4 proc. infrastruktūros ir kiti statinių turi Anykščių rajono savivaldybės administracija (31 307,58 tūkst. Eur).

Patikrinus, ar teisingai 2021-12-31 Savivaldybės administracijos Didžiosios knygos sąskaitų likučiai perkelti į 2021-12-31 FBA, neatitikimų nenustatyta.

• **KFBA eilės A.II „Ilgalaikis materialusis turtas“ straipsnio II.4. „Nekilnojamosios kultūros vertybės“:**

2021 m. KFBA 1 776,39 tūkst. Eur sudarė **II. „Ilgalaikis materialusis turtas“ straipsnis II. 4. Nekilnojamosios kultūros vertybės**, palyginus su 2020 m., padidėjo 871,15 tūkst. Eur.

Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“²⁹ nuostatomis, nekilnojamosios kultūros vertybės, žemė po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose turi būti rodomos tikrąja verte, kuri turi būti patikslinama kiekvienų finansinių metų pabaigoje, prieš rengiant metines finansines ataskaitas. Nesilaikant šių nuostatų, Muziejuje prieš sudarant 2021 metų finansines ataskaitas, nekilnojamųjų kultūros vertybių, tikroji vertė nebuvo nustatyta ir netikslinta.

Atsižvelgiant į tai, **negalime patvirtinti**, kad Muziejaus Finansinės būklės ataskaitoje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną nurodyta 26 114,12 Eur **II. „Ilgalaikis materialusis turtas“ straipsnio II. 4. Nekilnojamosios kultūros vertybės** vertė yra tikra ir teisinga bei finansavimo sumų likučiai iš savivaldybės biudžeto lėšų 12 891,55 Eur, iš specialių lėšų 13 222,57 Eur parodyti teisingomis ir tikromis vertėmis.

Anykščių rajono savivaldybės tarybos sprendimu³⁰ Anykščių rajono savivaldybės L. S. Didžiulių viešajai bibliotekai (toliau – Biblioteka) buvo perduotas pastatas – Okuličiūtės dvarelis (rūmai) (unikalus Nr. 3490-0001-7012) su priestatu (unikalus Nr. 3490-0001-7023), vandentiekio tinklais (unikalus Nr. 4400-4033-2787), nuotekų šalinimo tinklais (unikalus Nr. 4400-4033-2798), kiti inžinieriniai statiniai – tvora (unikalus Nr. 4400-4033-2806) už 486 184,60 Eur. 2019 m Biblioteka šį turtą finansinės būklės ataskaitoje užpajamavo **II. „Ilgalaikis materialusis turtas“ straipsnyje II.4. Nekilnojamosios kultūros vertybės**.

Audito metu nustatyta, kad priestatas (unikalus Nr. 3490-0001-7023), vandentiekio tinklai (unikalus Nr. 4400-4033-2787), nuotekų šalinimo tinklai (unikalus Nr. 4400-4033-2798), kiti inžinieriniai statiniai – tvora (unikalus Nr. 4400-4033-2806) nėra nekilnojamos kultūros vertybės.

²⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009-12-22 įsakymu Nr. 1K-466 nauja redakcija patvirtintas 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, 42 p., 61 p., 65 p.

³⁰ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2019-10-31 sprendimu Nr. 1-TS-337 „Dėl Anykščių rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto vertės padidinimo ir turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise Anykščių rajono savivaldybės L. S. Didžiulių viešajai bibliotekai“

Priestatą (unikalus Nr. 3490-0001-7023) reikia finansinės būklės ataskaitoje užpajamuoti prie **A.II „Ilgalaikis materialusis turtas“ straipsnio II.2. „Pastatai“** grupės, vandentiekio tinklus (unikalus Nr. 4400-4033-2787), nuotekų šalinimo tinklus (unikalus Nr. 4400-4033-2798), kitus inžinierinius statinius – tvorą (unikalus Nr. 4400-4033-2806) – prie **A.II „Ilgalaikis materialusis turtas“ straipsnio II.3. „Infrastruktūros ir kiti statiniai“** grupės. Užpajamavus šiuos pastatus ir infrastruktūros ir kitus statinius reikia skaičiuoti nusidėvėjimą. Pastatas – Okuličiūtės dvarelis (rūmai) (unikalus Nr. 3490-0001-7012) turi būti apskaitytas ne įsigijimo savikaina, o tikrąja verte³¹.

Atsižvelgiant į tai, **negalime patvirtinti**, kad Bibliotekos Finansinės būklės ataskaitoje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną nurodyta 486 184,60 Eur **II. „Ilgalaikis materialusis turtas“ straipsnio II.4. Nekilnojamosios kultūros vertybės“** vertė yra tikra ir teisinga bei finansavimo sumų likučiai iš savivaldybės biudžeto lėšų 486 184,60 Eur parodyti teisingomis ir tikromis vertėmis.

- **KFBA eilės A.II „Ilgalaikis materialusis turtas“ straipsnio II.5. „Mašinos ir įrenginiai“:**

2021 m. KFBA 1 487,80 tūkst. Eur sudaro mašinos ir įrenginiai. 42 proc. mašinų ir įrenginių turi VšĮ Anykščių rajono savivaldybės ligoninė (626,19 tūkst. Eur), 12 proc. – Savivaldybės administracija (186,38 tūkst. Eur).

Patikrinus, ar teisingai 2021-12-31 VšĮ Anykščių rajono savivaldybės ligoninės ir Savivaldybės administracijos Didžiosios knygos sąskaitų likučiai perkelti į 2021-12-31 FBA, neatitikimų nenustatyta.

- **KFBA eilės A.II „Ilgalaikis materialusis turtas“ straipsnio II.7. „Kilnojamosios kultūros vertybės“:**

2021 m. KFBA 977,34 tūkst. Eur sudarė kilnojamosios kultūros vertybės. 100 proc. kilnojamų kultūros vertybių turėjo Muziejus (46 831 eksponatą už 977,34 tūkst. Eur).

Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“³² nuostatomis, kilnojamosios kultūros vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose turi būti rodomos tikrąja verte, kuri turi būti patikslinama kiekvienų finansinių metų pabaigoje prieš rengiant metines finansines ataskaitas.

Patikrinus kilnojamąsias kultūros vertybes Muziejuje nustatyta, kad buhalterinėje apskaitoje eksponatų skaičius ir eksponatai apskaitomi bendraisiais kiekiais ir vertėmis, t. y., kilnojamosios vertybės priskiriamos prie atskirų fondų: muziejaus, siauruko, arklio. Prieš sudarant 2021 metų finansines ataskaitas, kilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė nebuvo tikslinta. 2021 m įvertinti tik naujai gauti eksponatai (304 vnt.) už 2 878 Eur.

Atsižvelgiant į tai, **negalime patvirtinti**, kad Muziejaus Finansinės būklės ataskaitoje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną nurodyta 977 339,18 Eur **II. „Ilgalaikis materialusis turtas“ straipsnio**

³¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009-12-22 įsakymu Nr. 1K-466 nauja redakcija patvirtintas 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, 42 p., 61 p., 65 p.

³² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009-12-22 įsakymu Nr. 1K-466 nauja redakcija patvirtintas 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, 42 p., 61 p., 65 p.

II.7. „Kilnojamosios kultūros vertybės“ vertė yra tikra ir teisinga bei finansavimo iš kitų šaltinių sumų likučiai parodyti teisingomis ir tikromis vertėmis.

Dėl kilnojamųjų kultūros vertybių tikrosios vertės nustatymo realumo **negalime patvirtinti**, kad Savivaldybės konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos straipsnyje **A.II.7 „Kilnojamosios kultūros vertybės“** ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodyta 977,34 tūkst. Eur suma ir **D „Finansavimo sumos“** eilutėje nurodyta 977,34 tūkst. Eur finansavimo iš kitų šaltinių suma yra teisingos.

- **KFBA eilės A.II „Ilgalaikis materialusis turtas“ straipsnio II.9. „Kitas ilgalaikis materialusis turtas“:**

2021 m. KFBA **I 127,85** tūkst. Eur buvo kito ilgalaikio materialiojo turto. 56 proc. kito ilgalaikio materialiojo turto buvo Bibliotekoje (636,03 tūkst. Eur).

Patikrinus, ar teisingai 2021-12-31 Bibliotekos Didžiosios knygos sąskaitų likučiai perkelti į 2021-12-31 FBA, neatitikimų nenustatyta.

- **KFBA eilės A.II „Ilgalaikis materialusis turtas“ straipsnio II.10. „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“:**

Savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitoje, parengtoje pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis³³, nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų apskaitos grupėje iš viso buvo įregistruoti 9 691,7 tūkst. Eur vertės turto vienetai. Palyginus su 2020 m. nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų grupė padidėjo 2 367,79 tūkst. Eur. Iš viso įregistruoto turto yra už 3 469,5 tūkst. Eur vertės remonto, rekonstrukcijos ar statybos darbų, kurie užbaigti ankstesniais mėnesiais ir metais (žr. audito ataskaitos 4 priedo 1 lentelę). 2020 metų pabaigoje ir 2021 m. pradžioje buvo eksploatuojami ir yra iškeltini į pastatų ar statinių, infrastruktūros statinių apskaitos grupes, registruojant naujus turto vienetus ar didinant jau esamų turto vienetų įsigijimo vertes. Turtas iš nebaigtos statybos į sąskaitą, kurioje jis bus apskaitomas nuolat, keliamas tada, kada yra dokumentai, kuriais patvirtinama, kad statyba baigta. Kokie yra statybos užbaigimo dokumentai nustato Lietuvos Respublikos statybos įstatymas³⁴.

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas ir viešojo sektoriaus subjekto finansinėse ataskaitose bei konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje rodomas vadovaujantis 12-ojo VSAFAS nuostatomis, reglamentuojančiomis ilgalaikio materialiojo turto skirstymą į turto grupes (pastatai, infrastruktūros ir kiti statiniai, mašinos ir įrenginiai ir t.t.)³⁵, nurodančiomis naudingo tarnavimo laiko nustatymo³⁶, nusidėvėjimo skaičiavimo³⁷ principus.

³³ Anykščių rajono savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaita pagal 2021-12-31 duomenis

³⁴ Lietuvos Respublikos statybos įstatymas, 1996-03-19 Nr. I-1240 (su vėlesniais pakeitimais), 28 str.

³⁵ 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtinto LR finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 (su vėlesniais pakeitimais), 78 p.

³⁶ Ten pat, 57-61 p.

³⁷ Ten pat, 49-55 p.

Apskaitant ilgalaikį materialųjį turtą, nesivadovauta 12-ojo VSAFAS reikalavimais, Savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitoje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną 3 469,6 tūkst. Eur nepagrįstai padidinta nebaigtos statybos likutinė vertė (įsigijimo vertė) ir parodytos mažesnės kitų ilgalaikio materialiojo turto grupių vertės ir sumažintos veiklos sąnaudų sumos.

Pakartotinai teikiame, kad už 203,2 tūkst. Eur atlikti ir užbaigti 2018 m. ir 2020 m. darbai, vis dar apskaitomi nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų grupėje (žr. audito ataskaitos 4 priedo 2 lentelę).

Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis, ilgalaikio materialiojo turto nusidėvimoji vertė turi būti nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką, konkretaus ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos, kai turtas pradedamas naudoti.

Remiantis 22-ojo VSAFAS³⁸ nuostatomis, prieš sudarydamas finansines ataskaitas viešojo sektoriaus subjektas turi nustatyti, ar ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra ilgalaikio materialiojo turto, vertinamo įsigijimo savikaina, nuvertėjimo požymių. Statybos darbams (nebaigta statybai) nuvertėjimas turėtų būti skaičiuojamas, jeigu statybos darbai sustabdyti ilgiau kaip 12 mėnesių. Nebaigtos statybos turto grupėje buvo apskaitoma 101,7 tūkst. Eur vertės turto vienetų, kurių nebaigtos statybos pradžios (įsigijimo) data yra 2007–2019 metai, o dalies jų darbai nepradėti vykdyti ir nevykdomi (žr. audito ataskaitos 4 priedo 3 lentelę). Dėl šių priežasčių ataskaitose pateikta informacija neparodo tikros ir teisingos ilgalaikio materialiojo turto vertės bei per 2021 metus faktiškai patirtų nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų. Anykščių rajono savivaldybės administracija nesivadovavo 12-ojo VSAFAS³⁹, kuriame nurodoma, kad sudarydamas finansines ataskaitas, viešojo sektoriaus subjektas turi nustatyti, ar ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra materialiojo turto nuvertėjimo požymių. Jeigu tokių požymių yra, viešojo sektoriaus subjektas turi nustatyti šio turto atsiperkamąją vertę, palyginti ją su turto balansine verte ir apskaitoje registruoti turto nuvertėjimo nuostolius remdamasis 22-ojo VSAFAS „Turto nuvertėjimas“⁴⁰ nuostatomis. Daroma išvada, kad 2021 m. metinė inventorizacijos komisija dirbo formaliai, neapžiūrėjo ir neįvertino nebaigtos statybos darbų būklės.

Nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų grupėje buvo apskaitoma projekto parengimo paslauga 3-ims ant pastato stogo įrengtoms saulės fotovoltinėms elektrinėms kurių vertė po 3 593,32 Eur, iš viso už 10 779,96 Eur. Atsakingas asmuo – J.J. (žr. audito ataskaitos 4 priedo 4 lentelę).

Audito metu nustatyta, kad visos 3 saulės fotovoltinės elektrinės įvestos į eksploataciją ir joms sekantį mėnesį po įrengimo buvo skaičiuojamas nusidėvėjimas:

³⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-07-04 įsakymu Nr. 1K-229 22-ojo VSAFAS „Turto nuvertėjimas“, 6 p., 12 p., 13 p.

³⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009-12-22 įsakymu Nr. 1K-466 nauja redakcija patvirtintas 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, 65 p.

⁴⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-07-04 įsakymu Nr. 1K-229 22-ojo VSAFAS „Turto nuvertėjimas“

1. 2021-06-03 Anykščių kultūros centre turto įsigijimo verte 55 585,33 Eur;
2. 2021-06-01 Anykščių A. Vienuolio progimnazijoje turto įsigijimo verte 42 822,89 Eur;
3. 2021-06-30 Anykščių rajono Troškūnų K. Inčiūros gimnazija turto įsigijimo verte 58 317,41 Eur.

Savivaldybės administracija neperdavė nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų grupėje apskaitomų sukaupytų patirtų išlaidų Anykščių kultūros centrui, Anykščių A. Vienuolio progimnazijai, Anykščių rajono Troškūnų K. Inčiūros gimnazijai po 3 593,32 Eur, iš viso už 10,8 tūkst. Eur.

Atlikus Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių auditą manome, kad Savivaldybės administracijos nebaigtos statybos apskaita nėra tiksli.

Dėl 12-ojo VSAFAS, 22-ojo VSAFAS nuostatų nesilaikymo **negalime patvirtinti**, kad Savivaldybės konsoliduotosios Finansinės būklės ataskaitos straipsnyje **A.II.10 „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“** ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodyta 3 785,2 tūkst. Eur suma ir **D „Finansavimo sumos“** eilutėje įtrauktų finansavimo sumų už 3 785,2 tūkst. Eur (iš savivaldybės biudžeto lėšų – 554,2 tūkst. Eur, iš valstybės biudžeto lėšų – 3 120,1 tūkst. Eur, iš Europos Sąjungos lėšų – 110,9 tūkst. Eur) sumos yra teisingos.

• **KFBA eilės A.III „Ilgalaikis finansinis turtas“ straipsnio III.1.1 „Investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus“:**

2021 m. KFBA turto už **28 492,07** tūkst. Eur sudarė investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus. Ilgalaikis finansinis turtas, palyginus su 2020 m., padidėjo 13 065,29 tūkst. Eur. Ilgalaikį finansinį turtą sudaro investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus – **28 492,07** tūkst. Eur. Vadovaujantis Savivaldybės tarybos sprendimu savivaldybė tapo viešosios įstaigos Alantos technologijos ir verslo mokyklos dalininke. Mokyklai buvo perduota 485,5 tūkst. Eur dalininko nepiniginis įnašas, įsigyjant dalininko teises ir pareigas. 2021 metus investuota į UAB „Anykščių komunalinis ūkis“ padidinant įstatinį kapitalą Anykščių rajono savivaldybės piniginiu įnašu – 100,0 tūkst. Eur; į UAB „Anykščių vandenys“ nepiniginiu įnašu – 205,7 tūkst. Eur; į viešąją įstaigą „Aukštaitijos siaurasis geležinkelis“, perduodant 15,0 tūkst. Eur vertės piniginių dalininko įnašą, didinant dalininko kapitalą.

Pasikeitus 14 VSAFAS nuostatomis 2021 metais pagal gautą informaciją iš įstaigų buvo didintas finansinis turtas dotacijų suma, kuri skirta ilgalaikiam turtui įsigyti 12 221,5 tūkst. Eur.

Ilgalaikio finansinio turto vertę įtakojo kontroliuojamų įstaigų rezultatas. Per 2021 m. kontroliuojamos įstaigos dirbo pelningai. Jos uždirbo 37,5 tūkst. Eur pelno.

Patikrinus, ar teisingai 2021-12-31 Didžiosios knygos sąskaitų likučiai buvo Savivaldybės administracijos perkelti į 2021-12-31 FBA, neatitikimų nenustatyta.

• **KFBA eilės C. „Trumpalaikis turtas“, straipsnio I.1.2. „Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti“:**

2021 m. KFBA turto už **858,32** tūkst. Eur sudarė ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti, didžiausią dalį, t. y. 100 proc. ilgalaikio materialaus ir biologinio turto, skirtą parduoti, turėjo Savivaldybės administracija (858,32 Eur).

Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“⁴¹ 71 p. „viešojo sektoriaus subjekto veikloje nebenaudojamas ilgalaikio materialiojo turto vienetas, kurį priimtas sprendimas parduoti, perkeliamas į atsargas sprendimo priėmimo dieną. Turtas į atsargas perkeliamas nurodant to turto įsigijimo savikainą, sukauptas nusidėvėjimo ir nuvertėjimo sumas.“

Patikrinus visą parduodamą turtą, rasti neatitikimai. 2021-01-28 Anykščių rajono savivaldybės tarybos sprendimu⁴² Nr. 1-TS-27 iš parduodamų objektų sąrašo buvo išbrauktas mūrinis 2-jų aukštų pastatas, Gegužės g. 49 B, Anykščiai, unikalus Nr. 3499-0009-2019 (inv. Nr. 013012) įsigijimo savikaina 56 274,87 Eur, nusidėvėjimas 38 582,79 Eur, likutinė vertė 17 692,08 Eur. Šis turtas buhalterinėje apskaitoje visą 2021 m. laikotarpį buvo apskaitomas kaip turtas, skirtas parduoti ir jam buvo neskaičiuojamas nusidėvėjimas.

Atsižvelgiant į tai, **negalime patvirtinti**, kad Anykščių rajono savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitoje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną nurodyta 17 692,08 Eur **C. „Trumpalaikis turtas“, straipsnio I.1.5. „Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti“** suma ir D „Finansavimo sumos“ eilutėje įtraukta finansavimo iš savivaldybės biudžeto suma už 17 692,08 Eur yra teisingos.

Audito metu gauta informacija, kad 2022-02-12 Anykščių rajono savivaldybės administracijos Finansų ir apskaitos skyriaus specialistė surašė pažymą Nr. 1 ir minėtą turtą (2-jų aukštų pastatas, Gegužės g. 49 B, Anykščiai, unikalus Nr. 3499-0009-2019 (inv. Nr. 013012) iškėlė iš turto grupės „**Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti**“ į „**Ilgalaikis materialusis turtas**“ grupę „**Negyvenamieji pastatai**“. Priskaičiuota 1 544,95 Eur nusidėvėjimo už 2021 m.

- **KFBA eilės C. „Trumpalaikis turtas“ straipsnio III.4. „Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas“:**

2021 m. KFBA gautinų sumų už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas už 713,31 tūkst. Eur didžiausią dalį, t. y., 47 proc. sudarė VšĮ Anykščių rajono savivaldybės ligoninės (331,99 tūkst. Eur) gautinos sumos.

Patikrinus, ar teisingai 2021-12-31 VšĮ Anykščių rajono savivaldybės ligoninės Didžiosios knygos sąskaitų likučiai perkelti į 2021-12-31 FBA, neatitikimų nenustatyta.

KFBA eilės C. „Trumpalaikis turtas“ straipsnio III.5. „Sukauptos gautinos sumos“:

⁴¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009-12-22 įsakymu Nr. 1K-466 nauja redakcija patvirtintas 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, 71 p.

⁴² Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2021-01-28 sprendimas Nr. 1-TS-27. „Dėl Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2020 m. vasario 27 d. sprendimo Nr. 1-TS-71 „Dėl viešame aukcione parduodamo Anykščių rajono savivaldybės nekilnojamojo turto ir kitų nekilnojamųjų daiktų sąrašo patvirtinimo“ pakeitimo“.

2021 m. KFBA sukaupų gautinų sumų už **1 370,88** tūkst. Eur didžiausią dalį, t. y., už 1 088,66 tūkst. Eur, sudarė Savivaldybės administracijos gautinos sumos. Tai gautinos sumos iš savivaldybės ir valstybės biudžeto kreditoriniam įsiskolinimui padengti – 640,2 tūkst. Eur, sukauptas atostogų rezervas – 281,8 tūkst. Eur, iš savivaldybės biudžeto gautinos sumos už suteiktas paslaugas – 62,1 tūkst. Eur., paskaičiuoti atidėjiniai dirbantiems pensininkams – 28,0 tūkst. eurų; kitos gautinos sumos 76,5 tūkst. eurų – tai gautinos sumos iš ES fondų 26,3 tūkst. eurų; už autobusų stoties remontą – 50,2 tūkst. eurų.

2021 m. KFBA teisingai nurodytos sukauptos gautinos sumos. Palyginus Savivaldybės administracijos aiškinamajame rašte nurodytas sumas, neatitikimų nenustatyta.

• **KFBA eilės C. „Trumpalaikis turtas“, straipsnio V. „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“:**

Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (2021-12-31) sudarė **6 072,26** tūkst. Eur. Didžiąją dalį pinigų ir pinigų ekvivalentų likučio sudarė: 3 548,03 tūkst. Eur (33 proc.) Savivaldybės išde; 1 100,83 tūkst. Eur (27 proc.) VšĮ Anykščių rajono savivaldybės ligoninės pinigų likutis.

2021 m. KFBA teisingai pateikti Savivaldybės išdo, VšĮ Anykščių rajono savivaldybės ligoninės pinigų ir pinigų ekvivalentų duomenys. Didžiosios knygos sąskaitų likučiai perkelti į 2021-12-31 FBA, neatitikimų nenustatyta.

• **KFBA eilės D. „Finansavimo sumos“ :**

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje finansavimo sumos iš valstybės biudžeto sudarė **34 631,59** tūkst. Eur. Finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto konsoliduotose ataskaitose neturi likti – visos sumos yra eliminuojamos derinamose ir nederinamose operacijose. Finansavimo sumų likutis iš Europos Sąjungos lėšų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 15 804,49 tūkst. Eur, iš kitų šaltinių – 2 076,56 tūkst. Eur.

2021 metų KFBA finansavimo sumos iš valstybės biudžeto **34 631,59** tūkst. Eur sumai didžiausią dalį, t. y., 27 535,30 tūkst. Eur arba 73 proc. sudarė Savivaldybės administracija. Finansavimas iš Europos Sąjungos lėšų Savivaldybės administracijai sudarė 9 757,28 tūkst. Eur (70 proc.) ir kitų šaltinių – 804,53 tūkst. Eur (39 proc.).

Patikrinus, ar teisingai 2021-12-31 Savivaldybės administracijos Didžiosios knygos sąskaitų likučiai perkelti į 2021-12-31 FBA, neatitikimų nenustatyta.

• **KFBA eilės E. „Įsipareigojimai“ straipsnio 1.1. „Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai“:**

2021 m. KFBA **1 784,71** tūkst. Eur sudarė ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai. 86 proc. ilgalaikių finansinių įsipareigojimų turi Savivaldybės išdas (1 530,25 tūkst. Eur). Šią sumą sudaro ilgalaikės paskolos dalis iš AB Luminor banko paimta ankstesnių paskolų refinansavimui su 0,95 proc. palūkanų + 6 mėn. EURIBOR.

Patikrinus, ar teisingai 2021-12-31 Savivaldybės išdo Didžiosios knygos sąskaitų likučiai perkelti į 2021-12-31 FBA, neatitikimų nenustatyta.

• **KFBA eilės F. „Grynasis turtas“:**

Savivaldybės grynojo turto ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo už 60 109,70 tūkst. Eur, jis per ataskaitinį laikotarpį išaugo 496,37 tūkst. Eur. Grynąjį turtą sudarė: VSS sukauptas perviršis ir deficitas – 59 433,22 tūkst. Eur, Nuosavybės metodo įtaka – (-58,74 tūkst. Eur); tikrosios vertės rezervas – 735,22 tūkst. Eur. Per šį laikotarpį VSS sukauptas perviršis ir deficitas padidėjo 399,55 tūkst. Eur.

Audito metu nustatyta, kad 2021 m. KFBA teisingai pateikti Viešojo sektoriaus subjektų perviršio ar deficito duomenys.

• **Konsoliduotoji veiklos rezultatų ataskaita (KVRA):**

Anykščių rajono savivaldybės 2021 m. veiklos rezultatų duomenų palyginimas su 2020 m. pateiktas 3 lentelėje.

3 lentelė. Anykščių rajono savivaldybės 2021 m. veiklos rezultatų duomenų palyginimas su 2020 m., tūkst. Eur

Straipsniai	2020-12-31	2021-12-31	Skirtumas (+ padidėjo,- sumažėjo)
Pagrindinės veiklos pajamos	46 272,31	50 701,04	4 428,73
Finansavimo pajamos	20 463,16	21 878,46	1 415,30
Pagrindinės veiklos kitos pajamos iš jų:	25 809,15	28 822,58	3 013,43
Mokesčių pajamos	16 617,78	19 376,70	2 758,92
Pagrindinės veiklos kitos pajamos	9 191,37	9 445,88	254,51
Pagrindinės veiklos sąnaudos	46 894,54	51 219,33	4 324,79
Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas	622,23	518,28	-103,95
Kitos veiklos rezultatas	931,31	472,04	-459,27
Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas	658,55	692,69	34,14
Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka	6 211,93	0,00	-6 211,93
Grynasis perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	7 179,57	646,44	-6 533,13
Nuosavybės metodo įtaka	25,43	37,55	12,12
Grynasis perviršis ar deficitas	7 205,01	683,99	-6 521,02
Tenkantis kontroliuojančiam subjektui	7205,01	683,99	-6 521,02

Šaltinis: 2020–2021 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių Finansinės būklės ataskaitos

Ataskaitiniais metais lyginant su 2020 m. padidėjo pagrindinės veiklos pajamos 4 428,73 tūkst. Eur, iš jų: finansavimo pajamos – 1 415,30 tūkst. Eur ir pagrindinės veiklos kitos pajamos – 3 013,43 tūkst. Eur. Padidėjo mokesčių pajamos – 2 758,92 tūkst. Eur, pagrindinės veiklos kitos pajamos – 254,51 tūkst. Eur. Padidėjo pagrindinės veiklos sąnaudos – 4 324,79 tūkst. Eur, o 103,95 tūkst. Eur sumažėjo pagrindinės veiklos perviršis ir deficitas, 459,27 tūkst. Eur kitos veiklos rezultatas, 6 533,13 tūkst. Eur grynasis perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką.

• ***Konsoliduotoji Pinigų srautų ataskaita (KPSA).***

Pagrindinės veiklos pinigų srautai sudarė 2 902,89 tūkst. Eur. Įplaukos per 2021 m. sudarė 48 753,45 tūkst. Eur, 37,6 proc. visų įplaukų sudarė gautos finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms iš valstybės biudžeto, 40,6 proc. visų įplaukų sudarė įplaukos iš mokesčių, 16,7 proc. – gautos įplaukos už suteiktas paslaugas ir 0,7 proc. – kitos įplaukos. Ataskaitinį laikotarpį kitiems viešojo sektoriaus subjektams ir kitiems subjektams pervestos lėšos sudarė 1 919,06 tūkst. Eur, išmokos – 43 919,06 tūkst. Eur. Didžiausia išmokų dalis teko socialinės apsaugos funkcijai (30,1 proc.) – 13 210,79 tūkst. eurų, švietimo funkcijai (26,1 proc.) – 11 445,98 tūkst. Eur ir sveikatos apsaugos funkcijai (17,9 proc.) – 7 880,95 tūkst. Eur.

2021-12-31 KFBA straipsnio „Pinigų ir pinigų ekvivalento“ laikotarpio pradžioje ir laikotarpio pabaigoje suderinus likučius su KPSA, nukrypimų nenustatyta.

Audito metu buvo atliktos KFBA duomenų tikrinimo procedūros: ar turtas yra lygus finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto sumai. Savivaldybės turtas 2021-12-31 sudarė 118 490,91 tūkst. Eur, finansavimo suma – 52 512,63 tūkst. Eur, įsipareigojimai – 5 868,58 tūkst. Eur, grynasis turtas – 60 109,70 tūkst. Eur. Savivaldybės grynasis turtas sudarė 50,73 proc. bendro Savivaldybės turto sumos. Šis santykis parodo, kiek turto Savivaldybei liktų padengus visus Savivaldybės įsipareigojimus ir grąžinus finansavimo sumas. Tikrosios vertės rezervas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 735,22 tūkst. Eur. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje į Savivaldybės grynąjį turtą įtraukta nuosavybės metodo įtaka sudarė 58,74 tūkst. Eur. Nuosavybės metodo įtakos ataskaitinio laikotarpio rezultatas parodo Savivaldybės kontroliuojamųjų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų ataskaitinio laikotarpio rezultatą, tenkantį Savivaldybei. Nuosavybės metodo įtaka ataskaitinio laikotarpio grynajam perviršiui/deficitui sudarė 646,44 tūkst. Eur.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
1.	Sustiprinti kontrolės procedūras užtikrinant, kad Savivaldybės įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) nedidėtų	Anykščių rajono savivaldybės administracija		
2.	Parengti ir teikti Savivaldybės tarybai sprendimo projektą dėl turto, esančio mūrinis 2-jų aukštų pastatas, Gegužės g. 49 B, Anykščiai, unikalus Nr. 3499-0009-2019, valdymo, naudojimo ir disponavimo juo patikėjimo teise	Anykščių rajono savivaldybės administracija		
3.	Nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitytus užbaigtus darbus už 3 469,5 tūkst. Eur užregistruoti ilgalaikio materialiojo turto apskaitoje (pastatų ir statinių ar kitose turto grupėse), nustatyti jo naudingo tarnavimo laiką ir nusidėvėjimo normas, vadovaujantis galiojančiomis 12-ojo VSAFAS nuostatomis	Anykščių rajono savivaldybės administracija		
4.	Peržiūrėti ir įvertinti turto, kurio nebaigtos statybos pradžios (įsigijimo) data yra 2007–2019 metai, aktualumą ir reikalingumą	Anykščių rajono savivaldybės administracija		
5.	Pakartotinai rekomenduojame darbus, kurie užbaigti 2018 m. ir 2020 m., apskaitoje išskelti iš nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų grupės	Anykščių rajono savivaldybės administracija		
6.	Savivaldybės administracijai apskaitoje esančias sukaupias ir patirtas išlaidas perduoti Anykščių kultūros centrui, Anykščių A. Vienuolio progimnazijai, Anykščių rajono Troškūnų K. Inčiūros gimnazijai, o įstaigos, gavusios šias išlaidas, užpajamuoti, t. y. padidinti įsigijimo savikainą, perskaičiuoti nusidėvėjimą	Anykščių rajono savivaldybės administracija		
7.	Užpajamuoti turtą pagal jam priklausančias grupes, nurodyti finansavimo sumas ir priskaičiuoti nusidėvėjimą	Anykščių rajono savivaldybės Liudvikos ir Stanislovo Didžiulių viešoji biblioteka		

8.	Siekiant finansinėse ataskaitose turėti tikrus ir teisingus duomenis, įvertinti nekilnojamąsias kultūros vertybes ir žemę tikrąją verte	A. Baranausko ir A. Vienuolio-Žukausko memorialinis muziejus		
9.	Prieš sudarant metines finansines ataskaitas, tikslinti straipsnio A.II.7 „Kilnojamąsias kultūros vertybės“ tikrąją vertę	A. Baranausko ir A. Vienuolio-Žukausko memorialinis muziejus		
*Priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikia subjektas (-ai), kuriam (-iems) pateikta rekomendacija Atstovas ryšiams, atsakingas už Anykščių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Pareigos, vardas ir pavardė, kontaktinė informacija				

Savivaldybės kontrolierius

Artūras Juozas Lakačauskas

Patarėja

Rūta Aštrauskienė

Patarėja

Virginija Žukauskienė

PRIEDAI

1 priedas. Santrumpos ir sąvokos

2 priedas. Audito apimtis ir metodai

3 priedas. Anykščių rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto pajamų ir išlaidų vykdymas

4 priedas. Informacija apie Nebaigtos statybos grupėje esantį turtą

Audito ataskaitos
 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės 2021 metų
 konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės
 biudžeto ir turto naudojimo“
 1 priedas

Santrumpos ir sąvokos

Asignavimai – savivaldybės biudžete patvirtinta lėšų išlaidoms ir ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui įsigyti suma, kurią asignavimų valdytojas turi teisę biudžetiniais metais gauti iš savivaldybės biudžete sukaupėtų lėšų, pateikęs paraišką savivaldybės administracijai, patvirtintoms programoms finansuoti.⁴³

FBA – Finansinės būklės ataskaita.

KFAR – konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys.

KFBA – konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita.

KVRA – konsoliduotoji veiklos rezultatų ataskaita.

KPSA – konsoliduotoji pinigų srautų ataskaita

LR – Lietuvos Respublika.

PSA – pinigų srautų ataskaita.

Savivaldybė – Anykščių rajono savivaldybė.

Savivaldybės biudžetas – Savivaldybės tarybos tvirtinamas Savivaldybės biudžeto pajamų ir asignavimų planas biudžetiniams metams.⁴⁴

Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai – Savivaldybės biudžetinių įstaigų, Savivaldybės administracijos bei Savivaldybės seniūnijų, nurodytų savivaldybės tarybos patvirtintame Savivaldybės biudžete, vadovai.⁴⁵

Savivaldybės konsoliduotųjų 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, ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys.⁴⁶

Viešojo sektoriaus subjektai:

- 1) valstybė;
- 2) savivaldybės;
- 3) biudžetinės įstaigos;

⁴³ LR Biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 3 d.

⁴⁴ LR Biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 18 d.

⁴⁵ LR Biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 4 str. 2 d.

⁴⁶ LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 17 d.

4) pelno nesiekiantys juridiniai asmenys, kuriems vienas ar keli (kartu) 1, 2 ir 3 punktuose nurodyti subjektai daro lemiamą poveikį;

5) pelno nesiekiantys juridiniai asmenys, kuriems vienas ar keli (kartu) 4 punkte nurodyti pelno nesiekiantys juridiniai asmenys daro lemiamą poveikį;

6) išteklių fondai;

7) mokesčių fondai;

8) fondų fondai.⁴⁷

Viešojo sektoriaus subjektų grupė – grupė, kurią sudaro Savivaldybė ir Savivaldybės kontroliuojami viešojo sektoriaus subjektai.⁴⁸

VSAFAS – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas.

VSAKIS – viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema.

VSS – viešojo sektoriaus subjektas.

VšĮ – viešoji įstaiga.

⁴⁷ LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 22 d.

⁴⁸ LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 23 str. 2 d. 2 p.

Audito ataskaitos
„Dėl Anykščių rajono savivaldybės 2021 metų
konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės
biudžeto ir turto naudojimo“
2 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslai:

- Įvertinti Anykščių rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio bei savivaldybės 2021 metų biudžeto sudarymą ir vykdymą, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.
- Pareikšti nuomonę apie Anykščių rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, biudžeto lėšų ir turto naudojimą.

Auditas atliktas:

- pagal tarptautinius audito standartus (TAS)⁴⁹ ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus⁵⁰;
- 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	
Audituotos (konsoliduotos) finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	1. Anykščių rajono savivaldybės 2021 m. gruodžio 31 d. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys: – Anykščių rajono savivaldybės Finansinės būklės ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis; – Anykščių rajono savivaldybės Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis; – Anykščių rajono savivaldybės Pinigų srautų ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis; – Anykščių rajono savivaldybės Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis; – Aiškinamasis raštas prie Anykščių rajono savivaldybės 2021 m. gruodžio 31 d. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio. 2. Anykščių rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys: – Anykščių rajono savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav., metinė);

⁴⁹ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą), prieiga per internetą: <http://lar.lt/www/new/page.php?326>

⁵⁰ Finansinio audito (1000–1810 TAAIS) ir atitikties audito (4000 TAAIS) standartai (<http://www.vkontrole.lt/page.aspx?id=350>)

Audito apimtis ir metodai	
	– Anykščių rajono savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav., metinė); – Aiškinamasis raštas prie Anykščių rajono savivaldybės biudžeto vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitos.
2021 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2021 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai buvo iš viso 104 149,76 tūkst. Eur, pabaigoje – 118 490,91 tūkst. Eur.
2021 m. Savivaldybės biudžeto pajamos ir išlaidos	2021 metais į rajono Savivaldybės biudžetą gauta 36 838,3 tūkst. Eur pajamų. Anykščių rajono savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2-sav.) duomenimis, savivaldybės išlaidos buvo 33 253,3 tūkst. Eur.
Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos	KFAR sudarė 24 kontroliuojamų biudžetinių įstaigų, 1 administruojamo išteklių fondo ir 6 kontroliuojamų viešųjų įstaigų, priskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniai (žr. 1 lentelę). BVAR sudarė asignavimų valdytojų: 24 kontroliuojamų biudžetinių įstaigų ir 10 Savivaldybės administracijos seniūnijų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai (žr. 2 lentelę).
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo.
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros:	
2021 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenys	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika	Išlaidų sritis (darbo užmokestis, prekių ir paslaugų įsigijimas (gyvenamųjų vietovių viešasis ūkis, materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimas, komunalinės paslaugos, kitų prekių ir paslaugų įsigijimas), socialinės išmokos, kitos išlaidos einamiesiems tikslams bei infrastruktūros ir kitų statinių įsigijimas). Turto sritis (žemė, pastatai, infrastruktūra ir kiti statiniai, nekilnojamos kultūros vertybės, mašinos ir įrenginiai, kilnojamos kultūros vertybės, kitas ilgalaikis materialus turtas, nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai, investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus, ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti, trumpalaikis turtas (pinigai ir pinigų ekvivalentai, sukauptos gautinos sumos); Finansavimo sumos, ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai, grynasis turtas; VRA (pagrindinės veiklos pajamos ir sąnaudos); PSA.
Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalūs testai ir (ar) analitinės procedūros)	Asignavimų naudojimo srityje: atlikome biudžeto pajamų ir išlaidų įvykdymo, mokėtinų ir gautinų sumų, skolinių įsipareigojimų analizę, vertinome, ar asignavimų valdytojai neviršijo jiems patvirtintų asignavimų sumų. Išlaidų srityje: vertinome reikšmingų biudžeto išlaidų straipsnių atskirai svarbiuose pagal dydį grupės komponentuose išlaidų apskaitą ir pateikimą biudžeto vykdymo ataskaitose. Įsipareigojimų srityje: analizavome Savivaldybės prisiimtus skolinius įsipareigojimus, mokėtinas sumas. Metinių finansinių ataskaitų vertinimo sritis: vertinome, ar teisingai perkelti didžiosios knygos sąskaitų likučiai į finansinės būklės ir veiklos rezultatų ataskaitas.

Audito apimtis ir metodai	
	Turto sritis: vertiname, ar turtas apskaitomas jam skirtose grupėse. Pinigines lėšas suderinome su banko ir kasos knygos išrašais. Atliktos KFBA duomenų tikrinimo procedūros.
Bendras ataskaitų rinkinio vertinimas	Įvertintas Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimas, pateikimas, struktūra ir turinys (VSS tarpusavio sandorių derinimo, eliminavimo, rankinių įrašų, konsolidavimo kontrolės, informacijos korektiškumo). Įvertintas Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimas, pateikimas, struktūra ir turinys.
Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2021 metais teisėtumas	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika	Biudžeto asignavimų sritis.
Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalūs testai ir (ar) analitinės procedūros)	Biudžeto asignavimų srityje: vertiname biudžeto asignavimų naudojimo darbo užmokesčio, prekių ir paslaugų įsigijimo (gyvenamųjų vietovių viešasis ūkis, materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimas, komunalinės paslaugos, kitų prekių ir paslaugų įsigijimas), socialinių išmokų, kitų išlaidų einamiesiems tikslams bei infrastruktūros ir kitų statinių įsigijimo srityse teisėtumą. Turto srityje: vertiname, ar ilgalaikis materialusis turtas perduotas pagal patikėjimo teisę, kaip to reikalauja teisės aktai, ar turtas apskaitomas pagal VSAFAS reikalavimus. Finansinės veiklos ir asignavimų srityje: vertiname, kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl biudžeto rengimo ir vykdymo tvarkos.
Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis	Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais). Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais). Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais). Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2020-12-22 Nr. XIV-102. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas, 2017-01-17 d. Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais). Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais). Lietuvos Respublikos statybos įstatymas, 1996-03-19 Nr. I-1240 (su vėlesniais pakeitimais). Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022-01-31 įsakymas Nr. 1K-27 „Dėl 2021 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemos patvirtinimo“. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-28 įsakymu Nr. 1K-388 patvirtinto „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 1-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Audito apimtis ir metodai	
	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011-04-19 įsakymas Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“ (su vėlesniais pakeitimais). Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009-12-22 įsakymu Nr. 1K-466 nauja redakcija patvirtintas 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-07-04 įsakymu Nr. 1K-229 22-ojo VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

1 lentelė. VSS subjektai, kurių FAR pagrindu parengtas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

Eil. Nr.	VSS pavadinimas
1.	Anykščių rajono savivaldybės išdas
2.	Anykščių rajono savivaldybės administracija
3.	Anykščių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
4.	Anykščių rajono ugniagesių tarnyba
5.	Anykščių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras
6.	Anykščių rajono savivaldybės Liudvikos ir Stanislovo Didžiulių viešoji biblioteka
7.	A. Baranausko ir A. Vienuolio-Žukausko memorialinis muziejus
8.	Anykščių menų centras
9.	Anykščių kultūros centras
10.	Anykščių rajono socialinių paslaugų centras
11.	Anykščių socialinės globos namai
12.	Anykščių rajono šeimos ir vaiko gerovės centras
13.	Anykščių kūno kultūros ir sporto centras
14.	Anykščių Jono Biliūno gimnazija
15.	Anykščių Antano Vienuolio progimnazija
16.	Anykščių Antano Baranausko pagrindinė mokykla
17.	Anykščių rajono Troškūnų Kazio Inčiūros gimnazija
18.	Anykščių rajono Svėdasų Juozo Tumo-Vaižganto gimnazija
19.	Anykščių rajono Kavarsko pagrindinė mokykla-daugiafunkcis centras
20.	Anykščių vaikų lopšelis-darželis „Eglutė“
21.	Anykščių vaikų lopšelis-darželis „Žiogelis“
22.	Anykščių lopšelis-darželis „Žilvitis“
23.	Anykščių vaikų lopšelis-darželis „Spindulėlis“
24.	Anykščių meno mokykla
25.	Anykščių švietimo pagalbos tarnyba
26.	Viešoji įstaiga Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras
27.	Viešoji įstaiga Anykščių rajono savivaldybės ligoninė
28.	Viešoji įstaiga Anykščių rajono psichikos sveikatos centras
29.	Viešoji įstaiga „Sveikatos oazė“
30.	Viešoji įstaiga Anykščių turizmo ir verslo informacijos centras
31.	Viešoji įstaiga Anykščių menų inkubatorius-menų studija

2 lentelė. Asignavimų valdytojai, kurių BVAR pagrindu parengtas Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

Eil. Nr.	Asignavimų valdytojas
1.	Anykščių rajono savivaldybės administracija
2.	Anykščių rajono savivaldybės administracijos Andrioniškio seniūnija
3.	Anykščių rajono savivaldybės administracijos Anykščių seniūnija
4.	Anykščių rajono savivaldybės administracijos Debeikių seniūnija
5.	Anykščių rajono savivaldybės administracijos Kavarsko seniūnija
6.	Anykščių rajono savivaldybės administracijos Kurklių seniūnija
7.	Anykščių rajono savivaldybės administracijos Skiemonių seniūnija
8.	Anykščių rajono savivaldybės administracijos Svėdasų seniūnija
9.	Anykščių rajono savivaldybės administracijos Traupio seniūnija
10.	Anykščių rajono savivaldybės administracijos Troškūnų seniūnija
11.	Anykščių rajono savivaldybės administracijos Viešintų seniūnija
12.	Anykščių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
13.	Anykščių rajono ugniagesių tarnyba
14.	Anykščių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras
15.	Anykščių rajono savivaldybės Liudvikos ir Stanislovo Didžiulių viešoji biblioteka
16.	A. Baranausko ir A. Vienuolio-Žukausko memorialinis muziejus
17.	Anykščių menų centras
18.	Anykščių kultūros centras
19.	Anykščių rajono socialinių paslaugų centras
20.	Anykščių socialinės globos namai
21.	Anykščių rajono šeimos ir vaiko gerovės centras
22.	Anykščių kūno kultūros ir sporto centras
23.	Anykščių Jono Biliūno gimnazija
24.	Anykščių Antano Vienuolio progimnazija
25.	Anykščių Antano Baranausko pagrindinė mokykla
26.	Anykščių rajono Troškūnų Kazio Inčiūros gimnazija
27.	Anykščių rajono Svėdasų Juozo Tumo-Vaižganto gimnazija
28.	Anykščių rajono Kavarsko pagrindinė mokykla-daugiafunkcis centras
29.	Anykščių vaikų lopšelis-darželis „Eglutė“
30.	Anykščių vaikų lopšelis-darželis „Žiogelis“
31.	Anykščių lopšelis-darželis „Žilvitis“
32.	Anykščių vaikų lopšelis-darželis „Spindulėlis“
33.	Anykščių meno mokykla
34.	Anykščių švietimo pagalbos tarnyba

ANYKŠČIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ BIUDŽETO PAJAMŲ IR IŠLAIDŲ VYKDYMAS

1 lentelė. Anykščių rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto pajamų įvykdymas

Pajamų ekonominės klasifikacijos kodas	Pajamų pavadinimas	Įvykdyta 2020 m.	Patikslintas 2021 m. planas	Įvykdyta 2021 m.	Plano įvykdymas		2021 m. pajamų pokytis, lyginant su 2020 m.	
					Vertinė išraiška (5-4)	Proc.	Vertinė išraiška (+ padidėjimas, - sumažėjimas) (5-3)	Proc.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.1.	Mokesčiai	16 151,8	17 722,0	19 303,0	1 581,0	108,9	3 151,2	19,5
1.1.1.	Pajamų ir pelno mokesčiai	15 263,9	17 061,0	18 357,9	1 296,9	107,6	3 094,0	20,3
1.1.1.1.	Gyventojų pajamų mokestis	15 263,9	17 061,0	18 357,9	1 296,9	107,6	3 094,0	20,3
1.1.3.	Turto mokesčiai	865,6	638,0	911,9	273,9	142,9	46,3	5,3
1.1.3.1.	Žemės mokestis	513,5	350,0	531,0	181,0	151,7	17,5	3,4
1.1.3.1.1.1.	Fizinių asmenų žemės mokestis	513,5	350,0	493,9	143,9	141,1	-19,6	3,8
1.1.3.1.1.2.	Juridinių asmenų žemės mokestis			37,1				
1.1.3.2.	Paveldimo turto mokestis	8,2	8,0	17,1	9,1	213,8	8,9	2,1 k.
1.1.3.3.	Nekilnojamojo turto mokestis	343,9	280,0	363,8	83,8	129,9	19,9	5,8
1.1.4.	Prekių ir paslaugų mokesčiai	22,3	23,0	33,2	10,2	144,3	10,9	48,9
1.1.4.7.1.1.	Mokesčiai už aplinkos teršimą	22,3	23,0	33,2	10,2	144,3	10,9	48,9
1.3.	Dotacijos	16 249,8	15 116,9	14 217,3	-899,6	94,0	-2 032,5	12,5
1.3.4.	Dotacijos iš kitų valdžios sektoriaus subjektų	16 249,8	15 116,9	14 217,3	-899,6	94,0	-2 032,5	12,5

tūkst. Eur

Pajamų ekonominės klasifikacijos kodas	Pajamų pavadinimas	Įvykdyta 2020 m.	Patikslintas 2021 m. planas	Įvykdyta 2021 m.	Plano įvykdymas		2021 m. pajamų pokytis, lyginant su 2020 m.	
					Vertinė išraiška (5-4)	Proc.	Vertinė išraiška (+ padidėjimas, - sumažėjimas) (5-3)	Proc.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.3.4.1.	Einamiesiems tikslams	11 173,1	12 029,6	11 566,4	-463,2	96,1	393,3	3,5
1.3.4.1.1.1.	Speciali tikslinė dotacija savivaldybėms einamiesiems tikslams, iš viso	8 532,4	9 442,9	9 404,6	-38,3	99,6	872,2	10,2
	Valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti	3 141,5	3 096,9	3 058,6	-38,3	98,8	-82,9	2,6
	Mokinio krepšeliui finansuoti	5 365,6	5 825,7	5 825,7	0,0	100,0	460,1	8,6
	Kita tikslinė dotacija	25,3	520,3	520,3	0,0	100,0	495,0	20,6 k.
1.3.4.1.1.4.	Dotacija savivaldybėms iš Europos Sąjungos, kitos tarptautinės finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšų einamiesiems tikslams	755,6	1 157,0	860,4	-296,6	74,4	104,8	13,9
1.3.4.1.1.5.	Kitos dotacijos einamiesiems tikslams	1 885,1	1 429,7	1 301,4	-128,3	91,0	-583,7	31,0
1.3.4.2.	Dotacijos iš kitų valdžios sektoriaus subjektų turtui įsigyti	5 076,7	3 087,3	2 650,9	-436,4	85,9	-2 425,8	47,8
1.3.4.2.1.1.	Speciali tikslinė dotacija savivaldybėms turtui įsigyti, iš viso		1 144,1	1 182,4	38,3	103,3		
	Kita tikslinė dotacija		1 144,1	1 182,4	38,3	103,3		
1.3.4.2.1.4.	Dotacija savivaldybėms iš Europos Sąjungos, kitos tarptautinės finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšų turtui įsigyti	1 130,6	1 943,2	1 468,5	-474,7	75,6	337,9	29,9
1.3.4.2.1.5.	Kitos dotacijos turtui įsigyti	3 946,1						
1.4.	Kitos pajamos	1 431,3	1 212,7	1 398,1	185,4	115,3	-33,2	2,3
1.4.1.	Turto pajamos	363,8	245,0	418,3	173,3	170,7	54,5	15,0
1.4.1.1.	Palūkanos	-0,7		0,5				

Pajamų ekonominės klasifikacijos kodas	Pajamų pavadinimas	Įvykdyta 2020 m.	Patikslintas 2021 m. planas	Įvykdyta 2021 m.	Plano įvykdymas		2021 m. pajamų pokytis, lyginant su 2020 m.	
					Vertinė išraiška (5-4)	Proc.	Vertinė išraiška (+ padidėjimas, - sumažėjimas) (5-3)	Proc.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.4.1.1.1.	Palūkanos už paskolas	-0,7		0,5				
1.4.1.4.	Nuomos mokestis už valstybinę žemę	239,2	170,0	282,2	112,2	166,0	43,0	18,0
1.4.1.5.	Mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius	125,3	75,0	135,6	60,6	180,8	10,3	8,2
1.4.1.5.1.1.	Mokesčiai už medžiojamųjų gyvūnų išteklius	50,4	30,0	50,4	20,4	168,0	0,0	0,0
1.4.1.5.1.2.	Kiti mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius	74,9	45,0	85,2	40,2	189,3	10,3	13,8
1.4.2.	Pajamos už prekes ir paslaugas	954,1	965,7	955,1	-10,6	98,9	1,0	0,1
1.4.2.1.1.1.	Biudžetinių įstaigų pajamos už prekes ir paslaugas	899,4	935,7	863,8	-71,9	92,3	-35,6	4,0
1.4.2.1.2.1.	Pajamos už ilgalaikio ir trumpalaikio materialiojo turto nuomą			0,2				
1.4.2.1.6.	Rinkliavos	54,7	30,0	91,1	61,1	303,7	36,4	66,5
1.4.2.1.6.1.	Valstybės rinkliava	31,5	25,0	47,4	22,4	189,6	15,9	50,5
1.4.2.1.6.2.	Vietinė rinkliava	23,2	5,0	43,7	38,7	874,0	20,5	88,4
1.4.2.1.7.	Kitos pajamos							
1.4.3.	Pajamos iš baudų, konfiskuoto turto ir kitų netesybų	22,9	2,0	21,3	19,3	1 065,0	-1,6	7,0
1.4.4.	Kitos neišvardintos pajamos	90,5		3,4			-87,1	96,2
4.1.	Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	202,3	265,0	139,7	-125,3	52,7	-62,6	30,9
4.1.1.	Ilgalaikio materialiojo turto realizavimo pajamos	202,2	265,0	139,5	-125,5	52,6	-62,7	31,0
4.1.1.1.	Žemės realizavimo pajamos	40,8	15,0	50,7	35,7	338,0	9,9	24,3

Pajamų ekonominės klasifikacijos kodas	Pajamų pavadinimas	Įvykdyta 2020 m.	Patikslintas 2021 m. planas	Įvykdyta 2021 m.	Plano įvykdymas		2021 m. pajamų pokytis, lyginant su 2020 m.	
					Vertinė išraiška (5-4)	Proc.	Vertinė išraiška (+ padidėjimas, - sumažėjimas) (5-3)	Proc.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
4.1.1.2.	Pastatų ir statinių realizavimo pajamos	0,2	250,0	0,1	-249,9	0,04	-0,1	50,0
4.1.1.2.1.3.	Infrastruktūros ir kitų statinių realizavimo pajamos	0,2	250,0	0,1	-249,9	0,04	-0,1	50,0
4.1.1.3.	Mašinų ir įrenginių realizavimo pajamos	0,4						
4.1.1.3.1.1.	Transporto priemonių realizavimo pajamos							
4.1.1.3.1.2.	Kitų mašinų ir įrenginių realizavimo pajamos	0,4		0,4			0,0	0,0
4.1.1.5.	Kito ilgalaikio materialiojo turto realizavimo pajamos	160,8		88,7			-72,1	44,8
4.1.3.	Atsargų realizavimo pajamos	0,1		0,2			0,1	2 k.
4.1.3.2.	Kitų atsargų realizavimo pajamos	0,1		0,2			0,1	2 k.
	IŠ VISO PAJAMŲ	34 035,2	34 316,6	35 058,1	741,5	102,2	1 022,9	3,0
	ĮPLAUKOS IŠ FINANSINIO TURTO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ							
4.3.	Finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamos							
4.3.1.	Vidaus finansinių įsipareigojimų prisiėmimo pajamos (pasiskolinta iš kreditorių rezidentų)							
4.3.1.4.1.	Paskolos (gautos)							
4.3.1.4.1.1.	Trumpalaikės paskolos (gautos)							
4.3.1.4.1.2.	Ilgalaikės paskolos (gautos)							
	Metų pradžios lėšų likutis	1 453,7	1 780,2	1 780,2	0,0	100,0	326,5	22,5

Pajamų ekonominės klasifikacijos kodas	Pajamų pavadinimas	Įvykdyta 2020 m.	Patikslintas 2021 m. planas	Įvykdyta 2021 m.	Plano įvykdymas		2021 m. pajamų pokytis, lyginant su 2020 m.	
					Vertinė išraiška (5-4)	Proc.	Vertinė išraiška (+ padidėjimas, - sumažėjimas) (5-3)	Proc.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	iš jo: praėjusių metų nepanaudota pajamų dalis, kuri viršija praėjusių metų panaudotus asignavimus	1 453,7	1 780,2	1 780,2	0,0	100,0	326,5	22,5
	IŠ VISO:	35 488,9	36 096,8	36 838,3	741,5	102,1	1 349,4	3,8

Šaltinis – Anykščių rajono savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.) ir Anykščių rajono savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.)

2 lentelė. Anykščių rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto išlaidų pagal funkcinę klasifikaciją įvykdymas

Funkcinės klasifikacijos kodas	Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją	Įvykdyta 2020 m.	Patikslintas 2021 m. planas	Įvykdyta 2021 m.		Plano įvykdymas		2021 m. išlaidų pokytis, lyginant su 2020 m.	
				Vertinė išraiška	Proc. visų biudžeto išlaidų	Vertinė išraiška (5-4)	Proc.	Vertinė išraiška (+ padidėjimas, - sumažėjimas) (5-3)	Proc.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Bendros valstybės paslaugos	2 871,7	3 178,0	3 047,1	9,2	-130,9	95,9	175,4	6,1
2	Gynyba	25,8	84,5	65,7	0,2	-18,8	77,8	39,9	2,5 k.
3	Viešojo tvarka ir visuomenės apsauga	873,1	978,6	976,0	2,9	-2,6	99,7	102,9	11,8
4	Ekonomika	7 370,9	5 643,3	4 963,1	14,9	-680,2	87,9	-2 407,8	32,7

tūkst. Eur

Funkcinės klasifikacijos kodas	Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją	Įvykdyta 2020 m.	Patikslintas 2021 m. planas	Įvykdyta 2021 m.		Plano įvykdymas		2021 m. išlaidų pokytis, lyginant su 2020 m.	
				Vertinė išraiška	Proc. visų biudžeto išlaidų	Vertinė išraiška (5-4)	Proc.	Vertinė išraiška (+ padidėjimas, - sumažėjimas) (5-3)	Proc.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
5	Aplinkos apsauga	132,5	172,7	103,8	0,3	-68,9	60,1	-28,7	21,7
6	Būstas ir komunalinis ūkis	1 089,9	1 491,2	890,6	2,7	-600,6	59,7	-199,3	18,3
7	Sveikatos apsauga	497,2	684,9	620,2	1,9	-64,7	90,6	123,0	24,7
8	Poilsis, kultūra ir religija	2 968,1	3 206,8	3 007,8	9,0	-199,0	93,8	39,7	1,3
9	Švietimas	11 210,7	12 299,3	11 681,7	35,1	-617,6	95,0	471,0	4,2
10	Socialinė apsauga	6 240,2	7 863,8	7 403,7	22,3	-460,1	94,1	1 163,5	18,6
	IŠ VISO ASIGNAVIMŲ	33 280,1	35 603,1	32 759,7	98,5	-2 843,4	92,0	-520,4	1,6
	Finansinio turto padidėjimo išlaidos (finansinio turto įsigijimo/investavimo išlaidos)	50,0	115,0	115,0	0,3	0,0	100,0	65,0	2,3 k.
	Finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos (grąžintos paskolos)	378,6	378,7	378,6	1,1	-0,1	100,0	0,0	0,0
	IŠ VISO IŠLAIDŲ	33 708,7	36 096,8	33 253,3	-	-2 843,5	92,1	-455,4	1,4
	Lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	1 780,2	x	3 585,0	-	-	-	-	-

Šaltinis – Anykščių rajono savivaldybės Išlaidų pagal funkcinę klasifikaciją 2021 m. gruodžio 31 d. lentelė ir Anykščių rajono savivaldybės Išlaidų pagal funkcinę klasifikaciją 2020 m. gruodžio 31 d. lentelė, sudarytos pagal LR finansų ministro 2011-11-11 įsakymu Nr. 1K-361 „Dėl savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teikimo finansų ministerijai taisyklių ir ataskaitų formų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintą formą

3 lentelė. Anykščių rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto išlaidų pagal ekonominę klasifikaciją įvykdymas

tūkst. Eur

Išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas	Išlaidos pagal ekonominę klasifikaciją	Įvykdyta 2020 m.	Patikslinta 2021 m. išlaidų sąmata	Įvykdyta 2021 m.	Plano įvykdymas		2021 m. išlaidų pokytis, lyginant su 2020 m.	
					Vertinė išraiška (5-4)	Proc.	Vertinė išraiška (+ padidėjimas, - sumažėjimas) (5-3)	Proc.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.1.	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	16 104,8	17 093,9	16 924,1	-169,8	99,0	819,3	5,1
2.2.	Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	6 017,5	6 796,3	5 652,7	-1 143,6	83,2	-364,8	6,1
2.3.	Palūkanos	23,6	23,0	19,1	-3,9	83,0	-4,5	19,1
2.4.	Subsidijos	1,6	4,0	3,0	-1,0	75,0	1,4	87,5
2.7.	Socialinės išmokos (pašalpos)	3 068,6	3 900,5	3 802,9	-97,6	97,5	734,3	23,9
2.8.	Kitos išlaidos	1 260,5	2 046,6	1 927,5	-119,1	94,2	667,0	52,9
3.1.	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	6 803,5	5 738,8	4 430,4	-1 308,4	77,2	-2 373,1	34,9
3.2.	Finansinio turto padidėjimo išlaidos (finansinio turto įsigijimo/investavimo išlaidos)	50,0	115,0	115,0	0,0	100,0	65,0	2,3 k.
3.3.	Finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos (grąžintos paskolos)	378,6	378,7	378,6	-0,1	99,97	0,0	0,0
	IŠ VISO IŠLAIDŲ:	33 708,7	36 096,8	33 253,3	-2 843,5	92,1	-455,4	1,4
	Lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	1 780,2	x	3 585,0	-	-	-	-

Šaltinis – Anykščių rajono savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav.) ir Anykščių rajono savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav.)

4 lentelė. Anykščių rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto išlaidų pagal programas įvykdymas

tūkst. Eur

Eil. Nr.	Programos pavadinimas	Įvykdyta 2020 m.	Patikslintas 2021 m. planas	Įvykdyta 2021 m.	Plano įvykdymas		2021 m. išlaidų pokytis, lyginant su 2020 m.	
					Vertinė išraiška (5-4)	Proc.	Vertinė išraiška (+ padidėjimas, - sumažėjimas) (5-3)	Proc.
1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	Darnios kurortinės plėtros programa	3 278,1	3 596,6	3 280,7	-315,9	91,2	2,6	0,1
2	Kryptingo verslo vystymo ir investicijų pritraukimo programa	1 358,3	1 546,2	1 339,4	-206,8	86,6	-18,9	1,4
3	Konkurencingo žemės ūkio ir kaimiškų vietovių vystymo programa	728,5	601,5	492,1	-109,4	81,8	-236,4	32,5
4	Sveikatos apsaugos programa	493,8	681,4	616,6	-64,8	90,5	122,8	24,9
5	Palankios socialinės aplinkos kūrimo programa	5 951,3	7 545,7	7 122,1	-423,6	94,4	1 170,8	19,7
6	Kokybiškos švietimo sistemos kūrimo, sporto skatinimo ir jaunimo užimtumo programa	11 515,4	12 692,4	12 037,5	-654,9	94,8	522,1	4,5
7	Subalansuotos architektūros ir urbanistinės plėtros programa	189,4	194,0	131,0	-63,0	67,5	-58,4	30,8
8	Savivaldybės objektų priežiūros ir plėtros programa	6 132,5	4 558,6	3 691,8	-866,8	81,0	-2 440,7	39,8
9	Efektyvaus Savivaldybės valdymo programa	4 061,2	4 680,4	4 541,8	-138,6	97,0	480,6	11,8
	IŠLAIDOS IŠ VISO:	33 708,5	36 096,8	33 253,0*	-2 843,8	92,1	-455,5	1,4

*pastaba: 300 Eur paklaida 5 stulpelio eilutėje „Išlaidos iš viso“ susidarė dėl išlaidų sumų apvalinimo.

Šaltinis – Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2021-12-28 sprendimas Nr. 1-TS-326 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2021 m. vasario 18 d. sprendimo Nr. 1-TS-35 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“, Anykščių rajono savivaldybės 2021-12-31 biudžeto įvykdymo 2 priedas ir Anykščių rajono savivaldybės 2020-12-31 biudžeto įvykdymo 2 priedas

Audito ataskaitos
 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės 2021 metų
 konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir
 turto naudojimo“
 4 priedas

Informacija apie Nebaigtos statybos grupėje esantį turą

1 lentelė. Baigti statybos darbai, kurie apskaityti Nebaigtos statybos grupėje 2021-12-31

Iš viso Nebaigtos statybos grupėje 2021-12-31 nepagrįstai apskaityta: 3 469 504,33 Eur

Nr.	Pavadinimas (adresas)	Inventorinis numeris	Nebaigtos statybos pradžios (įsigijimo) data	Darbai nevykdomi (objektas naudojamas) nuo... (teisinis pagrindas, data)	Sukaupta vertė (likutinė vertė) 2021-12-31 Eur
4.	Anykščių m. Leliūnų g. rekonstrukcija (techninis projektas; topografinė nuotrauka ir geol. tyrinėjimai)	4896	2007-07-01	Darbai atlikti. Baigtų darbų perdavimo-priėmimo aktas 2020-12-09 Nr. 9-SUA-49	76 196,93
9.	Anykščių r., Anykščių m., Pilies g. kapitalinis remontas (projektiniai pasiūlymai ir dokumentų parengimas; techninio darbo projekto bendroji ekspertizė; techninis projektas)	006503-700	2020-09-30	Darbai atlikti. Baigtų darbų perdavimo-priėmimo aktas 2020-11-04 Nr. 9-SUS-53-D	184 787,16
12.	Pakrantės g. Anykščių m. (techninis projektas; ekspertizė; darbų techn. priežiūros paslauga)	8056	2010-10-31	Darbai atlikti. Baigtų darbų perdavimo-priėmimo aktas 2020-11-30 Nr. 9-SUA-35	358 264,36
33.	Svėdasų senelių globos namų, esančių adresu Alaušo g. 4, Svėdasai, Anykščių r., modernizavimas	12912	2019-01-31	Darbai pabaigti. 2021-09-06 deklaracija Nr. ACCR-20-210906-03554	321 461,23
37.	Anykščių lopšelio-darželio „Eglutė“ adresu statybininkų g.3, Anykščiai modernizavimas (statybos darbai)	12963	2019-07-30	Darbai atlikti. Baigtų darbų perdavimo-priėmimo aktas 2021-05-07 Nr. 9-SUA-31; 2020-09-01.	88 809,88

Nr.	Pavadinimas (adresas)	Inventorinis numeris	Nebaigtos statybos pradžios (įsigijimo) data	Darbai nevykdomi (objektas naudojamas) nuo... (teisinis pagrindas, data)	Sukaupta vertė (likutinė vertė) 2021-12-31 Eur
39.	Anykščių r., Svėdasų sen., Grikiapelių k., Grikiapelių g. kapitalinis remontas(inž., geolog. tyrinėjimų paslauga)	13002	2019-09-26	Darbai atlikti. Baigtų darbų perdavimo-priėmimo aktas 2020-11-04 Nr. 9-SUS-53-D	392 489,09
40.	Anykščių r., Kavarsko sen., Kavarsko mstl., J. Biliūno g. kapitalinis remontas (inž., geolog. tyrinėjimų paslauga)	13003	2019-09-26	Darbai atlikti. Baigtų darbų perdavimo-priėmimo aktas 2020-11-04 Nr. 9-SUS-53-D	271 275,43
41.	Anykščių r., Skiemonių sen., Pūstalaukių k., Pūstalaukių g. kapitalinis remontas (inž., geolog. tyrinėjimų paslauga)	13004	2019-09-26	Darbai atlikti. Baigtų darbų perdavimo-priėmimo aktas 2020-08-06 Nr. 9-SUA-13	372 083,64
42.	Anykščių r., Kurklių sen., Staškūniškio k., Parko g. kapitalinis remontas (inž., geolog. tyrinėjimų paslauga)	13005	2019-09-26	Darbai atlikti. Baigtų darbų perdavimo-priėmimo aktas 2020-11-04 Nr. 9-SUS-53-D	194 965,27
45.	Anykščių r., Anykščių sen., N. Elmininkų, Šilelio g. kapitalinis remontas (inž., geolog. tyrinėjimų paslauga)	13008	2019-09-26	Darbai atlikti. Baigtų darbų perdavimo-priėmimo aktas 2020-12-15 Nr. 9-SUA-43	657 245,76
52.	Kelio Mačionys - Kriokšlio k.-Rubikiai rekonstrukcija, I-ojo etapo , kelio dalis 0,58-2,80 km.	13212	2020-05-25	Darbai atlikti. Baigtų darbų perdavimo-priėmimo aktas 2020-11-27 Nr. 9-SUA-44	486 792,82
53.	Dvaro g., Anykščių m., Anykščių r.	013224-700	2020-06-30	Darbai atlikti. Baigtų darbų perdavimo-priėmimo aktas 2020-11-04 Nr. 9-SUS-53-D	48 261,86
56.	Anykščių rajono Troškūnų Kazio Inčiūros gimnazijos pastato rekonstrukcija (darželio perkėlimas ir kiti susiję darbai)	013434-700	2020-12-28	Darbai atlikti. Baigtų darbų perdavimo-priėmimo aktas 2021-02-24 Nr. 9-SUA-2; 2021-02-24 Nr. 9-SUA-3	16 870,90
	Iš viso:				3 469 504,33

2 lentelė. Baigti statybos darbai, kurie apskaityti Nebaigtos statybos grupėje 2021-12-31**Pakartotinai teikiama neįgyvendinta rekomendacija: 203 156,64 Eur**

Nr.	Pavadinimas (adresas)	Inventorinis numeris	Nebaigtos statybos pradžios (įsigijimo) data	Darbai nevykdomi (objektas naudojamas) nuo... (teisinis pagrindas, data)	Sukaupta vertė (likutinė vertė) 2021-12-31 Eur
1	2	3	4	5	6
15.	Miesto parko sporto aikštno techninio darbo projektas	11085	2016-11-14	Darbai atlikti. Deklaracija apie statinio statybos užbaigimą 2018-07-19 Nr. 9-SUA-30-D	5 109,00
16.	Privažiavimo kelias ir automobilių stovėjimo aikštelė prie Daumantų atodangos (techninis projektas; bendroji ekspertizė)	11094	2016-12-13	Darbai atlikti. Baigtų darbų perdavimo-priėmimo aktas 2020-11-04 Nr. 9-SUS-53-D	198 047,64
	Iš viso:				203 156,64

3 lentelė. Turtas, kuriam turi būti skaičiuojamas nuvertėjimas arba nurašymas**Turto nuvertėjimas arba nurašymas: 101 690,85 Eur**

Nr.	Pavadinimas (adresas)	Inventorinis numeris	Nebaigtos statybos pradžios (įsigijimo) data	Darbai nevykdomi (objektas naudojamas) nuo... (teisinis pagrindas, data)	Sukaupta vertė (likutinė vertė) 2021-12-31 Eur
1	2	3	4	5	6
3.	Pumpučių kaimo pagr. gtv. apšvietimas Kavarsko sen.	4853	2007-05-01	Pasenusi techninė dokumentacija	1 688,48
5.	Pastato Ladygos1 rekonstrukcijos techninis projektas	5079	2008-01-01	Pasenusi techninė dokumentacija	27 818,77
13.	Kurorto parko tvarkymo ir pritaikymo kultūrinei ir rekreacinei veiklai	9471	2014-11-03	Darbai nevykdomi	17 730,04
14.	Šeimyniškėlių medinės pilies statyba	11048	2016-09-15	Pasenusi techninė dokumentacija	45 685,07

Nr.	Pavadinimas (adresas)	Inventorinis numeris	Nebaigtos statybos pradžios (įsigijimo) data	Darbai nevykdomi (objektas naudojamas) nuo... (teisinis pagrindas, data)	Sukauptą vertę (likutinę vertę) 2021-12-31 Eur
1	2	3	4	5	6
47.	Senosios Anykščių koplyčios-Anykščių menų centro teritorijos Vilniaus g.36, Anykščiai sutvarkymas (tech. darbo projektas)	13120	2019-12-17	Darbai nevykdomi	8 768,49
	Iš viso:				101 690,85

4 lentelė. Turtas, kuris įvestas į eksploataciją, bet apskaitomas nebaigtoje statyboje

Darbai užbaigti, įvesti į eksploataciją, tik neperduotos įstaigoms projekto parengimo išlaidos: 10 779,96 Eur

Nr.	Pavadinimas (adresas)	Inventorinis numeris	Nebaigtos statybos pradžios (įsigijimo) data	Darbai nevykdomi (objektas naudojamas) nuo... (teisinis pagrindas, data)	Sukauptą vertę (likutinę vertę) 2021-12-31 Eur
1	2	3	4	5	6
48.	Saulės fotovoltinė elektrinė ant pastato stogo Mokyklos g. 2-3, Žiedonių k., Troškūnų sen. (Troškūnų K. Inčiūros gimnazijos) (projekto parengimo paslauga)	013191-700	2020-04-14	Projektas 2021-12-31 nebaigtas.	3 593,32
49.	Saulės fotovoltinė elektrinė ant pastato stogo A. Baranausko a. 2, Anykščiai (Anykščių kultūros centras) (projekto parengimo paslauga)	013192-700	2020-04-14	Projektas 2021-12-31 nebaigtas.	3 593,32
50.	Saulės fotovoltinė elektrinė ant pastato stogo J. Biliūno g. 31, Anykščiai (A. Vienuolio gimnazija) (projekto parengimo paslauga)	013193-700	2020-04-14	Projektas 2021-12-31 nebaigtas.	3 593,32
	Iš viso:				10 779,96

Šaltinis – Anykščių rajono savivaldybės administracijos Finansų ir apskaitos skyriaus, Statybos skyriaus, Architektūros ir urbanistikos skyriaus, Investicijų ir projektų valdymo skyriaus, Kultūros, turizmo ir komunikacijos skyriaus, Bendrojo ir ūkio skyriaus pateikta informacija