



ANYKŠČIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

DĖL ANYKŠČIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2019 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO

2020 m. liepos 15 d. Nr. KTA-4

Anykščiai

Auditas atliktas vykdant

2019-10-14 pavedimą Nr. KP-4

Auditą atliko:

Savivaldybės kontrolierius Artūras Juozas Lakačauskas (grupės vadovas)

Vyriausioji specialistė Rūta Aštrauskienė

Vyriausioji specialistė Virginija Žukauskienė

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

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI.....	3
SANTRAUKA	4
IŽANGA.....	9
AUDITO REZULTATAI.....	10
1. SAVIVALDYBĖS 2019 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO IR BIUDŽETO VYKDYMO DUOMENŲ VERTINIMAS	10
1.1. Anykščių rajono savivaldybės biudžetas patvirtintas laiku ir pagal nustatytus reikalavimus.	10
1.2. Savivaldybės biudžeto pajamų planas įvykdytas 99 proc.	10
1.3. Savivaldybės biudžeto išlaidų patirta mažiau, nei planuota.....	12
1.4. Savivaldybės mokėtinų sumų pokyčiai ir skoliniai įsipareigojimai.....	14
1.5. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys be reikšmingų nukrypimų	14
2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO, DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS.....	15
2.1. Nesuformuotas žemės sklypas po Savivaldybės administracijos patikėjimo teise valdomu pastatu.....	15
2.2. Nepilnai įgyvendinti Savivaldybės tarybos sprendimai dėl ilgalaikio materialiojo turto nurašymo ir inventorizacijos komisijos išvados.....	15
2.3. Dalis Savivaldybės būsto nuomos sutarčių sudarytos ne su būsto savininku	16
2.4. Rekomendacijų, susijusių su buhalterinių programų naudojimu visa apimtimi, 2019 m. neįgyvendino tik 3 biudžetinės įstaigos	18
3. SAVIVALDYBĖS 2019 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS	19
3.1. Nebaigta statyba	19
3.2. VSAKIS finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimas atliktas ir kontrolinės ataskaitos suformuotos pagal reikalavimus.....	21
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	22
PRIEDAI	24

PAGRINDINIAI FAKTAI

31 975,6 tūkst. Eur	30 521,9 tūkst. Eur	2 597,4 tūkst. Eur	92 167,41 tūkst. Eur
Savivaldybės biudžeto pajamos 2019 m.	Savivaldybės biudžeto išlaidos 2019 m.	Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai 2019 m.	Savivaldybės turto vertė 2019 m.

36	Viešojo sektoriaus subjektai, kurių finansinių ataskaitų duomenų pagrindu parengtas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys
39	Asignavimų valdytojai, kurių Biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų pagrindu parengtas Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys
99 proc.	Savivaldybės biudžeto pajamų plano vykdymas 2019 m.
94,5 proc.	Savivaldybės biudžeto išlaidų plano vykdymas 2019 m.
3 547,6 tūkst. Eur	užbaigtų objektų, kurie 2019 m. vis dar buvo apskaityti Nebaigtos statybos grupėje, vertė
32 turto objektai	įgyvendinant Savivaldybės tarybos sprendimus nenurašyti, 2019 m. vis dar buvo apskaitomi Savivaldybės administracijos apskaitoje ir inventorizuoti
24	tiesioginių įstaigų (iš 28) buhalterinę apskaitą ir atskaitomybę vedė pilnai naudojant buhalterinės apskaitos programas

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 2 punktu, 9 dalies 10 punktu bei 10 dalies 1 punktu, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 37 straipsnio 3 dalimi, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 30 straipsnio 1 dalimi, Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 25 straipsnio 2 dalimi ir Anykščių rajono savivaldybės kontrolieriaus 2019-10-14 pavedimu Nr. KP-4, atlikome Anykščių rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Audituojamas subjektas – Anykščių rajono savivaldybės administracija, 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 bei rengia savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį². Audituojamo subjekto adresas: J. Biliūno g. 23, Anykščiai, identifikavimo kodas – 188774637.

Audito tikslai:

1. Įvertinti Anykščių rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio bei savivaldybės 2019 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 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, biudžeto lėšų ir turto naudojimą.

Audituojamas laikotarpis – 2019 metai.

Audito metu buvo vertinama:

1. Anykščių rajono savivaldybės 2019 m. gruodžio 31 d. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys, kurį sudarė:

– Anykščių rajono savivaldybės Finansinės būklės ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis;

– Anykščių rajono savivaldybės Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis;

– Anykščių rajono savivaldybės Pinigų srautų ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis;

– Anykščių rajono savivaldybės Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis;

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), 23 str. 5 d.

– Aiškinamasis raštas prie Anykščių rajono savivaldybės 2019 m. gruodžio 31 d. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

2. Anykščių rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kurį sudarė:

– Anykščių rajono savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav., metinė);

– Anykščių rajono savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav., metinė);

– Anykščių rajono savivaldybės Skolinių įsipareigojimų 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3-sav., metinė);

– Anykščių rajono savivaldybės Mokėtinų ir gautinų sumų 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4, metinė);

– Aiškinamasis raštas prie Anykščių rajono savivaldybės biudžeto vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitos.

Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis: 2 proc. patikslinto Savivaldybės biudžeto asignavimų plano, t. y. 646,17 tūkst. Eur (2019 m. Savivaldybės biudžeto asignavimai – 32 308,4 tūkst. Eur) ir 1 proc. turto pagal 2019 m. konsoliduotos finansinės būklės ataskaitos duomenis – 921,67 tūkst. Eur (2019 m. turto vertė – 92 167,41 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.

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

Pagrindiniai audito rezultatai

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

Anykščių rajono savivaldybės 2019 metų biudžetas patvirtintas 2019 m. vasario 14 d. Anykščių rajono savivaldybės tarybos sprendimu, t. y. per du mėnesius nuo Lietuvos Respublikos 2019 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 ir jų paskirstymas biudžetinėms įstaigoms ar

Savivaldybės administracijos padaliniais programoms vykdyti. Nurodyti asignavimai, skirti išlaidoms, iš jų – darbo užmokesčiui ir turtui įsigyti (1.1 poskyris).

2. Anykščių rajono savivaldybės biudžeto pajamų planas įvykdytas 99 proc.

2019 metais į rajono Savivaldybės biudžetą gauta 31 975,6 tūkst. Eur įplaukų. Patikslintas pajamų planas įvykdytas 99 proc., negauta 332,8 tūkst. Eur pajamų. Suvedus į apskaitą pajamas, gautas iki 2020-01-10, 2019 m. gruodžio 31 d. liko nepanaudotų 1 453,7 tūkst. Eur, kurie 2020 m. biudžete įtraukti į pajamas (1.2 poskyris).

3. Savivaldybės biudžeto išlaidų patirta mažiau, nei planuota

Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2-sav.) duomenimis, Savivaldybės išlaidos buvo 30 521,9 tūkst. Eur, biudžeto išlaidų plano įvykdymas – 94,5 proc. Jų patirta 1 786,5 tūkst. Eur mažiau, nei planuota (1.3 poskyris).

4. Savivaldybės mokėtinų sumų pokyčiai ir skoliniai įsipareigojimai

Savivaldybės mokėtinų sumų iš biudžeto lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 2 719,3 tūkst. Eur. Iš jų didžiausią dalį sudarė finansinio turto padidėjimo išlaidos (paskolų grąžinimas) – 2 524,1 tūkst. Eur. 2019 m. Savivaldybė paėmė naują paskolą, kuri leido 2019 metais grąžinti paskolos dalį, kurios grąžinimas nebuvo numatytas planuojant ir tvirtinant 2019 metų biudžetą, tačiau padidino grąžintinų paskolų sumas, nes naujoje paskolos, skirtos grąžinti paimtos paskolos dalį, sutartyje nustatyta 0,6 proc. didesnė marža, t. y. 1,55 proc. (1.4 poskyris).

5. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys be reikšmingų nukrypimų

Įvertinus Anykščių rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumą, reikšmingų neatitikimų nenustatyta (1.5 poskyris).

6. Nesuformuotas žemės sklypas po Savivaldybės administracijos patikėjimo teise valdomu pastatu

Savivaldybės tarybos 2011-12-22 sprendimu Nr. TS-402 Savivaldybės administracijai perduota valdyti, naudoti ir disponuoti patikėjimo teise negyvenamoji patalpa, esanti Mokyklos g. 2-2, Grikiapelių k., Svėdasų sen., Anykščių r. sav. (un. Nr. 3497-4011-9013:0002), po kuria audituojamu laikotarpiu nebuvo suformuotas žemės sklypas (2.1 poskyris).

7. Nepilnai įgyvendinti Savivaldybės tarybos sprendimai dėl ilgalaikio materialiojo turto nurašymo ir inventorizacijos komisijos išvados

Pagal analizuotus 2017 m. ir 2018 m. Savivaldybės tarybos sprendimus, dalis juose nurodyto ilgalaikio materialiojo turto, kuris turi būti nurašytas, 2019 m. buvo nenurašytas, apskaitomas Savivaldybės administracijos apskaitoje ir inventorizuotas (iš viso 32 turto objektai). Taip pat kilo neaiškumų dėl sanitarinės zonos tvoros, esančios Troškūnų mieste (inv. Nr. 000538): komisijos išvadose nurodyta, kad tvora išmontuota ir išvežta, o 2018 m. ir 2019 m. inventorizavimo aprašuose – kad ji faktiškai rasta (2.2 poskyris).

8. Dalis Savivaldybės būsto nuomos sutarčių sudarytos ne su būsto savininku

Dalis Savivaldybės būsto nuomos sutarčių yra sudarytos ne su išnuomoto daikto savininku, o šiuo metu net juridinio asmens statuso neturinčiais asmenimis (seniūnijomis), juridiniais asmenimis, kurie nėra daikto savininkai (UAB Anykščių komunalinis ūkis) ar nebeegzistuojančia Anykščių VKŪĮ (Valstybinė komunalinio ūkio įmonė) (iš analizuotų sutarčių, tokių buvo 37). Gyvenamųjų patalpų nuomą reglamentuoja LR Civilinis kodeksas, Savivaldybės būsto – LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, LR paramos būstui įsigyti ar išsinuomoti įstatymas, Anykščių rajono savivaldybės būsto ir socialinio būsto nuomos bei būsto nuomos ar išperkamosios būsto nuomos mokesčio dalies kompensacijų mokėjimo, bei savivaldybės būsto ir pagalbinių ūkio paskirties pastatų pardavimo tvarkos aprašas (2.3 poskyris).

9. Rekomendacijų, susijusių su buhalterinių programų naudojimu visa apimtimi, 2019 m. neįgyvendino tik 3 biudžetinės įstaigos

Rekomendacijos, susijusios su buhalterinių programų naudojimu visa apimtimi, 2019 m. vis dar pilnai nebuvo įgyvendinusios trys įstaigos. 2019 m. šią rekomendaciją įgyvendino 4 biudžetinės įstaigos. Savivaldybėje buhalterinę apskaitą ir atskaitomybę pilnai naudojant buhalterinės apskaitos programas 2019 m. vedė 24 (2018 m. buvo 20) biudžetinės įstaigos. Neįgyvendintos rekomendacijos bus peržiūrimos atliekant Savivaldybės 2020 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą (2.4 poskyris).

10. Nebaigta statyba

Apskaitant ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje nesivadovauta 12-ojo VSAFAS reikalavimais, nes remonto, rekonstrukcijos ar statybos darbai, kurie užbaigti ankstesniais mėnesiais ir metais, 2019 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 3 547,6 tūkst. Eur nepagrįstai padidinta nebaigtos statybos likutinė vertė (įsigijimo vertė) ir parodytos mažesnės kitų ilgalaikio materialiojo turto grupių vertės ir sumažintos veiklos sąnaudų sumos. Nebaigtos statybos turto grupėje buvo apskaitoma 178,3 tūkst. Eur vertės turto vienetų, kurių nebaigtos statybos pradžios (įsigijimo) data yra 2007–2017 metai, o dalies jų darbai nepradėti vykdyti ir nevykdomi (3.1 poskyris).

11. VSAKIS finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimas atliktas ir kontrolinės ataskaitos suformuotos 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 kontrolinėse ataskaitose nurodytos konsolidavimo klaidos neviršijo nustatyto reikšmingumo kriterijaus (3.2 poskyris).

Pokyčiai audito metu:

- Savivaldybės administracijos valdomos negyvenamosios patalpos, esančios Mokyklos g. 2-2, Grikiapelių k., Svėdasų sen., Anykščių r. sav. (un. Nr. 3497-4011-9013:0002) patikėjimo teisė 2020 m. birželio mėn. užregistruota viešuosiuose registruose.
- Savivaldybės administracija nekilnojamųjų kultūros vertybių sąskaitoje (12042) apskaičiusi Savivaldybės būstą, esantį Dvaro g. 5-3, Smėlynės k., Troškūnų sen. (un. Nr. 3496-9013-7018:0004), kuris nebuvo registruotas Kultūros vertybių registre, audito procedūrų metu perkėlė į gyvenamųjų pastatų sąskaitą (12021) bei perskaičiavo jo nusidėvėjimą.

Rekomendacijos

Anykščių rajono savivaldybės administracijai:

1. Planuojant savivaldybės biudžetą, sustiprinti vidaus kontrolę, kad būtų numatyti visi privalomi įsipareigojimai ir nereikėtų skolintis nepalankesnėmis sąlygomis (4-asis pagrindinis audito rezultatas).
2. Suformuoti žemės sklypą po patikėjimo teise valdoma negyvenamąja patalpa, esančia Mokyklos g. 2-2, Grikiapelių k., Svėdasų sen., Anykščių r. sav. (un. Nr. 3497-4011-9013:0002) (6-asis pagrindinis audito rezultatas).
3. Įgyvendinti Savivaldybės tarybos sprendimus nurašant ilgalaikį materialųjį turtą bei atkreipti dėmesį į inventORIZACIJOS komisijos 2018-12 (be dienos) išvadą Nr. 17, kurioje nurodyta, kad sanitarinės zonos tvora, esanti Troškūnų mieste (inv. Nr. 000538) išmontuota ir išvežta ir priimti dėl jos galutinį sprendimą (7-asis pagrindinis audito rezultatas).
4. Savivaldybės būsto nuomos sutartis sudaryti vadovaujantis LR Civilinio kodekso, LR paramos būstui įsigyti ar išsinuomoti įstatymo bei Anykščių rajono savivaldybės būsto ir socialinio būsto nuomos bei būsto nuomos ar išperkamosios būsto nuomos mokesčio dalies kompensacijų mokėjimo, bei savivaldybės būsto ir pagalbinio ūkio paskirties pastatų pardavimo tvarkos aprašo reikalavimais (8-asis pagrindinis audito rezultatas).
5. Nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitytus užbaigtus darbus už 3 547,6 tūkst. Eur užregistruoti ilgalaikio materialiojo turto apskaitoje (statinių ar kitose turto grupėse), nustatyti jo naudingo tarnavimo laiką ir nusidėvėjimo normas vadovaujantis galiojančiomis 12-ojo VSAFAS nuostatomis (10-asis pagrindinis audito rezultatas).
6. Peržiūrėti ir įvertinti turto, kurio nebaigtos statybos pradžios (įsigijimo) data yra 2007–2017 metai, aktualumą ir reikalingumą (10-asis pagrindinis audito rezultatas).

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

IŽANGA

Vadovaujantis teisės aktais, atliktas Anykščių rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių 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 finansinių ataskaitų rinkinį ir teikia Lietuvos Respublikos finansų ministerijai, per įgaliotus valstybės tarnautojus atstovauja Savivaldybei Savivaldybės akcinių bendrovių valdymo organuose.

Audituojamu laikotarpiu Anykščių rajono savivaldybės administracijai iki 2019-04-16 vadovavo administracijos direktorius A. G., nuo 2019-04-16 – laikinai eiti Anykščių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas paskirtas Anykščių rajono savivaldybės administracijos Bendrojo ir ūkio skyriaus vedėjas A. Ž., nuo 2019-05-15 Savivaldybės administracijai vadovauja 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.

Audituotas Anykščių rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas remiantis savivaldybės biudžeto pajamų apskaitos duomenimis ir 29 biudžetinių įstaigų bei 10 Anykščių rajono savivaldybės administracijos seniūnijų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu.

Audituotas Anykščių rajono savivaldybės 2019 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas konsolidavus visus viešojo sektoriaus subjektų grupei priklausančius viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinius, kurių buvo 36.

Savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai yra atsakingi už jiems perduotų 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“.

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

AUDITO REZULTATAI**1. SAVIVALDYBĖS 2019 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 2019 metų biudžetas patvirtintas 2019 m. vasario 14 d. Anykščių rajono savivaldybės tarybos sprendimu⁵, t. y. per du mėnesius nuo Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo įsigaliojimo⁶.

Biudžeto sandaros⁷ įstatyme nustatyta, kad savivaldybės biudžetas tvirtinamas Savivaldybės tarybos sprendimu, kuriame nurodyta bendra pajamų suma ir jų paskirstymas pagal pajamų rūšis: bendra asignavimų suma ir jų paskirstymas biudžetinėms įstaigoms ar savivaldybės administracijos padaliniais programoms vykdyti. Asignavimai skiriami išlaidoms, iš jų – darbo užmokesčiui ir turtui įsigyti. Anykščių rajono savivaldybės 2019 metų biudžetas patvirtintas pagal Biudžeto sandaros įstatyme nurodytus reikalavimus.

1.2. Savivaldybės biudžeto pajamų planas įvykdytas 99 proc.

Anykščių rajono savivaldybės taryba sprendimu⁸ patvirtino Anykščių rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto pajamas – 27 196,6 tūkst. Eur, iš jų 1 251,5 tūkst. Eur – praėjusių metų likutis (202,5 tūkst. Eur biudžetinių įstaigų pajamos, 100,3 tūkst. Eur aplinkos apsaugos rėmimo specialios programos lėšos, 19,8 tūkst. Eur – žemės pardavimo pajamos ir 928,9 tūkst. Eur kitos apyvartos lėšos). Vadovaujantis LR vietos savivaldos įstatymu⁹ bei analizuojant Savivaldybės tarybos 2019 m. sprendimus dėl 2019 metų biudžeto¹⁰, nustatyta, kad Savivaldybės biudžetas buvo tikslintas devynis

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

⁵ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2019-02-14 sprendimas Nr. 1-TS-32 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto patvirtinimo“

⁶ Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2018-12-11 Nr. XIII-1710 (galioja nuo 2018-12-21)

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

⁸ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2019-02-14 sprendimas Nr. 1-TS-32 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės 2019 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: 2019-02-14 Nr. 1-TS-32; 2019-03-28 Nr. 1-TS-78; 2019-04-25 Nr. 1-TS-150; 2019-05-23 Nr. 1-TS-179; 2019-06-27 Nr. 1-TS-236; 2019-07-25 Nr. 1-TS-252; 2019-09-26 Nr. 1-TS-280; 2019-10-31 Nr. 1-TS-319; 2019-11-28 Nr. 1-TS-341; 2019-12-30 Nr. 1-TS-361

kartus ir po patikslinimų padidėjo 5 111,8 tūkst. Eur. Metų pabaigai patikslintas pajamų planas – 32 308,4 tūkst. Eur, iš jų 1 251,5 tūkst. Eur – praėjusių metų likutis.

2019 metais į rajono Savivaldybės biudžetą gauta 31 975,6 tūkst. Eur įplaukų. Patikslintas pajamų planas įvykdytas 99 proc., negauta 332,8 tūkst. Eur pajamų. Suvedus į apskaitą pajamas, gautas iki 2020-01-10, 2019 m. gruodžio 31 d. liko nepanaudotų 1 453,7 tūkst. Eur, kurie 2020 m. biudžete įtraukti į pajamas.

Anykščių rajono savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 1-sav. metinė) duomenimis: gauta 30 408,6 tūkst. Eur mokesčių, dotacijų, pajamų. Finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamos sudarė 315,5 tūkst. Eur, 1 251,5 tūkst. Eur – 2019 m. pradžios lėšų likutis. Didžiausią savivaldybės biudžeto pajamų dalį sudarė mokesčių pajamos (16 337 tūkst. Eur) ir dotacijos (12 478,7 tūkst. Eur). Patikslintas 2019 m. pajamų mokesčių surinkimo planas įvykdytas 105 proc. arba gauta daugiau 733,6 tūkst. Eur nei buvo planuota (žr. audito ataskaitos 3 priedą). Lyginant 2019 m. pajamų plano įvykdymą su 2018 m., mokesčių pajamų gauta 894 tūkst. Eur arba 5,8 proc. daugiau, dotacijų – 2 399,7 tūkst. Eur arba 23,8 proc. daugiau (padidėjimui daugiausia įtakos turėjo dotacijų iš kitų valdžios sektoriaus subjektų turtui įsigyti padidėjimas 1 754,3 tūkst. Eur arba 1,2 karto), kitų pajamų – 246 tūkst. Eur arba 18,6 proc. daugiau (didžiausias pokytis matomas kitose neišvardintose pajamose, kurios padidėjo 83,4 tūkst. Eur arba 90,8 proc.), materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamų – 49,2 tūkst. Eur arba 69,8 proc. mažiau (didžiausią įtaką sumažėjimui turėjo pajamų iš kito ilgalaikio materialiojo turto realizavimo sumažėjimas 46,3 tūkst. Eur arba 77,6 proc.).

Viršyti šie 2019 m. biudžeto pajamų patikslinti planiniai rodikliai¹¹:

- žemės mokesčio planas 441,1 tūkst. Eur, gauta 558,9 tūkst. Eur arba 126,7 proc., planas viršytas 117,8 tūkst. Eur;

- paveldimo turto mokesčio planas 8 tūkst. Eur, gauta 17,5 tūkst. Eur arba 218,8 proc., planas viršytas 9,5 tūkst. Eur;

- nekilnojamojo turto mokesčio planas 280 tūkst. Eur, surinkta 333,6 tūkst. Eur arba 119,1 proc., planas viršytas 53,6 tūkst. Eur;

- nuomos mokesčio už valstybinę žemę pajamų planas 140 tūkst. Eur, surinkta 207 tūkst. Eur arba 147,9 proc., planas viršytas 67 tūkst. Eur;

- mokesčių už valstybinius gamtos išteklius (medžiojamųjų gyvūnų ir kitų mokesčių už valstybinius gamtos išteklius) pajamų planas 66 tūkst. Eur, gauta 92,5 tūkst. Eur arba 140,2 proc., planas viršytas 26,5 tūkst. Eur;

¹¹ Anykščių rajono savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2019-12-31 ataskaita, metinė, forma Nr. 1-sav.

- biudžetinių įstaigų pajamų už prekes ir paslaugas planas 994,2 tūkst. Eur, surinkta 1 013 tūkst. Eur arba 101,9 proc., planas viršytas 18,8 tūkst. Eur;

- pajamų iš rinkliavų (valstybės ir vietinės) planas 63,8 tūkst. Eur, surinkta 67,1 tūkst. Eur arba 105,2 proc., planas viršytas 3,3 tūkst. Eur;

- pajamų iš baudų, konfiskuoto turto ir kitų netesybų planas 2 tūkst. Eur, gauta 15,9 tūkst. Eur arba 795 proc., planas viršytas 13,9 tūkst. Eur (šias pajamas administruoja VMI);

- kitų neišvardintų pajamų planas 168,7 tūkst. Eur, gauta 175,2 tūkst. Eur arba 103,9 proc., planas viršytas 6,5 tūkst. Eur (didžiausią dalį pajamų sudarė Anykščių rajono savivaldybės grąžinamas finansavimas už 2018 metus (pvz. nepanaudotos ES lėšos) – 159 411,17 tūkst. Eur, taip pat jas sudarė draudimo įmokos, gyventojų grąžintos būsto fondų lėšos (už renovuojamus daugiabučius).

Neįvykdyti šie biudžeto pajamų patikslinti planiniai rodikliai¹²:

- mokesčių už aplinkos teršimą pajamų planas 23 tūkst. Eur, surinkta 20,4 tūkst. Eur arba 88,7 proc., negauta 2,6 tūkst. Eur;

- dotacijų iš kitų valdžios sektoriaus subjektų einamiesiems tikslams (valstybinėms funkcijoms atlikti, mokinio krepšeliui finansuoti, dotacija Savivaldybei iš Europos Sąjungos, kitos tarptautinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšų einamiesiems tikslams, kitos tikslinės dotacijos) planas 9 942,2 tūkst. Eur, surinkta 9 234 tūkst. Eur arba 92,9 proc., negauta 708,2 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 3 718,3 tūkst. Eur, surinkta 3 244,7 tūkst. Eur arba 87,3 proc., negauta 473,6 tūkst. Eur;

- žemės realizavimo pajamų planas 21 tūkst. Eur, gauta 4,2 tūkst. Eur, arba 20 proc., negauta 16,8 tūkst. Eur (pajamos, gautos iš Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos ir VĮ Turto banko už parduotą žemę);

- kito ilgalaikio materialiojo turto realizavimo pajamų planas 200 tūkst. Eur, gauta 13,4 tūkst. Eur arba 6,7 proc., negauta 186,6 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 27 196,6 tūkst. Eur biudžeto asignavimų, iš jų: 14 082 tūkst. Eur darbo užmokesčiui, 3 914,6 tūkst. Eur turtui įsigyti. Po

¹² Anykščių rajono savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2019-12-31 ataskaita, metinė, forma Nr. 1-sav.

¹³ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2019-02-14 sprendimas Nr. 1-TS-32 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto patvirtinimo“.

patikslinimų¹⁴ asignavimų planas padidėjo 5 111,8 tūkst. Eur ir sudarė 32 308,4 tūkst. Eur, iš jų: 14 532 tūkst. Eur darbo užmokesčiui, 6 847,1 tūkst. Eur turtui įsigyti.

Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2-sav.) duomenimis, Savivaldybės išlaidos buvo 30 521,9 tūkst. Eur, iš jų – išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui audituojamu laikotarpiu sudarė 14 710 tūkst. Eur, prekių ir paslaugų naudojimui – 5 586,3 tūkst. Eur, socialinėms išmokoms (pašalpoms) – 2 944,4 tūkst. Eur, materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimui – 5 375,5 tūkst. Eur, finansinio turto padidėjimui (įsigijimui/investavimui) – 64,8 tūkst. Eur, finansinių įsipareigojimų vykdymui (paskolų grąžinimas) – 315,5 tūkst. Eur. Biudžeto išlaidų plano įvykdymas – 94,5 proc. Jų patirta 1 786,5 tūkst. Eur mažiau, nei planuota (žr. audito ataskaitos 3 priedą).

Audituotais metais, lyginant su praėjusiais, Savivaldybės išlaidos padidėjo 10,2 proc. arba 2 828,5 tūkst. Eur. Išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui, kuris sudaro didžiausią dalį bendrose išlaidose, padidėjo arba 13,6 proc. arba 1 755,9 tūkst. Eur. Daugiausia padidėjo materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos – 35,5 proc. arba 1 407,5 tūkst. Eur. Išlaidose pagal ekonominę klasifikaciją žymus sumažėjimas matomas finansinio turto padidėjimo (įsigijimo/investavimo) išlaidose, kurios sumažėjo 70,2 proc. arba 152,5 tūkst. Eur., taip pat subsidijose – išlaidos sumažėjo 53,4 proc. arba 3,1 tūkst. Eur. Taip pat sumažėjo prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos, išlaidos palūkanoms.

Išanalizavus Anykščių rajono savivaldybės biudžeto išlaidų pagal funkcinę klasifikaciją vykdymą nustatyta, kad daugiausia Savivaldybės biudžeto lėšų 2019 m. buvo panaudota švietimui – 9 896 tūkst. Eur arba 32,4 proc. visų biudžeto išlaidų, socialinei apsaugai – 5 688,6 tūkst. Eur arba 18,6 proc. visų biudžeto išlaidų bei ekonomikai – 4 039,9 tūkst. Eur arba 13,2 proc. visų biudžeto išlaidų.

Anykščių rajono savivaldybės biudžeto išlaidose pagal programas daugiausia Savivaldybės biudžeto lėšų 2019 m. panaudota Kokybiškos švietimo sistemos kūrimo, sporto skatinimo ir jaunimo užimtumo programai – 10 199,2 tūkst. Eur (96,2 proc. plano įvykdymas) bei Savivaldybės objektų priežiūros ir plėtros programai – 5 957,2 tūkst. Eur (93,3 proc. plano įvykdymas). Procentine išraiška, mažiausias plano įvykdymas matomas Kryptingo verslo vystymo ir investicijų pritraukimo programoje – 43 proc., didžiausias – Konkurencingo žemės ūkio ir kaimiškų vietovių vystymo programoje – 99,8 proc. Palyginus Anykščių rajono savivaldybės 2019 m. biudžeto išlaidas pagal programas su 2018 m. procentine išraiška, nustatyta, kad labiausiai – 77,4 proc. padidėjo Sveikatos apsaugos programos išlaidos, o labiausiai sumažėjo Subalansuotos architektūros ir urbanistinės plėtros programos išlaidos (44,7 proc.) (žr. audito ataskaitos 3 priedą).

¹⁴ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2019-12-30 sprendimas Nr. 1-TS-361 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2019 m. vasario 14 d. sprendimo Nr. 1-TS-32 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“

1.4. Savivaldybės mokėtinų sumų pokyčiai ir skoliniai įsipareigojimai

Pagal Savivaldybės 2019 m. mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitą, Savivaldybės mokėtinų sumų iš biudžeto lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 2 719,3 tūkst. Eur¹⁵. Iš jų didžiausią dalį sudarė finansinio turto padidėjimo išlaidos (paskolų grąžinimas) – 2 524,1 tūkst. Eur. Mokėtinų sumų, kurių vykdymo terminas pradelstas daugiau 45 dienos, suma audituojamo laikotarpio pabaigoje sudarė 1,9 tūkst. Eur. Metų pabaigai gautinų biudžeto lėšų likutis buvo 75,7 tūkst. Eur. Savivaldybė mokėtinų sumos 2019-12-31 lyginant su metų pradžia sumažėjo 143 tūkst. Eur (be sumų paskoloms grąžinti), taigi, Savivaldybė laikėsi 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo¹⁶ 12 straipsnio 3 dalies reikalavimo (Savivaldybės 2020 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinų sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2019 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinų sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti)).

2019-12-31 Savivaldybės ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai sudarė 2 524,1 tūkst. Eur. Pagal šiuo metu vykdomą Anykščių rajono savivaldybės 2015-12-17 kreditavimo sutartį, sudarytą su AB DNB banku Nr. 188774637K1/1-SU-904, už paskolą yra mokamos kintamos palūkanos. Apskaičiuojamą kintamų palūkanų normą sudaro dvi dalys: tarpbankinė palūkanų norma – 6 mėnesių EURIBOR, kuri skaičiuojama pagal 6 mėnesių EURIBOR reikšmę palūkanų normos keitimo dieną (EURIBOR reikšmės skaičiuoja ir nustato Europos bankų asociacija) ir banko marža. Banko maržos dydis (procentais) pagal vykdomą sutartį yra nekintamas visu sutarties galiojimo laikotarpiu yra 0,95 proc.

Nežiūrint to, kaip ir buvo minėta Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2019 m. balandžio 19 d. audito ataskaitoje Nr. KTA-3 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės skolinimosi galimybių 2019 metais“, manome, kad ilgalaikės 315 516,20 Eur paskolos paėmimas leido 2019 metais grąžinti paskolos dalį, kurios grąžinimas nebuvo numatytas planuojant ir tvirtinant 2019 metų biudžetą, tačiau padidino grąžintinų paskolų sumas, nes naujoje paskolos, skirtos grąžinti paimtos paskolos dalį, sutartyje nustatyta 0,6 proc. didesnė marža, t. y. 1,55 proc. Mūsų nuomone, taip buvo pažeistas racionalaus skolinimosi principas.

Kadangi EURIBOR dydis nepriklauso nuo paskolos sutarties sąlygų, skolinimosi paimtos paskolos grąžinimui racionalumas vertintinas, atsižvelgiant į numatomos sudaryti ilgalaikės paskolos sutarties sąlygas dėl banko maržos dydžio.

1.5. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys be reikšmingų nukrypimų

Išvertinus Anykščių rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumą, reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

¹⁵ Anykščių rajono savivaldybės Mokėtinų ir gautinų sumų 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita, metinė, forma Nr. 4

¹⁶ Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2018-12-11 Nr. XIII-1710

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

2.1. Nesuformuotas žemės sklypas po Savivaldybės administracijos patikėjimo teise valdomu pastatu

Pagal Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą¹⁷, savivaldybėms nuosavybės teise priklausantis registruotinas turtas bei su šiuo turtu, daiktinėmis teisėmis į jį ir su šių teisių suvaržymais susiję juridiniai faktai turi būti registruojami viešuosiuose registruose.

Pagal Vyriausybės 1995-11-13 nutarimo Nr. 1428¹⁸, kuris reglamentuoja valstybinės žemės perdavimo laikinai neatlygintinai naudotis tvarką, 2.3 papunktį, „Lietuvos Respublikos žemės įstatymo 8 straipsnio 1 dalyje nurodyti asmenys, kuriems statiniai ar įrenginiai (jų dalys) perduoti patikėjimo teise, panaudos ar nuomos pagrindais ar jų įsigyti nuosavybėn, privalo per 3 mėnesius nuo minėto turto perdavimo ar įsigijimo nuosavybėn dienos valstybinės žemės patikėtiniui pateikti prašymą perduoti neatlygintinai naudotis valstybinės žemės sklypą, kurio reikia šiems statiniams ar įrenginiams eksploatuoti.“ Tuo atveju, jeigu žemės sklypas nesuformuotas, nutarimo 10 p. nurodyta, kad valstybinės žemės sklypo plano rengimą pagal patvirtintą teritorijų planavimo dokumentą ar žemės valdos projektą organizuoja asmuo, pateikęs prašymą perduoti neatlygintinai naudotis valstybinės žemės sklypą. 11 p. nurodyti žemės sklypo formavimo finansavimo ypatumai, o 15 p. nurodyti atvejai ir kreipimosi į valstybinės žemės patikėtinį terminai, kuomet žemės sklypo panaudos sutartis turi būti nutraukiama.

Savivaldybės tarybos 2011-12-22 sprendimu Nr. TS-402 Savivaldybės administracijai perduota valdyti, naudoti ir disponuoti patikėjimo teise negyvenamoji patalpa, esanti Mokyklos g. 2-2, Grikiapelių k., Svėdasų sen., Anykščių r. sav. (un. Nr. 3497-4011-9013:0002), po kuria audituojamu laikotarpiu nebuvo suformuotas žemės sklypas ir užregistruota patikėjimo teisė viešuosiuose registruose. Audito procedūrų metu, 2020 m. birželio mėn. Savivaldybės administracijos patikėjimo teisė viešuosiuose registruose užregistruota.

2.2. Nepilnai įgyvendinti Savivaldybės tarybos sprendimai dėl ilgalaikio materialiojo turto nurašymo ir inventorizacijos komisijos išvados

Audito metu analizuota, kaip įgyvendinami Savivaldybės tarybos sprendimai, kuriuose nuspręsta nurašyti pripažintą netinkamu (negalimu) naudoti turtą. Šį turtą patikėjimo teise valdė Anykščių rajono savivaldybės administracija.

Pagal analizuotus 2017 m. ir 2018 m. Savivaldybės tarybos sprendimus, dalis juose nurodyto ilgalaikio materialiojo turto, kuris turi būti nurašytas, 2019 m. buvo nenurašytas, apskaitomas

¹⁷ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais), 16 str. 4 d.

¹⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1995-11-13 nutarimas Nr. 1428 „Dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

Savivaldybės administracijos apskaitoje ir inventorizuotas (iš viso 32 turto objektai) (žr. audito ataskaitos 4 priedą): Savivaldybės tarybos 2018-11-29 sprendime Nr. 1-TS-316 nurodyti 4 turto objektai nenurašyti, 2018-07-26 sprendime Nr. 1-TS-246 iš 23 nurodytų turto objektų nenurašyta 13 turto objektų, 2018-06-28 sprendime Nr. 1-TS-217 iš 2 nurodytų turto objektų nenurašytas 1 turto objektas, 2018-01-25 sprendime Nr. 1-TS-32 iš 30 nurodytų turto objektų nenurašyti 5 turto objektai, 2017-07-27 sprendime Nr. 1-TS-249 iš 30 nurodytų turto objektų nenurašyti 9 turto objektai.

Dėl dviejų anksčiau minėtuose tarybos sprendimuose nurodytų ilgalaikio materialiojo turto objektų (Vandens gręžinys Bareišių kaime, Troškūnų sen., inv. Nr. 009561 ir Vandentiekio bokštas Mitošiūnų k., Troškūnų sen., inv. Nr. 009559) jau buvo teiktos tos pačios pastabos atliekant Savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Atliekant auditą už 2019 m., taip pat kaip ir už 2018 m., kilo neaiškumų dėl sanitarinės zonos tvoros, esančios Troškūnų mieste (inv. Nr. 000538): komisijos išvadose¹⁹ nurodyta, kad tvora išmontuota ir išvežta, o 2018 m. inventorizavimo apraše²⁰ ir 2019 m. inventorizavimo apraše²¹ – kad ji faktiškai rasta.

2.3. Dalis Savivaldybės būsto nuomos sutarčių sudarytos ne su būsto savininku

Audito metu analizuotos atrankos būdu pasirinktos Savivaldybės (savivaldybės ir savivaldybės socialinio būsto) nuomos sutartys.

Savivaldybės gyvenamųjų patalpų nuomą reglamentuoja LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo²², LR paramos būstui įsigyti ar išsinuomoti įstatymo²³ nuostatos, Anykščių rajono savivaldybės būsto ir socialinio būsto nuomos bei būsto nuomos ar išperkamosios būsto nuomos mokesčio dalies kompensacijų mokėjimo, bei savivaldybės būsto ir pagalbinio ūkio paskirties pastatų pardavimo tvarkos aprašas²⁴ (toliau – Nuomos aprašas). Be kita ko, LR Civilinio kodekso (toliau – Kodeksas)²⁵ (Šeštoji knyga. Prievolių teisė) 6.477 straipsnyje reglamentuojama nuomos sutarties samprata. Šio straipsnio 1 dalyje nustatyta, kad pagal nuomos sutartį viena šalis (nuomotojas) įsipareigoja duoti nuomininkui daiktą laikinai valdyti ir naudotis juo už užmokestį, o kita šalis (nuomininkas) įsipareigoja mokėti nuomos mokesť. Minėto straipsnio 4 dalis apibrėžia, kad nuomotojas gali būti išnuomojamo daikto savininkas arba asmenys, kuriems teisę

¹⁹ Anykščių rajono savivaldybės inventorizacijos komisijos 2018-12 (be dienos) išvados Nr. 17

²⁰ Anykščių rajono savivaldybės administracijos Troškūnų seniūnijos 2018-12-03 inventorizavimo apraše Nr. 56

²¹ Anykščių rajono savivaldybės administracijos Troškūnų seniūnijos 2019-12-04 inventorizavimo apraše Nr. 87

²² Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais), 9 str.

²³ Lietuvos Respublikos paramos būstui įsigyti ar išsinuomoti įstatymas, 2014-10-09 Nr. XII-1215 (su vėlesniais pakeitimais)

²⁴ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2019-11-28 sprendimas Nr. 1-TS-352 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės būsto ir socialinio būsto nuomos bei būsto nuomos ar išperkamosios būsto nuomos mokesčio dalies kompensacijų mokėjimo, bei savivaldybės būsto ir pagalbinio ūkio paskirties pastatų pardavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“

²⁵ Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas, 2000-07-18 Nr. VIII-1864 (su vėlesniais pakeitimais)

išnuomoti svetimą daiktą suteikia įstatymai ar to daikto savininkas. Mūsų nagrinėjamu atveju, nuomos sutartys yra sudarytos ne su išnuomoto daikto savininku, o šiuo metu net juridinio asmens statuso neturinčiais asmenimis (seniūnijomis), juridiniais asmenimis, kurie nėra daikto savininkai (UAB Anykščių komunalinis ūkis), nebeegzistuojančia Anykščių VKŪĮ (Valstybinė komunalinio ūkio įmonė) (iš analizuotų sutarčių, tokių buvo 37):

- nuomos sutartys, sudarytos su seniūnijomis – 17;
- nuomos sutartys, sudarytos su UAB Anykščių komunaliniu ūkiu – 10;
- nuomos sutartys, sudarytos su nebeegzistuojančia Valstybine komunalinio ūkio įmone – 9;
- buto perdavimo-priėmimo aktas, sudarytas 1997-12-08 su ŽŪB „Naujonys“ – 1.

Aukščiau išvardinti subjektai nėra šių daiktų savininkai ir savininkas jiems nėra suteikęs teisės išnuomoti svetimą daiktą.

LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 9 str. 4 p. įtvirtintas viešosios teisės principas – nustato, jog: „sandoriai dėl valstybės ir savivaldybių turto turi būti sudaromi tik teisės aktu, reglamentuojančių disponavimą valstybės ir (ar) savivaldybių turtu, nustatytais atvejais ir būdais“.

Nuomos aprašo 37 p. nustatyta, jog: „Savivaldybės socialinio būsto nuomos sutarties ir priedų formos tvirtinamos Administracijos direktoriaus įsakymu, vadovaujantis Socialinės apsaugos ir darbo ministro patvirtinta pavyzdine sutarties forma. Sutartis sudaroma dviem egzemplioriais: vienas – nuomininkui, antras – nuomotojui (Savivaldybei). Pasirašyta sutartis užregistruojama Savivaldybės sutarčių registre ir įregistruojama Registrų centro Nekilnojamojo turto registre.“; 50 p. imperatyviai nurodyta, kad: „Savivaldybės būsto nuomos sutartis sudaroma, keičiama, nutraukiama arba pratęsiama Administracijos direktoriaus įsakymu“, o 55 p.: „Po metų nuo terminuotos sutarties sudarymo dienos, asmuo (šeima), gali kreiptis į Savivaldybės tarybą dėl savivaldybės būsto nuomos sutarties pratęsimo. Savivaldybės tarybai priėmus sprendimą pratęsti nuomos sutartį, sudaroma nauja savivaldybės būsto nuomos sutartis, nuomos mokestis perskaičiuojamas, taikant rinkos pataisos koeficientą <...>“.

Mūsų nuomone, šiuo nagrinėjamu atveju, viena iš šalių, disponuojančių Savivaldybės turtu, turi būti Savivaldybės administracija, priešingu atveju nebus užtikrinti Kodekse numatyti nuomos įforminimo reikalavimai, tokie, kaip sutarties forma (Kodekso 6.478 str.), daikto perdavimas nuomininkui (Kodekso 6.483 str.), nuomos mokestis (Kodekso 6.487 str.), nuomotojo pareiga daryti išnuomoto daikto kapitalinį remontą (Kodekso 6.492 str.), nuomotojo pareiga pranešti apie nuomos sutartį (Kodekso 6.495 str.), sutarties nutraukimas prieš terminą nuomotojo reikalavimu (Kodekso 6.497 str.), nuomininko atsakomybė už daikto pabloginimą (Kodekso 6.500 str.). Taip pat atsiranda rizika, kad nuomininkai nesilaikys sutartinių įsipareigojimų, nes sutartyse viena iš šalių nėra įgaliota disponuoti Savivaldybės ilgalaikiu materialiuoju turtu arba viena iš šalių šiuo metu net neegzistuoja (Anykščių VKŪĮ).

Audito metu taip pat nustatyta, kad būsto nuomos sutartys daugeliu atveju sudarytos vadovaujantis Gyvenamosios patalpos valstybinio ir visuomeninio butų fondo namuose nuomos tipine sutartimi, patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1991 metų liepos 31 d. nutarimu Nr. 309 „Dėl butų privatizavimo, pardavimo ir naudojimo tvarkos“, kuris šiuo metu yra nebegaliojantis ir sudarytos sutartys neatitinka dabartinių teisės aktų reikalavimų.

Gyvenamųjų patalpų nuoma reglamentuojama Kodekso XXXI skyriuje, pirmame skirsnyje. Šio skyriaus normos nustato gyvenamųjų patalpų nuomos sutarčių sudarymo, vykdymo ir pasibaigimo tvarką (Kodekso 6.575 str.), gyvenamųjų patalpų nuomos sutarties sampratą (Kodekso 6.576 str.), sutarties sudarymo pagrindus (Kodekso 6.577 str.), sutarties šalis (Kodekso 6.578 str.), sutarties formą (Kodekso 6.579 str.), sutarties turinį (Kodekso 6.580 str.), sutarties dalyką (Kodekso 6.581 str.), gyvenamosios patalpos nuomos mokestį (Kodekso 6.583 str.), mokestį už vandenį, energiją ir komunalines paslaugas (Kodekso 6.584 str.), gyvenamosios patalpos nuomotojo pareigas (Kodekso 6.587 str.), sutarties pakeitimo sąlygas (Kodekso 6.598 str.).

Vadovaujantis LR paramos būstui įsigyti ar išsinuomoti įstatymo²⁶ 20 straipsnio 1 dalimi, socialinio būsto nuomos sutartis sudaroma, keičiama ir nutraukiama vadovaujantis Civiliniu kodeksu ir šiuo įstatymu. Socialinio būsto nuomos sutarties pavyzdinę formą tvirtina socialinės apsaugos ir darbo ministras. To paties straipsnio 6 punkte nurodyta, jeigu asmens ar šeimos, nuomojančio (nuomojančios) socialinį būstą, Gyventojų turto deklaravimo įstatyme nustatyta tvarka deklaruoto turto vertė ar pajamos, pagal Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymo 17 straipsnį įskaitomos į asmens ar šeimos gaunamas pajamas, daugiau kaip 25 procentais viršija šio įstatymo 11 straipsnio 3 dalyje nustatytus metinius pajamų ir turto dydžius, asmens ar šeimos prašymu savivaldybės tarybos nustatytos tvarkos apraše numatytais atvejais šis būstas nuomojamas kaip savivaldybės būstas rinkos kainomis, vadovaujantis Vyriausybės patvirtinta Savivaldybės būsto, socialinio būsto nuomos mokesčių ir būsto nuomos ar išperkamosios būsto nuomos mokesčio dalies kompensacijos dydžio apskaičiavimo metodika, jeigu asmuo ar šeima neturi nuosavybės teise kito būsto. Savivaldybės būsto nuomos sutartis sudaroma, keičiama ir nutraukiama vadovaujantis Civiliniu kodeksu.

2.4. Rekomendacijų, susijusių su buhalterinių programų naudojimu visa apimtimi, 2019 m. neįgyvendino tik 3 biudžetinės įstaigos

Atliekant ankstesnio finansinio audito metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo nustatytais terminais stebėseną analizuota, ar biudžetinės įstaigos nustatytais terminais įgyvendinimo rekomendacijas, susijusias su buhalterinės apskaitos ir atskaitomybės vedimu pilnai naudojantis buhalterinės apskaitos programomis.

²⁶ Lietuvos Respublikos paramos būstui įsigyti ar išsinuomoti įstatymas, 2014-10-09 Nr. XII-1215 (su vėlesniais pakeitimais)

Rekomendacijos, susijusios su buhalterinių programų naudojimu visa apimtimi, 2019 m. vis dar pilnai nebuvo įgyvendinusios trys įstaigos: Anykščių Antano Vienuolio progimnazija, Anykščių menų centras ir Anykščių kūno kultūros ir sporto centras (Anykščių kūno kultūros ir sporto centras nuo 2020-01-01 buhalterinėmis programomis naudojosi pilnai), kurios buhalterinių programų palaikymui 2019 m. išleido apie 2 500 Eur, taigi, dalis asignavimų nebuvo naudojami ekonomiškai ir efektyviai. Rekomendacija dėl buhalterinių programų naudojimo visa apimtimi teikiama nuo 2017 m. 2019 m. šią rekomendaciją įgyvendino 4 biudžetinės įstaigos (Anykščių kūrybos ir dailės mokykla, Anykščių rajono savivaldybės Liudvikos ir Stanislovo Didžiulių viešoji biblioteka, Anykščių rajono socialinių paslaugų centras, Anykščių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras), taigi, Savivaldybėje buhalterinę apskaitą ir atskaitomybę pilnai naudojant buhalterinės apskaitos programas 2019 m. vedė 24 (2018 m. buvo 20) biudžetinės įstaigos.

Neįgyvendintos rekomendacijos bus peržiūrimos atliekant Savivaldybės 2020 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

3. SAVIVALDYBĖS 2019 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

3.1. Nebaigta statyba

Anykščių rajono savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitoje, parengtoje pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis²⁷, nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų grupėje iš viso buvo įregistruoti 8 028,1 tūkst. Eur vertės turto vienetai. Iš jų yra 3 547,6 tūkst. Eur vertės remonto, rekonstrukcijos ar statybos darbų, kurie užbaigti ankstesniais mėnesiais ir metais (žr. audito ataskaitos 5 priedo 1 lentelę), 2019 metų pabaigoje buvo eksploatuojami ir yra iškeltini į pastatų ar statinių, infrastruktūros statinių 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 tai dokumentai, nustato Lietuvos Respublikos statybos įstatymas²⁸.

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

²⁷ Anykščių rajono savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaita pagal 2019-12-31 duomenis

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

kiti statiniai, mašinos ir įrenginiai ir t.t.)²⁹, nurodančiomis naudingo tarnavimo laiko nustatymo³⁰, nusidėvėjimo skaičiavimo³¹ principus.

Apskaitant ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje nesivadovauta 12-ojo VSAFAS reikalavimais, Savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitoje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną 3 547,6 tūkst. Eur nepagrįstai padidinta nebaigtos statybos likutinė vertė (įsigijimo vertė) ir parodytos mažesnės kitų ilgalaikio materialiojo turto grupių vertės ir sumažintos veiklos sąnaudų sumos.

Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis, ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji 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 VSAFAS 12-13 p. 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 statyba) nuvertėjimas turėtų būti skaičiuojamas, jeigu statybos darbai sustabdyti ilgiau kaip 12 mėnesių. Nebaigtos statybos turto grupėje buvo apskaitoma 178,3 tūkst. Eur vertės turto vienetų, kurių nebaigtos statybos pradžios (įsigijimo) data yra 2007–2017 metai, o dalies jų darbai nepradėti vykdyti ir nevykdomi (žr. audito ataskaitos 5 priedo 2 lentelę). Dėl šių priežasčių ataskaitose pateikta informacija neparodo tikros ir teisingos ilgalaikio materialiojo turto vertės bei per 2019 metus faktiškai patirtų nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų. Anykščių rajono savivaldybės administracija nesivadovavo 12-ojo VSAFAS 66 p., 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“³² nuostatomis.

2019 m. buvo sukurti ir neįgyvendinti projektai už 41,4 tūkst. Eur, nurodoma priežastis – neskirtas finansavimas.

Atlikus Savivaldybės 2019 metų biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių auditą manome, kad Savivaldybės administracijos nebaigtos statybos apskaita nėra tiksli.

²⁹ 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtinto LR finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 (su vėlesniais pakeitimais), 72, 73 p.

³⁰ Ten pat, 55 p.

³¹ Ten pat, 45–54 p.

³² 22-ojo VSAFAS „Turto nuvertėjimas“, patvirtinto LR finansų ministro 2008 m. liepos 4 d. įsakymu Nr. 1K-229 (su vėlesniais pakeitimais)

Dėl 12-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 8 030,35 tūkst. Eur suma yra teisinga.

3.2. VSAKIS finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimas atliktas ir kontrolinės ataskaitos suformuotos pagal reikalavimus

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 metodika³³ (toliau – Konsolidavimo metodika).

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.

Analizuojant metinę (detalią) konsolidavimo kontrolės bendrąją ataskaitą (VSAKIS kodas KBA-B-KK-M) nustatyta, kad ataskaitos stulpelyje „Ataskaitinio laikotarpio pradiniai likučiai (F00)“ nurodytas skaičius 0, o susidarę skirtumai tarpinėse finansinėse eilutėse neviršijo nustatyto reikšmingumo kriterijaus – 92,17 tūkst. Eur.

Analizuojant bendrąją konsoliduotųjų finansinių ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitą (VSAKIS kodas K-KKK-A-KK), FAS-047 kontrolės aprašyme, stulpelyje „Kontrolė – skirtumas“ nurodytas -1, tačiau ši suma nebuvo reikšminga.

³³ LR finansų ministro 2011-04-19 įsakymas Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
1.	Planuojant savivaldybės biudžetą, sustiprinti vidaus kontrolę, kad būtų numatyti visi privalomi įsipareigojimai ir nereikėtų skolintis nepalankesnėmis sąlygomis	Anykščių rajono savivaldybės administracija		
2.	Suformuoti žemės sklypą po patikėjimo teise valdoma negyvenamąją patalpą, esančią Mokyklos g. 2-2, Grikiapelių k., Svėdasų sen., Anykščių r. sav. (un. Nr. 3497-4011-9013:0002)	Anykščių rajono savivaldybės administracija		
3.	Įgyvendinti Savivaldybės tarybos sprendimus nurašant ilgalaikį materialųjį turtą bei atkreipti dėmesį į inventORIZACIJOS komisijos 2018-12 (be dienos) išvadą Nr. 17, kurioje nurodyta, kad sanitarinės zonos tvora, esanti Troškūnų mieste (inv. Nr. 000538) išmontuota ir išvežta ir priimti dėl jos galutinį sprendimą	Anykščių rajono savivaldybės administracija		
4.	Savivaldybės būsto nuomos sutartis sudaryti vadovaujantis LR Civilinio kodekso, LR paramos būstui įsigyti ar išsinuomoti įstatymo bei Anykščių rajono savivaldybės būsto ir socialinio būsto nuomos bei būsto nuomos ar išperkamosios būsto nuomos mokesčio dalies kompensacijų mokėjimo, bei savivaldybės būsto ir pagalbinių ūkio paskirties pastatų pardavimo tvarkos aprašo reikalavimais	Anykščių rajono savivaldybės administracija		
5.	Nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitytus užbaigtus darbus už 3 547,6 tūkst. Eur užregistruoti ilgalaikio materialiojo turto apskaitoje (statinių ar kitose turto	Anykščių rajono savivaldybės administracija		

	grupėse), nustatyti jo naudingo tarnavimo laiką ir nusidėvėjimo normas vadovaujantis galiojančiomis 12-ojo VSAFAS nuostatomis			
6.	Peržiūrėti ir įvertinti turto, kurio nebaigtos statybos pradžios (įsigijimo) data yra 2007–2017 metai, aktualumą ir reikalingumą	Anykščių rajono savivaldybės administracija		
*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

Vyriausioji specialistė

Rūta Aštrauskienė

Vyriausioji specialistė

Virginija Žukauskienė

PRIEDAI

- 1 priedas. Santrumpos ir sąvokos
- 2 priedas. Audito apimtis ir metodai
- 3 priedas. Anykščių rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto pajamų ir išlaidų vykdymas
- 4 priedas. Savivaldybės ilgalaikis materialusis turtas, kuris įgyvendinant Savivaldybės tarybos sprendimus 2019 m. nebuvo nurašytas
- 5 priedas. Informacija apie Nebaigtos statybos grupėje esantį turtą

Audito ataskaitos
„Dėl Anykščių rajono savivaldybės 2019 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 sukaupytų lėšų, pateikęs paraišką savivaldybės administracijai, patvirtintoms programoms finansuoti.

BVAR – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

KFAR – konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

Kodeksas – LR Civilinis kodeksas

LR – Lietuvos Respublika

Nuomos aprašas – Anykščių rajono savivaldybės būsto ir socialinio būsto nuomos bei būsto nuomos ar išperkamosios būsto nuomos mokesčio dalies kompensacijų mokėjimo, bei savivaldybės būsto ir pagalbinio ūkio paskirties pastatų pardavimo tvarkos aprašas, patvirtintas Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2019-11-28 sprendimu Nr. 1-TS-352 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės būsto ir socialinio būsto nuomos bei būsto nuomos ar išperkamosios būsto nuomos mokesčio dalies kompensacijų mokėjimo, bei savivaldybės būsto ir pagalbinio ūkio paskirties pastatų pardavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“

Savivaldybė – Anykščių rajono savivaldybė

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

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

Viešojo sektoriaus subjektai:

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

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

Viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys – viešojo sektoriaus subjektų grupę sudarančių viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos, sujungtos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nustatyta tvarka ir teikiamos kaip vienas finansinių ataskaitų rinkinys.

VSAFAS – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas

VSAKIS – viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema

VSS – viešojo sektoriaus subjektas

Audito ataskaitos
„Dėl Anykščių rajono savivaldybės 2019 metų
konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės
biudžeto ir turto naudojimo“
2 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslai:

- įvertinti Anykščių rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio bei savivaldybės 2019 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 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, biudžeto lėšų ir turto naudojimą.

Auditas atliktas:

- pagal Valstybinio audito reikalavimus³⁴, tarptautinius audito standartus (TAS)³⁵ ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus³⁶;
- 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 2019 m. gruodžio 31 d. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys: – Anykščių rajono savivaldybės Finansinės būklės ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis; – Anykščių rajono savivaldybės Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis; – Anykščių rajono savivaldybės Pinigų srautų ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis; – Anykščių rajono savivaldybės Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis; – Aiškinamasis raštas prie Anykščių rajono savivaldybės 2019 m. gruodžio 31 d. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio. 2. Anykščių rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:

³⁴ LR valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

³⁵ 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>

³⁶ 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 pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav., metinė); – Anykščių rajono savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav., metinė); – Anykščių rajono savivaldybės Skolinių įsipareigojimų 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3-sav., metinė); – Anykščių rajono savivaldybės Mokėtinų ir gautinų sumų 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4, metinė); – Aiškinamasis raštas prie Anykščių rajono savivaldybės biudžeto vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitos.
2019 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2019 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai buvo iš viso 89 333,49 tūkst. Eur, pabaigoje – 92 167,41 tūkst. Eur.
2019 m. Savivaldybės biudžeto pajamos ir išlaidos	2019 metais į rajono Savivaldybės biudžetą gauta 31 975,6 tūkst. Eur pajamų. Anykščių rajono savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2-sav.) duomenimis, savivaldybės išlaidos buvo 30 521,9 tūkst. Eur.
Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos	KFAR sudarė 29 kontroliuojamų biudžetinių įstaigų, 1 administruojamo išteklių fondo ir 6 kontroliuojamų viešųjų įstaigų, priskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniai (žr. 2 priedo 1 lentelę) BVAR sudarė asignavimų valdytojų: 29 kontroliuojamų biudžetinių įstaigų ir 10 Savivaldybės administracijos seniūnijų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai (žr. 2 priedo 2 lentelę)
Audito apimtys apribojimai	Audito apimtys apribojimų nebuvo
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros:	
2019 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenys	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika	Turto sritis (pastatai, nebaigta statyba, trumpalaikis turtas (pinigai ir pinigų ekvivalentai))
Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalūs testai ir (ar) analitinės procedūros)	Turto sritis: ilgalaikio materialaus turto ir trumpalaikio turto apskaitos audito procedūros Asignavimų naudojimo srityje: atlikome biudžeto pajamų ir išlaidų įvykdymo, mokėtinų ir gautinų sumų, skolinių įsipareigojimų analizę Metinių finansinių ataskaitų vertinimo sritis: Vertiname, ar teisingai perkelti didžiosios knygos sąskaitų likučiai į finansinės būklės ir veiklos rezultatų ataskaitas
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 2019 metais teisėtumas	

Audito apimtis ir metodai	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika	Turto sritis
Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalūs testai ir (ar) analitinės procedūros)	Turto srityje: • vertinome, ar suformuoti žemės sklypai po įstaigų pastatais; • analizavome inventORIZACIJOS atlikimo dokumentus; • analizavome turto nurašymą; • vertinome Savivaldybės būsto nuomos sutarčių sudarymą. Finansinės veiklos ir asignavimų srityje: • vertinome, 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), 16 str. 2 d. 15 p. ir 51 str. 1, 2 d., 30 str. 2 d. 3 p. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 23 str. 5 d. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 26 str. 4, 5 p. Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2018-12-11 Nr. XIII-1710 (galioja nuo 2018-12-21) Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais), 9 str., 16 str. 4 d. Lietuvos Respublikos paramos būstui įsigyti ar išsinuomoti įstatymas, 2014-10-09 Nr. XII-1215 (su vėlesniais pakeitimais) Lietuvos Respublikos statybos įstatymas, 1996-03-19 Nr. I-1240 (su vėlesniais pakeitimais), 28 str. Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas, 2000-07-18 Nr. VIII-1864 (su vėlesniais pakeitimais) Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1995-11-13 nutarimas Nr. 1428 „Dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) 22-ojo VSAFAS „Turto nuvertėjimas“, patvirtinto LR finansų ministro 2008 m. liepos 4 d. įsakymu Nr. 1K-229 (su vėlesniais pakeitimais) LR finansų ministro 2011-04-19 įsakymas Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“ (su vėlesniais pakeitimais) 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtinto LR finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 (su vėlesniais pakeitimais), 45–54, 55, 72, 73 p. Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2019-02-14 sprendimas Nr. 1-TS-32 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto patvirtinimo“ Anykščių rajono savivaldybės tarybos sprendimai: 2019-02-14 Nr. 1-TS-32; 2019-03-28 Nr. 1-TS-78; 2019-04-25 Nr. 1-TS-150; 2019-05-23 Nr. 1-TS-179; 2019-06-27 Nr. 1-TS-236; 2019-07-25 Nr. 1-TS-252; 2019-09-26 Nr. 1-TS-280; 2019-10-31 Nr. 1-TS-319; 2019-11-28 Nr. 1-TS-341; 2019-12-30 Nr. 1-TS-361 Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2019-12-30 sprendimas Nr. 1-TS-361 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2019

Audito apimtis ir metodai	
	m. vasario 14 d. sprendimo Nr. 1-TS-32 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2019-11-28 sprendimas Nr. 1-TS-352 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės būsto ir socialinio būsto nuomos bei būsto nuomos ar išperkamosios būsto nuomos mokesčio dalies kompensacijų mokėjimo, bei savivaldybės būsto ir pagalbinių ūkio paskirties pastatų pardavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“

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 rajono Viešintų pagrindinė mokykla-daugiafunkcis centras
21.	Anykščių rajono Debeikių pagrindinė mokykla
22.	Anykščių rajono Kurklių Stepono Kairio pagrindinė mokykla (iki 2019-08-30, reorganizuota, prijungiant prie Anykščių Antano Baranausko pagrindinės mokyklos)
23.	Anykščių rajono Traupio pagrindinė mokykla
24.	Anykščių vaikų lopšelis-darželis „Eglutė“
25.	Anykščių vaikų lopšelis-darželis „Žiogelis“
26.	Anykščių lopšelis-darželis „Žilvitis“
27.	Anykščių vaikų lopšelis-darželis „Spindulėlis“
28.	Anykščių muzikos mokykla
29.	Anykščių kūrybos ir dailės mokykla
30.	Anykščių švietimo pagalbos tarnyba
31.	Viešoji įstaiga Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras
32.	Viešoji įstaiga Anykščių rajono savivaldybės ligoninė
33.	Viešoji įstaiga Anykščių rajono psichikos sveikatos centras

Eil. Nr.	VSS pavadinimas
34.	Viešojo įstaiga „Sveikatos oazė“
35.	Viešojo įstaiga Anykščių turizmo ir verslo informacijos centras
36.	Viešojo 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 viešojo 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 rajono Viešintų pagrindinė mokykla-daugiafunkcis centras
30.	Anykščių rajono Debeikių pagrindinė mokykla
31.	Anykščių rajono Kurklių Stepono Kairio pagrindinė mokykla (iki 2019-08-30, reorganizuota, prijungiant prie Anykščių Antano Baranausko pagrindinės mokyklos)
32.	Anykščių rajono Traupio pagrindinė mokykla
33.	Anykščių vaikų lopšelis-darželis „Eglutė“
34.	Anykščių vaikų lopšelis-darželis „Žiogelis“
35.	Anykščių lopšelis-darželis „Žilvitis“
36.	Anykščių vaikų lopšelis-darželis „Spindulėlis“
37.	Anykščių muzikos mokykla

Eil. Nr.	Asignavimų valdytojas
38.	Anykščių kūrybos ir dailės mokykla
39.	Anykščių švietimo pagalbos tarnyba

Audito ataskaitos
 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės 2019 metų
 konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir
 turto naudojimo“
 3 priedas

Anykščių rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto pajamų ir išlaidų vykdymas

1 lentelė. Anykščių rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto pajamų įvykdymas

tūkst. Eur								
Pajamų ekonominės klasifikacijos kodas	Pajamų pavadinimas	Įvykdyta 2018 m.	Patikslintas 2019 m. planas	Įvykdyta 2019 m.	Plano įvykdymas		2019 m. pajamų pokytis, lyginant su 2018 m.	
					Vertinė išraiška (5-4)	Proc.	Vertinė išraiška (5-3)	Proc.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.1.	<i>Mokesčiai</i>	15 443,0	15 425,1	16 337,0	911,9	105,9	894,0	5,8
1.1.1.	Pajamų ir pelno mokesčiai	14 579,8	14 673,0	15 406,6	733,6	105,0	826,8	5,7
1.1.1.1.	Gyventojų pajamų mokestis	14 579,8	14 673,0	15 406,6	733,6	105,0	826,8	5,7
1.1.3.	Turto mokesčiai	839,3	729,1	910,0	180,9	124,8	70,7	8,4
1.1.3.1.	Žemės mokestis	479,3	441,1	558,9	117,8	126,7	79,6	16,6
1.1.3.1.1.	Fizinių asmenų žemės mokestis	449,2	441,1	521,3	80,2	118,2	72,1	16,1
1.1.3.1.1.2.	Juridinių asmenų žemės mokestis	30,1		37,6	37,6		7,5	24,9
1.1.3.2.	Paveldimo turto mokestis	8,0	8,0	17,5	9,5	218,8	9,5	118,8
1.1.3.3.	Nekilnojamojo turto mokestis	352,0	280,0	333,6	53,6	119,1	-18,4	-5,2
1.1.4.	Prekių ir paslaugų mokesčiai	23,9	23,0	20,4	-2,6	88,7	-3,5	-14,6
1.1.4.7.1.1.	Mokesčiai už aplinkos teršimą	23,9	23,0	20,4	-2,6	88,7	-3,5	-14,6
1.3.	Dotacijos	10 079,0	13 660,5	12 478,7	-1 181,8	91,3	2 399,7	23,8
1.3.4.	Dotacijos iš kitų valdžios sektorius subjektų	10 079,0	13 660,5	12 478,7	-1 181,8	91,3	2 399,7	23,8
1.3.4.1.	Einamiesiems tikslams	8 588,6	9 942,2	9 234,0	-708,2	92,9	645,4	7,5

Pajamų ekonominės klasifikacijos kodas	Pajamų pavadinimas	Įvykdyta 2018 m.	Patikslintas 2019 m. planas	Įvykdyta 2019 m.	Plano įvykdymas		2019 m. pajamų pokytis, lyginant su 2018 m.	
					Vertinė išraiška (5-4)	Proc.	Vertinė išraiška (5-3)	Proc.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.3.4.1.1.1.	Speciali tikslinė dotacija savivaldybėms einamiesiems tikslams, iš viso	6 772,7	8 591,4	8 309,6	-281,8	96,7	1 536,9	22,7
	Valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti	2 191,2	2 511,3	2 504,7	-6,6	99,7	313,5	14,3
	Mokinio krepšeliui finansuoti	4 331,4	4 737,7	4 737,7		100,0	406,3	9,4
	Kita tikslinė dotacija	250,1	1 342,4	1 067,2	-275,2	79,5	817,1	326,7
1.3.4.1.1.4.	Dotacija savivaldybėms iš Europos Sąjungos, kitos tarptautinės finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšų einamiesiems tikslams	394,5	1 350,8	924,4	-426,4	68,4	529,9	134,3
1.3.4.1.1.5.	Kitos dotacijos einamiesiems tikslams	1 421,4					-1 421,4	
1.3.4.2.	Dotacijos iš kitų valdžios sektoriaus subjektų turtui įsigyti	1 490,4	3 718,3	3 244,7	-473,6	87,3	1 754,3	117,7
1.3.4.2.1.1.	Speciali tikslinė dotacija savivaldybėms turtui įsigyti, iš viso		1 452,9	1 247,5	-205,4	85,9	1 247,5	
	Kita tikslinė dotacija		1 452,9	1 247,5	-205,4	85,9	1 247,5	
1.3.4.2.1.4.	Dotacija savivaldybėms iš Europos Sąjungos, kitos tarptautinės finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšų turtui įsigyti	1 490,4	2 265,4	1 997,2	-268,2	88,2	506,8	34,0
1.4.	Kitos pajamos	1 325,6	1 434,7	1 571,6	136,9	109,5	246,0	18,6
1.4.1.	Turto pajamos	267,6	206,0	300,4	94,4	145,8	32,8	12,3
1.4.1.1.	Palūkanos	2,8		0,9	0,9		-1,9	-67,9
1.4.1.1.1.	Palūkanos už paskolas	1,4		0,9	0,9		-0,5	-35,7

Pajamų ekonominės klasifikacijos kodas	Pajamų pavadinimas	Įvykdyta 2018 m.	Patikslintas 2019 m. planas	Įvykdyta 2019 m.	Plano įvykdymas		2019 m. pajamų pokytis, lyginant su 2018 m.	
					Vertinė išraiška (5-4)	Proc.	Vertinė išraiška (5-3)	Proc.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.4.1.1.2.	Palūkanos už indėlius, depozitus ir sąskaitų likučius	1,4					-1,4	
1.4.1.4.	Nuomos mokestis už valstybinę žemę	176,0	140,0	207,0	67,0	147,9	31,0	17,6
1.4.1.5.	Mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius	88,8	66,0	92,5	26,5	140,2	3,7	4,2
1.4.1.5.1.1.	Mokesčiai už medžiojamųjų gyvūnų išteklius	24,9	22,0	24,6	2,6	111,8	-0,3	-1,2
1.4.1.5.1.2.	Kiti mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius	63,9	44,0	67,9	23,9	154,3	4,0	6,3
1.4.2.	Pajamos už prekes ir paslaugas	939,0	1 058,0	1 080,1	22,1	102,1	141,1	15,0
1.4.2.1.1.1.	Biudžetinių įstaigų pajamos už prekes ir paslaugas	882,8	994,2	1 013,0	18,8	101,9	130,2	14,7
1.4.2.1.6.	Rinkliavos	56,2	63,8	67,1	3,3	105,2	10,9	19,4
1.4.2.1.6.1.	Valstybės rinkliava	25,4	25,0	34,0	9,0	136,0	8,6	33,9
1.4.2.1.6.2.	Vietinė rinkliava	30,8	38,8	33,1	-5,7	85,3	2,3	7,5
1.4.2.1.7.	Kitos pajamos							
1.4.3.	Pajamos iš baudų, konfiskuoto turto ir kitų netesybų	27,2	2,0	15,9	13,9	795,0	-11,3	-41,5
1.4.4.	Kitos neišvardintos pajamos	91,8	168,7	175,2	6,5	103,9	83,4	90,8
4.1.	Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	70,5	221,0	21,3	-199,7	9,6	-49,2	-69,8
4.1.1.	Ilgalaikio materialiojo turto realizavimo pajamos	70,4	221,0	18,8	-202,2	8,5	-51,6	-73,3
4.1.1.1.	Žemės realizavimo pajamos	5,5	21,0	4,2	-16,8	20,0	-1,3	-23,6
4.1.1.2.	Pastatų ir statinių realizavimo pajamos							
4.1.1.3.	Mašinų ir įrenginių realizavimo pajamos	5,2	0,0	1,2	1,2		-4,0	-76,9

Pajamų ekonominės klasifikacijos kodas	Pajamų pavadinimas	Įvykdyta 2018 m.	Patikslintas 2019 m. planas	Įvykdyta 2019 m.	Plano įvykdymas		2019 m. pajamų pokytis, lyginant su 2018 m.	
					Vertinė išraiška (5-4)	Proc.	Vertinė išraiška (5-3)	Proc.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
4.1.1.3.1.1.	Transporto priemonių realizavimo pajamos	5,2		1,2	1,2		-4,0	-76,9
4.1.1.5.	Kito ilgalaikio materialiojo turto realizavimo pajamos	59,7	200,0	13,4	-186,6	6,7	-46,3	-77,6
4.1.3.	Atsargų realizavimo pajamos	0,1		2,5	2,5		2,4	2 400,0
4.1.3.2.	Kitų atsargų realizavimo pajamos	0,1		2,5	2,5		2,4	2 400,0
	IŠ VISO PAJAMŲ	26 918,1	30 741,3	30 408,6	-332,7	98,9	3 490,5	13,0
	Įplaukos iš finansinio turto ir išipareigojimų	0,0	315,6	315,5	-0,1	100,0	315,5	
4.3.	Finansinių išipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamos	0,0	315,6	315,5	-0,1	100,0	315,5	
4.3.1.	Vidaus finansinių išipareigojimų prisiėmimo pajamos (pasiskolinta iš kreditorių rezidentų)		315,6	315,5	-0,1	100,0		
4.3.1.4.1.	Paskolos (gautos)	0,0	315,6	315,5	-0,1	100,0	315,5	
4.3.1.4.1.1.	Trumpalaikės paskolos (gautos)							
4.3.1.4.1.2.	Ilgalaikės paskolos (gautos)		315,6	315,5				
	Metų pradžios lėšų likutis	2 026,8	1 251,5	1 251,5		100,0	-775,3	-38,3
	iš jo: praėjusių metų nepanaudota pajamų dalis, kuri viršija praėjusių metų panaudotus asignavimus	65,9	1 251,5	1 251,5		100,0	1 185,6	1 799,1
	IŠ VISO:	28 944,9	32 308,4	31 975,6	-332,8	99,0	3 030,7	10,5

Šaltinis – Anykščių rajono savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.) ir Anykščių rajono savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.)

2 lentelė. Anykščių rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto išlaidų pagal funkcinę klasifikaciją įvykdymas

tūkst. Eur

Funkcinės klasifikacijos kodas	Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją	Įvykdyta 2018 m.	Patikslintas 2019 m. planas	Įvykdyta 2019 m.		Plano įvykdymas		2019 m. išlaidų pokytis, lyginant su 2018 m.	
				Vertinė išraiška	Proc. visų biudžeto išlaidų	Vertinė išraiška (5-4)	Proc.	Vertinė išraiška (5-3)	Proc.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Bendros valstybės paslaugos	2 534,4	2 851,4	2 671,3	8,8	-180,1	93,7	136,9	5,4
2	Gynyba	22,1	24,6	24,6	0,1	0,0	100,0	2,5	11,3
3	Viešojoji tvarka ir visuomenės apsauga	654,9	710,9	710,7	2,3	-0,2	100,0	55,8	8,5
4	Ekonomika	2 291,7	4 467,8	4 039,9	13,2	-427,9	90,4	1 748,2	76,3
5	Aplinkos apsauga	60,4	166,1	117,2	0,4	-48,9	70,6	56,8	94,0
6	Būstas ir komunalinis ūkis	3 755,6	3 743,5	3 472,2	11,4	-271,3	92,8	-283,4	-7,5
7	Sveikatos apsauga	230,1	617,1	406,4	1,3	-210,7	65,9	176,3	76,6
8	Poilsis, kultūra ir religija	3 078,1	3 234,3	3 114,7	10,2	-119,6	96,3	36,6	1,2
9	Švietimas	9 133,3	10 290,3	9 896,0	32,4	-394,3	96,2	762,7	8,4
10	Socialinė apsauga	5 400,0	5 822,0	5 688,6	18,6	-133,4	97,7	288,6	5,3
	IŠ VISO ASIGNAVIMŲ	27 160,6	31 928,0	30 141,6	98,8	-1 786,4	94,4	2 981,0	11,0
	Finansinio turto padidėjimo išlaidos (finansinio turto įsigijimo/investavimo išlaidos)	217,3	64,8	64,8	0,2	0,0	100,0	-152,5	-70,2
	Finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos (grąžintos paskolos)	315,5	315,6	315,5	1,0	-0,1	100,0	0,0	0,0
	IŠ VISO IŠLAIDŲ	27 693,4	32 308,4	30 521,9	-	-1 786,5	94,5	2828,5	10,2
	Lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	1 251,5	x	1 453,7	-	-	-	-	-

Šaltinis – Anykščių rajono savivaldybės Išlaidų pagal funkcinę klasifikaciją 2019 m. gruodžio 31 d. lentelė ir Anykščių rajono savivaldybės Išlaidų pagal funkcinę klasifikaciją 2018 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 2019 metų biudžeto išlaidų pagal ekonominę klasifikaciją įvykdymas

Išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas	Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją	Įvykdyta 2018 m.	Patikslinta 2019 m. išlaidų sąmata	Įvykdyta 2019 m.	tūkst. Eur		2019 m. išlaidų pokytis, lyginant su 2018 m.	
					Plano įvykdymas		Vertinė išraiška (5-3)	Proc.
					Vertinė išraiška (5-4)	Proc.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.1.	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	12 954,1	14 768,5	14 710,0	-58,5	99,6	1 755,9	13,6
2.2.	Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	5 899,2	6 170,2	5 586,3	-583,9	90,5	-312,9	-5,3
2.3.	Palūkanos	29,6	27,5	27,4	-0,1	99,6	-2,2	-7,4
2.4.	Subsidijos	5,8	2,9	2,7	-0,2	93,1	-3,1	-53,4
2.7.	Socialinės išmokos (pašalpos)	2 867,9	2 965,3	2 944,4	-20,9	99,3	76,5	2,7
2.8.	Kitos išlaidos	1 436,0	1 526,9	1 495,3	-31,6	97,9	59,3	4,1
3.1.	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	3 968,0	6 466,7	5 375,5	-1 091,2	83,1	1 407,5	35,5
3.2.	Finansinio turto padidėjimo išlaidos (finansinio turto įsigijimo/investavimo išlaidos)	217,3	64,8	64,8		100,0	-152,5	-70,2
3.3.	Finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos (grąžintos paskolos)	315,5	315,6	315,5	-0,1	99,97		
	IŠ VISO IŠLAIDŲ:	27 693,4	32 308,4	30 521,9	-1 786,5	94,5	2 828,5	10,2
	Lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	1 251,5	x	1 453,7	-	-	-	-

Šaltinis – Anykščių rajono savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav.) ir Anykščių rajono savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav.)

4 lentelė. Anykščių rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto išlaidų pagal programas įvykdymas

Eil. Nr.	Programos pavadinimas	Įvykdyta 2018 m.	Patikslintas 2019 m. planas	Įvykdyta 2019 m.	Plano įvykdymas		2019 m. išlaidų pokytis, lyginant su 2018 m.	
					Vertinė išraiška (5-4)	Proc.	Vertinė išraiška (5-3)	Proc.
1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	Darnios kurortinės plėtros programa	3 646,7	4 053,8	3 763,7	-290,1	92,8	117,0	3,2
2	Kryptingo verslo vystymo ir investicijų pritraukimo programa	165,8	244,2	105,1	-139,1	43,0	-60,7	-36,6
3	Konkurencingo žemės ūkio ir kaimiškų vietovių vystymo programa	530,8	866,0	864,6	-1,4	99,8	333,8	62,9
4	Sveikatos apsaugos programa	227,3	613,7	403,1	-210,6	65,7	175,8	77,4
5	Palankios socialinės aplinkos kūrimo programa	5 123,4	5 549,6	5 421,2	-128,4	97,7	297,8	5,8
6	Kokybiškos švietimo sistemos kūrimo, sporto skatinimo ir jaunimo užimtumo programa	9 950,9	10 598,3	10 199,2	-399,1	96,2	248,3	2,5
7	Subalansuotos architektūros ir urbanistinės plėtros programa	231,0	208,7	127,8	-80,9	61,2	-103,2	-44,7
8	Savivaldybės objektų priežiūros ir plėtros programa	4 230,9	6 384,5	5 957,2	-427,3	93,3	1 726,3	40,8
9	Efektyvaus Savivaldybės valdymo programa	3 586,7	3 789,6	3 680,0	-109,6	97,1	93,3	2,6
	IŠLAIDOS IŠ VISO:	27 693,4	32 308,4	30 521,9	-1 786,5	94,5	2 828,5	10,2

tūkst. Eur

Šaltinis – Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2019-12-30 sprendimas Nr. 1-TS-361 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2019 m. vasario 14 d. sprendimo Nr. 1-TS-32 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“, Anykščių rajono savivaldybės 2019-12-31 biudžeto įvykdymo 2 priedas ir Anykščių rajono savivaldybės 2018-12-31 biudžeto įvykdymo 2 priedas

Audito ataskaitos
 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės 2019 metų
 konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir
 turto naudojimo“
 4 priedas

Savivaldybės ilgalaikis materialusis turtas, kuris įgyvendinant Savivaldybės tarybos sprendimus 2019 m. nebuvo nurašytas

Savivaldybės tarybos sprendimas, kuriuo nuspręsta sutikti nurašyti Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių ilgalaikį materialųjį turą	Turto pavadinimas	Turto inventorinis Nr.	2019 m. inventorizacijos duomenys (turtas, rastas apskaitoje)
2018-11-29 Nr. 1-TS-316	Dalis ūkinio pastato Mačionių g., Mačionių k., Skiemonių sen.	011587	2020-01-31 Inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis Nr. 75, eil. 23
	Kiaulidė Čekonių k., Debeikių sen.	011583	2020-01-31 Inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis Nr. 88, eil. 18
	Fermos kompleksas (karvidė 3 vnt., siloso tranšėja 2 vnt., mėšlidė) Varkujų k., Debeikių sen.	011584	2020-01-31 Inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis Nr. 88, eil. 19
	Fermos kompleksas (karvidė 3 vnt., siloso tranšėja 2 vnt., mėšlidė) Mičionių k., Debeikių sen.	011585	2020-01-31 Inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis Nr. 88, eil. 20
2018-07-26 Nr. 1-TS-246	Sandėlis (2 vnt.) Kudoriškio vs., Skiemonių sen., 75 m ³	011494	2020-01-31 Inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis Nr. 75, eil. 21
	Grūdų sandėlis Kudoriškio vs., Skiemonių sen., 1250 m ³	011495	2020-01-31 Inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis Nr. 75, eil. 22
	Artezinis gręžinys Piktagalio k., Anykščių sen., gylis 150 m	011498	2020-01-31 Inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis Nr. 92, eil. 645
	Daržinė Naujasėdžio k., Troškūnų sen., 1 500 m ³	011505	2020-01-31 Inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis Nr. 87, eil. 55
	Ferma Naujasėdžio k., Troškūnų sen., 1 530 m ³	011506	2020-01-31 Inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis Nr. 87, eil. 56
	Karvių ferma (3 vnt.) Pakapės k., Troškūnų sen., 14 100 m ³	011507	2020-01-31 Inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis Nr. 87, eil. 57
	Ferma Vilkatupės k., Troškūnų sen., 1 500 m ³	011508	2020-01-31 Inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis Nr. 87, eil. 58
	Mėšlidė (3 vnt.) Smėlynės k., Troškūnų sen., 1 560 m ³	011510	2020-01-31 Inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis Nr. 87, eil. 59

	Karvidė (3 vnt.) Lydžių k., Troškūnų sen., 7 500 m ³	011500	2020-01-31 Inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis Nr. 87, eil. 50
	Silosidė Lydžių k., Troškūnų sen., 420 m ³	011501	2020-01-31 Inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis Nr. 87, eil. 51
	Karvidė (5 vnt.) Motiejūnų k., Troškūnų sen., 5 800 m ³	011502	2020-01-31 Inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis Nr. 87, eil. 52
	Silosidė (2 vnt.) Motiejūnų k., Troškūnų sen., 900 m ³	011503	2020-01-31 Inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis Nr. 87, eil. 53
	Mėšlidė (2 vnt.) Motiejūnų k., Troškūnų sen., 675 m ³	011504	2020-01-31 Inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis Nr. 87, eil. 54
2018-06-28 Nr. 1-TS-217	Šulinys Maleišių k. 5, Maleišių k., Svėdasų sen.	011000	2020-01-31 Inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis Nr. 91, eil. 271
2018-01-25 Nr. 1-TS-32	Pieno supirkimo punktas, Storių k., Anykščių sen.	009515	2020-01-31 Inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis Nr. 92, eil. 29
	Daržinė Keblonių k., Anykščių sen.	009537	2020-01-31 Inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis Nr. 92, eil. 34
	Vandentiekio bokšto pamatai, Umėnų k., Troškūnų sen.	009553	2020-01-31 Inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis Nr. 87, eil. 426
	Vandentiekio bokštas su gręžiniu, Mileikiškių k., Troškūnų sen. (Inventorizavimo apraše: Vandens gręžinys Bareišių kaime)	009561	2020-01-31 Inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis Nr. 87, eil. 428
	Vandentiekio bokštas Mitošiūnų k., Troškūnų sen.	009559	2020-01-31 Inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis Nr. 87, eil. 427
2017-07-27 Nr. 1-TS-249	Gyvenamasis namas su pagalbinio ūkio pastatais Mileikiškių k., Troškūnų sen.	011146	2020-01-31 Inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis Nr. 87, eil. 28
	Buvusi naftos produktų bazė Čekonių k., Debeikių sen.	011149	2020-01-31 Inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis Nr. 88, eil. 339
	Buvusi naftos produktų bazė Deveikių k., Debeikių sen.	011150	2020-01-31 Inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis Nr. 88, eil. 340
	Vandentiekio bokštas Zaviesišio k., Kavarsko sen.	011157	2020-01-31 Inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis Nr. 80, eil. 3
	Ferma Zaviesišio k., Kavarsko sen.	011159	2020-01-31 Inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis Nr. 80, eil. 5
	Mėšlidės (4 vnt.) Ramonų k., Kavarsko sen.	011160	2020-01-31 Inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis Nr. 80, eil. 1
	Fermos pamatai Ramonų k., Kavarsko sen.	011158	2020-01-31 Inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis Nr. 80, eil. 4
	Ferma Pagraužių g., Burbiškio k., Anykščių sen.	011152	2020-01-31 Inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis Nr. 92, eil. 643

	Sandėlis Pagraužių g., Burbiškio k., Anykščių sen.	011153	2020-01-31 Inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis Nr. 92, eil. 644
--	--	--------	---

Šaltinis – Anykščių rajono savivaldybės tarybos sprendimai, Anykščių rajono savivaldybės administracijos 2019 m. inventorizacijos dokumentų duomenys

Audito ataskaitos
 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės 2019 metų
 konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir
 turto naudojimo“
 5 priedas

Informacija apie Nebaigtos statybos grupėje esantį turtą

1 lentelė. Baigti statybos darbai, kurie apskaityti Nebaigtos statybos grupėje 2019-12-31

Iš viso Nebaigtos statybos grupėje 2019-12-31 nepagrįstai apskaityta: 3 547 587,14 Eur

Audito pavyzdžio Nr.	Pavadinimas	Inventorinis numeris	Nebaigtos statybos pradžios (įsigijimo) data	Baigti darbai (data, dok. Nr.)	Sukaupta vertė (likutinė vertė) 2019-12-31 Eur
13	Mokslo paskirties pastato Statybininkų g.3, Anykščiai, atnaujinimo (modernizavimo) techninio darbo projekto (I etapo) bendroji ekspertizė	011104	2016-12-09	Baigtas 2017-01-05 Bendrosios projekto ekspertizės aktas Nr. 700-501(16)/1/2016	2 732,25
14	Pėsčiųjų-dviračių takas nuo "Kranto" kavinės iki miesto administracinės ribos (techninio darbo projekto bendroji ekspertizė; techn. darbo projektas)	011105	2016-12-09	Priduotas naudoti 2018-06-11 pridavimo naudoti aktas Nr. 9-SUA-26-D	6 190,99
16	Gyvenamosios vietovės (Anykščių miesto administracinės ribos) ribų planas	011114	2016-12-28	Priduotas 2017-05-17 LRV 2017-05-17 nutarimas Nr. 373	2 890,00
17	Anykščių miesto apžvalgos aikštelės ir pėsčiųjų dviračių tako Šventosios upės dešiniajame krante, apjungiant su upės kairiojo kranto infrastruktūra, techn. darbo projekto bendroji ekspertizė	011118	2017-01-19	Įvykdyta 2017-07-21 dokumento Nr. 605-391(17)/2017	971,85
18	Anykščių vaikų lopšelio-darželio "Eglutė" projektas (energijos vartoj. auditas)	011127	2017-02-27	2017-02-28 perdavimo priėmimo aktas Nr. CPO 87776	17 662,35
19	Anykščių m. apžvalgos aikštelės ir dviračių tako Šventosios upės krante tech. projektas	011218	2017-08-07	Priduotas naudoti 2017-08-22 dokumentacijos perdavimo lydraštis Nr. DPL20170822/01	27 823,24
20	Dviračių trasos ir kitos bendruomeninės aktyvaus laisvalaikio infrastruktūros, Parko g. Anykščiai, įrengimas miesto parke	011232	2017-10-10	Įvykdyta, objektas jau priduotas naudoti	269,00

Audito pavyzdžio Nr.	Pavadinimas	Inventorinis numeris	Nebaigtos statybos pradžios (išigijimo) data	Baigti darbai (data, dok. Nr.)	Sukaupta vertė (likutinė vertė) 2019-12-31 Eur
21	Anykščių miesto apžvalgos aikštelė ir pėsčiųjų dviračių takas Šventosios upės dešiniajame krante, apjungiant su upės kairiojo krantu	011334	2017-12-29	2019-10-24 darbų perdavimo- priėmimo aktas Nr. 9-SUA-45	1 239 067,90
23	Anykščių siaurojo geležinkelio stoties prekių sandėlio Stoties g.4A, Anykščiuose paskirties keitimo į kultūros paskirties pastatą (muziejų)	011560	2018-08-29	2019-07-09 baigtų darbų perdavimo- priėmimo aktas Nr. 9-SUA-27	353 984,98
24	Konkūrų aikštelės Niūronių hipodrome atnaujinimas	011665	2018-12-12	Deklaracija apie užbaigimą, 2019-07-25, Nr. 9-SUA-26-D	133 727,99
31	Vieno lygio žiedinė sankryža A.Vienuolio ir Troškūnų g. (tech. projektas ; eismo saugumo audito atlikimas; bendroji ekspertizė)	005456	2008-12-01	Baigtas 2019-11-15 Deklaracija ACCR-20-191115-03782/9-SUA-57-D	108 337,81
34	Anykščių m. Pašventupio g., kuri jungiasi su valst. reikšmės krašto keliu Nr.120 Radiškis-Anykščiai-Rokiškis (techninis projektas, darbai)	008055	2010-10-31	Baigtas 2019-09-30 Deklaracija 9-SUA-42-D	358 925,31
43	Miesto parko sporto aikštno techninio darbo projektas	011085	2016-11-14	2018-07-19 deklaracija Nr. 9-SUA-30-D	4 840,00
44	Privažiavimo kelias ir automobilių stovėjimo aikštelė prie Daumantų atodangos (techninis projektas; bendroji ekspertizė)	011094	2018-10-28	2019-10-28 deklaracija Nr. 9-SUA-49	198 047,64
49	Kavarsko m. Raudonikio g. (dalies) rekonstrukcija (topografija)	011240	2017-10-31	Objektas pridotas 2018 m.	726,00
52	Anykščių r., Troškūnų sen., Troškūnų m., Lauko g. rekonstrukcija (topografinė nuotrauka; eismo saugumo auditas)	011404	2018-01-26	2019-07-31 deklaracija 9-SUA-28-D	229 371,07
53	Anykščių r., Anykščių sen., Burbiškio k., Anykštos g. rekonstrukcija (topografinė nuotrauka)	011405	2018-01-22	2019-08-30 deklaracija Nr. 9-SUA-31-D	260 130,20
54	Anykščių raj. Troškūnų sen., Surdegio mstl. Geležinkelio g. rekonstrukcija	011469	2018-02-27	2019-09-26 deklaracija Nr. 9-SUA-39-D	105 973,98
55	Anykščių raj. Viešintų sen., Viešintų mstl. Pušyno g. rekonstrukcija	011470	2018-02-27	2019-09-17 deklaracija Nr. 9-SUA-36-D	149 242,18
56	Anykščių raj. Svėdasų sen., Svėdasų mstl. Ežero g. rekonstrukcija	011471	2018-02-27	2019-08-30 deklaracija Nr. 9-SUA-33-D	73 803,59

Audito pavyzdžio Nr.	Pavadinimas	Inventorinis numeris	Nebaigtos statybos pradžios (įsigijimo) data	Baigti darbai (data, dok. Nr.)	Sukaupta vertė (likutinė vertė) 2019-12-31 Eur
57	Anykščių raj. Kavarsko m., Sportininkų g. rekonstrukcija	011472	2018-02-27	2019-10-21 deklaracija Nr. 9-SUA-44-D	57 014,23
58	Anykščių r. Kurklių sen., Kurklių II k. Dvaro g. rekonstrukcija	011473	2018-03-29	2019-06-28 deklaracija Nr. 9-SUA-23-D	72 751,01
59	Anykščių raj. Debeikių sen., Leliūnų k. Ilgosios g. rekonstrukcija	011474	2018-03-30	2019-06-28 deklaracija Nr. 9-SUA-22-D	81 005,69
61	Anykščių r. Skiemonių mstl. Šilo g. rekonstrukcija	011476	2018-03-30	2019-06-28 deklaracija Nr. 9-SUA-24-D	62 097,88
	Viso:				3 547 587,14

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

2 lentelė. 2007–2017 m. sukurti, apmokėti, bet neįgyvendinti projektai 2019 m.

2007–2017 m. projektai sukurti, pinigai sumokėti, bet neįgyvendinti: 178 315,84 Eur

Audit o pavyzdžio Nr.	Pavadinimas	Inventorinis numeris	Nebaigtos statybos pradžios (įsigijimo) data	Darbai nevykdomi	Sukaupta vertė (likutinė vertė) 2019-12-31
2	Poilsio aikštelės Palatavio vs. Troškūnų sen. techn. projektas	008634	2012-12-05	Darbai nevykdomi	2 172,15
4	Kurorto parko tvarkymo ir pritaikymo kultūrinei ir rekreacinei veiklai	009471	2014-11-03	Darbai nevykdomi	17 730,04
28	Pumpučių kaimo pagr. gatv. apšvietimas Kavarsko sen.	004853	2007-05-01	Darbai nevykdomi	1 688,48
30	Pastato Ladygos1 rekonstrukcijos techninis projektas	005079	2008-01-01	Darbai nevykdomi	27 818,77
32	Automb. st. a. J. Biliūno g.23 , Anykščių m. proj. ir rekonstr	005460	2008-12-01	Darbai nevykdomi	61 956,96

Audit o pavyz džio Nr.	Pavadinimas	Inventorinis numeris	Nebaigtos statybos pradžios (išigijimo) data	Darbai nevykdomi	Sukaupta vertė (likutinė vertė) 2019-12-31
33	Pienės gtv. Kavarsko m. techninis projektas	007812	2009-12-31	Darbai nevykdomi	2 663,06
36	Kavarsko miesto kapinių išplėtimo techn. projektas	008351	2011-11-30	Darbai nevykdomi	579,24
38	Pėsčiųjų tako Anykščių m. nuo Ukmergės g. iki Kvarco g. techninis projektas	008367	2011-12-31	Darbai nevykdomi	810,94
40	Karalienės Mortos g. Anykščių mieste įrengimo I etapo techninis projektas	008630	2012-12-17	Darbai nevykdomi	2 277,86
42	Šeimyniškių medinės pilies statyba	011048	2016-09-15	Darbai sustojo	45 685,07
45	Debeikių sen., Debeikių mst. Trumbatiškio g. šaligatvio darbai (statybos projektas; saugumo auditas)	011224	2017-09-27	Neskirtas finansavimas	5 098,53
46	Troškūnų sen., Troškūnų mst. Dariaus ir Girėno g. šaligatvis (projektavimas)	011226	2017-09-27	Neskirtas finansavimas	5 749,63
48	Debeikių mstl. Trumbatiškio g. (dalies) rekonstrukcija (topografija)	011239	2017-10-31	Neskirtas finansavimas	665,50
51	Anykščių r., Traupio mstl., Nevėžio g. lietaus vandens nuotekų tinklai (projektavimas ir topografinė nuotrauka; bendroji ekspertizė)	011309	2017-12-13	Neskirtas finansavimas	3 419,61
	Viso:				178 315,84

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