



ŠIRVINTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIUS

AUDITO ATASKAITA DĖL ŠIRVINTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2013 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO IR KONSOLIDUOTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2014 liepos 22 d. Nr. A-3.1-3
Širvintos

Auditas atliktas vadovaujantis
2013-09-27 įsakymu Nr. V-1.4-5
Auditą atliko savivaldybės kontrolierė
Audronė Adomavičienė

Auditas pradėtas 2013-10-01
Auditas baigtas 2014-07-15

Su audito ataskaita galima susipažinti
Širvintų rajono savivaldybės interneto svetainėje
www.sirvintos.lt

TURINYS

I ž a n g a	3
A u d i t o a p i m t i s i r m e t o d a i	4
A u d i t o p a s t e b ė j i m a i, i š v a d o s, r e k o m e n d a c i j o s	5
1. Dėl Savivaldybės 2013 m. biudžeto vykdymo	
1.1. Biudžeto vykdymo rodikliai	5
1.2. Savivaldybės biudžeto pajamų plano vykdymas	8
1.3. Savivaldybės biudžeto išlaidų plano vykdymas	9
2. Savivaldybės įsipareigojimai	10
3. Dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo	11
3.1 Mokinio krepšelio lėšų panaudojimas	11
3.2 Viešųjų pirkimų vykdymas	13
3.3 Savivaldybei skirtų Valstybės biudžeto programų lėšų panaudojimas	13
3.4 Ilgalaikio turto naudojimas ir apskaita	14
3.5 Dėl apskaitos savivaldybės biudžetinėse įstaigose	14
4. Finansinių Ataskaitų sudarymas ir pateikimas	15
5. Savivaldybės 2013 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas	17
6. Rekomendacijos	18
 P r i e d a i	

IŽANGA

Vadovaudamasi Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 9 punktu, Širvintų rajono savivaldybės kontrolierė atliko Širvintų rajono savivaldybės 2013 metų biudžeto įvykdymo ir metinių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių auditą.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Savivaldybės kontrolieriaus 2013 metų veiklos planą,¹ vadovaujantis Širvintų rajono savivaldybės kontrolieriaus 2013 m. rugsėjo 27 d. įsakymu Nr. V-1.4-5. Auditą atliko savivaldybės kontrolierė A. Adomavičienė

Audituojamas subjektas: Širvintų rajono savivaldybės administracija, identifikavimo kodas 188722373, Vilniaus g. 61, LT19120, Širvintos.

Steigėjas - Širvintų rajono savivaldybės taryba, identifikavimo kodas –111105217.

Audituojamu laikotarpiu Širvintų rajono savivaldybės administracijos direktore dirbo Elena Davidavičienė, Finansų ir biudžeto skyriaus vedėja – Vilija Ramaškevičienė, Savivaldybės administracijos buhalterijos skyriaus vedėja Valentina Tamoševičienė iki 2013 spalio 23 d.

Audituojamas laikotarpis 2013 m.

Audito objektas – Širvintų rajono savivaldybės 2013 metų **konsoliduotų biudžeto vykdymo ir konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkiniai.**

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu² Savivaldybės biudžeto vykdymą organizuoja Savivaldybės administracijos direktorius, Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį rengia Savivaldybės administracija. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu³ Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį (Savivaldybės biudžetinių įstaigų, Savivaldybės išdo, Privatizacijos fondo ir kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniai) rengia Savivaldybės administracija, konsoliduotąsias ataskaitas pasirašo Savivaldybės administracijos direktorius. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį rengia ir teikia Finansų ministerijai Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyrius.

Audito tikslas: įvertinti Širvintų rajono savivaldybės 2013 metų biudžeto sudarymą ir jo įvykdymą, įskaitant lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, Savivaldybės 2013 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumą bei teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audito ataskaitoje pateikti tik šio audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie Savivaldybės biudžeto vykdymo 2013 m. gruodžio 31 d. ataskaitų rinkinį, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, kitas ataskaitas ir Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, pareiškiami audito išvadose.

¹ Širvintų rajono savivaldybės Kontrolieriaus 2013 metų veiklos planas, patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus 2012 m. lapkričio 5 d. Įsakymu Nr. V-1.15-5 suderintas su Širvintų rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu. 2012-10-25 protokolas Nr. (1.14)-1K-30

² LR Biudžeto sandaros įstatymas (Žin., 1990, Nr. 24-596; 2004, Nr. 4-47; 2007, Nr. 132-5357; 2008, Nr. 149-6038) 27 straipsnio 3 punktas ir 35 straipsnio 3 punktas.

³ LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas (Žin., 2007, Nr. 77-3046; 2011, Nr. 52-2518) 23 str., 31 str.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, Valstybės kontrolės parengtas metodikas, atitinkančias tarptautinius audito standartus, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad metinėse konsoliduotose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl audito apribojimų ir to fakto, kad netikrintos visos (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių. Audito metu buvo atlikta rizikos analizė, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas. Audito procedūros buvo atliktos svarbiausiose audito srityse, atrinkus audito pavyzdžius.

Audito metu buvo vertinamas 2013 metų Savivaldybės **konsoliduotų biudžeto įvykdymo ataskaitų rinkinys ir konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinys**, pateiktas Savivaldybės kontrolieriui 2013 m. gegužės 30d.⁴

- Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2013 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.);
- Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2013 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav.);
- Savivaldybės 2013 metų biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas;
- Savivaldybės finansinės būklės ataskaita pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Savivaldybės veiklos rezultatų ataskaita pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Savivaldybės Pinigų srautų ataskaita pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Savivaldybės Grynojo turto pokyčio ataskaita pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Savivaldybės 2013 m. gruodžio 31 d. konsoliduotų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Į Širvintų rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį yra įtrauktos Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2013 m. gruodžio 31 d. 22 biudžetinių įstaigų, 2 viešųjų įstaigų, pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą priskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų (sveikatos priežiūros viešosios įstaigos), Savivaldybės izdo, Privatizavimo fondo. Taip pat ataskaitų rinkinyje įtrauktas finansinis turtas, kurį sudaro Savivaldybei priklausantis šių bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas 5 uždarytų akcinių bendrovių, kuriose savivaldybei priklauso daugiau nei 50 % akcijų.

Siekiant gauti audito tikslams reikalingus įrodymus, atlikta:

- tvarkos aprašų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra, neatliekant nuoseklios peržiūros testų;
- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių analitinės audito procedūros.

Dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo

Audito metu buvo vertintas Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumas ir jų naudojimas įstatymų nustatytiems tikslams. Tam tikslui atliktos:

- pajamų audito procedūros: vertinta pajamų apskaita Savivaldybės izde ir pajamų už suteiktas paslaugas ir parduotas prekes gavimas ir pervedimas į Savivaldybės biudžetą;
- išlaidų audito procedūros: vertintas prekių, paslaugų, darbų pirkimo, darbo užmokesčio mokėjimo, Mokinio krepšelio paskirstymo ir panaudojimo, lėšų skyrimo ir panaudojimo ne VSS, lėšų, gautų pagal pavedimus panaudojimo teisėtumą;

⁴ Širvintų rajono savivaldybės administracijos 2014 gegužės 30 d. raštas Nr. (6.13) -13- 1307.

- turto audito procedūras: vertintas turto naudojimo ir nurašymo, perdavimo pagal panaudos ir nuomos sutartis teisėtumą;
- dalinio investicinių projektų finansavimo audito procedūras: vertintos biudžeto asignavimų ir skolintų lėšų skyrimas projektams finansuoti, šių lėšų panaudojimas..

Vertinant kaip laikomasi teisės aktų reikalavimų, su audituojamais subjektais aptartos neatitikimus lėmusios priežastys.

Atliktos svarbiausių sričių (biudžeto pajamų ir išlaidų bei išdo pajamų apskaitos, asignavimų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms, bei prekių ir paslaugų įsigijimui naudojimo ir apskaitos, ilgalaikio materialiojo turto, pagrindinės ir kitos veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos) vidutinės apimties audito procedūros Savivaldybės administracijoje, Finansų ir biudžeto skyriuje, Alionių pagrindinėje mokykloje, Meno mokykloje, kai kurios audito procedūros Širvintų L. Stuokos-Gucevičiaus gimnazijoje, analitinės - visuose VSS (viešojo sektoriaus subjektuose).

Siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Savivaldybės 2013 metų konsoliduotose finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų išanalizuota konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (detali) metinė, bendra konsoliduotų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita ir metinė konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita, konsolidavimo įrašų registras⁵.

Pagal sudarytą su Valstybės kontrole bendradarbiavimo susitarimą⁶ atliktos bendros audito procedūros.

AUDITO PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

1. Savivaldybės 2013 m. biudžeto vykdymas

1.1 Biudžeto vykdymo rodikliai

Širvintų rajono savivaldybės taryba (toliau – Taryba) patvirtino 2013 metų savivaldybės biudžetą – 36 554,8 tūkst. Lt pajamų (patikslintas – 36 361,5 tūkst. Lt) ir 38 480 tūkst. Lt asignavimų⁷ (asignavimai viršija pajamas 2 231,5 tūkst. Lt). Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu⁸ patvirtintas Savivaldybės biudžeto deficitas neviršijo 2013 metais planuojamų išlaidų iš skolintų lėšų investicijų projektams finansuoti dydžio. Taip pat buvo patvirtintas 2012 m nepanaudotų biudžeto lėšų paskirstymas 2013 sausio 1 d. esančiam įsiskolinimui dengti bei tikslinei paskirčiai.

2013 m. Savivaldybės biudžetas Tarybos sprendimais buvo tikslintas 5 kartus.

Savivaldybės biudžeto pajamos 2013 m. buvo didinamos ir mažinamos. Speciali tikslinė dotacija einamiesiems tikslams buvo padidinta (tūkst. Lt):

- Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymais⁹ Širvintų rajono savivaldybei specialiosios tikslinės dotacijos buvo sumažintos 134,7 tūkst. Lt. iš jų socialinėms

⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-152 (2013 m. sausio 31 d. įsakymo Nr. 1K-049 redakcija) Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodika

⁶ Valstybės kontrolės ir savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos bendradarbiavimo 2013 m. lapkričio 11 d. susitarimas Nr. BS-33

⁷ Širvintų rajono savivaldybės tarybos 2013 m. vasario 21 d. Nr. 1-26 „Dėl Širvintų rajono savivaldybės 2013 metų biudžeto patvirtinimo“, [2013-04-25 sprendimas Nr. 1-101](#) „Dėl Širvintų rajono savivaldybės 2013 metų biudžetodalinio pakeitimo“, 2013-06-27 sprendimas Nr.154 „Dėl Širvintų rajono savivaldybės 2013 metų biudžetodalinio pakeitimo“, 2013-09-26 sprendimas Nr.195 „Dėl Širvintų rajono savivaldybės 2013 metų biudžetodalinio pakeitimo“, 2013-11-28 sprendimas Nr. 224 „Dėl Širvintų rajono savivaldybės 2013 metų biudžetodalinio pakeitimo“, [2012-12-19 sprendimas Nr. 1-236](#) „Dėl Širvintų rajono savivaldybės 2013 metų biudžeto ir 2012 m nepanaudotų lėšų dalinio pakeitimo“.

⁸ Lietuvos respublikos Biudžeto sandaros įstatymas 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais)

⁹ Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2013-10-07 įsakymas Nr. A1-561 ir 2012-10-30 įsakymas Nr.A1-603

paslaugoms finansuoti padidintos 10,3 tūkst. Lt, o socialinei paramai mokiniams sumažintos 145 tūkst. Lt. Socialinėms išmokoms ir kompensacijoms¹⁰ mokėti sumažintos 132,4 tūkst. Lt. Gruodžio mėn. socialinėms paslaugoms finansuoti padidinta 7 tūkst. Lt, socialinei paramai mokiniams sumažintos 103,2 tūkst. Lt.

- Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro įsakymais¹¹ dėl sumažėjusio mokinių skaičiaus mokinio krepšelio lėšos sumažintos 63,3 tūkst. Lt.

Lietuvos Vyriausiojo archyvaro tarnybos raštu¹² papildomai skirta 1,5 tūkst. Lt archyvinių dokumentų tvarkymo funkcijai atlikti.

Gauta valstybės finansinė parama užsienyje mirusių Lietuvos Respublikos piliečių palaikams parvežti, kompensuotos Savivaldybės išmokėtos lėšos – 13,4 tūkst. Lt

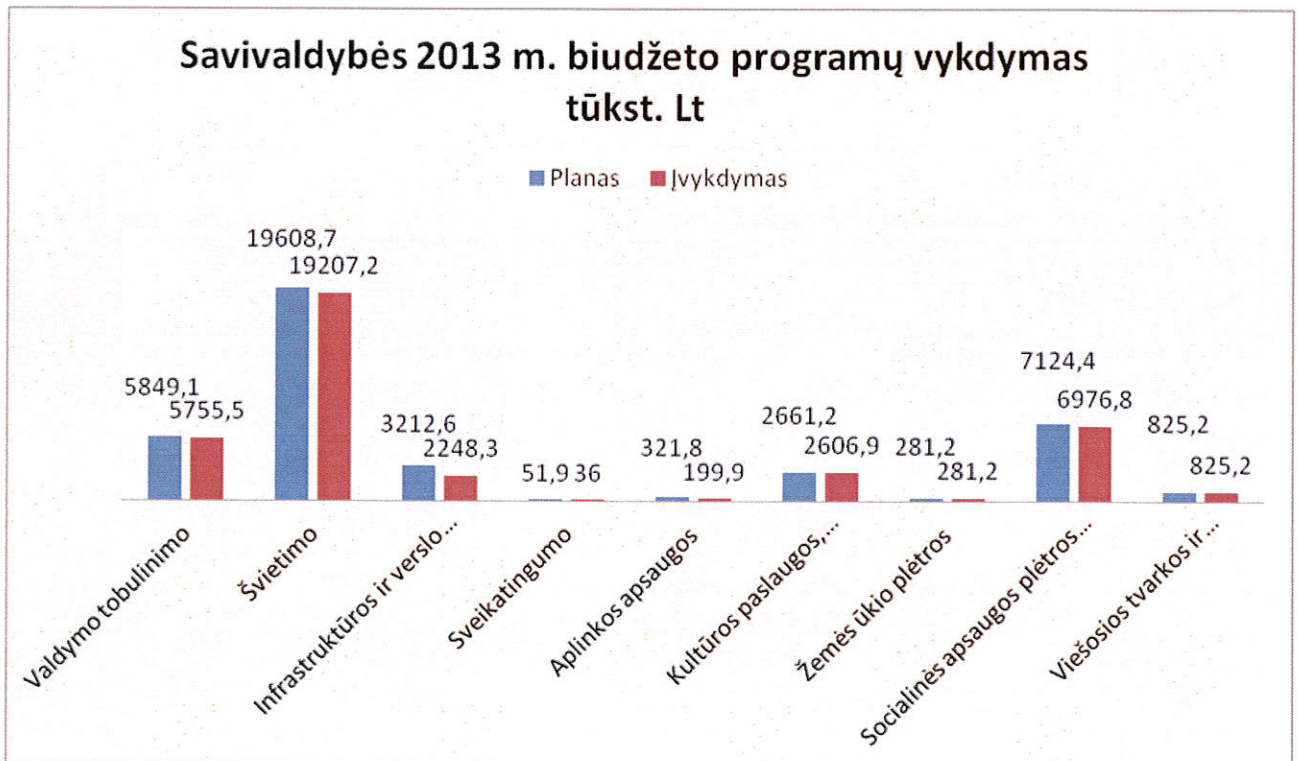
Iš kitų savivaldybių gautos mokinio krepšelio lėšos 26,2 tūkst. Lt.

Kitoms savivaldybėms perduotos MK lėšos – 17,4 tūkst. Lt

Metų pabaigoje 23,8 tūkst. Lt likusių nepanaudotų tikslinės paskirties lėšų grąžinta valstybės institucijoms ir įstaigoms, kurios pervedė Valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų sumas. Iš jų: 2,8 tūkst. Lt valstybinėms funkcijoms atlikti skirtos lėšos, 0,7 tūkst. Lt Mokinio krepšelio skirta dotacija, 3,0 tūkst. Lt socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti, 0,5 tūkst. Lt socialinėms paslaugoms finansuoti, 16,8 tūkst. Lt socialinei paramai mokiniams finansuoti.

2013 metų biudžetas sudarytas programiniu principu, asignavimai skirti 9 Tarybos patvirtintoms programoms vykdyti (1 schema).

1 schema



¹⁰ Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2013-12-05 Nr. A1-669

¹¹ Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2013-10-11 įsakymu Nr. V-955 ir 2013-10-29 įsakymas Nr. V-1026, 2013-11-20 įsakymas Nr. V-1098

¹² Lietuvos vyr. archyvaro tarnybos 2013-10-03 raštu Nr. (4.62)V4-699

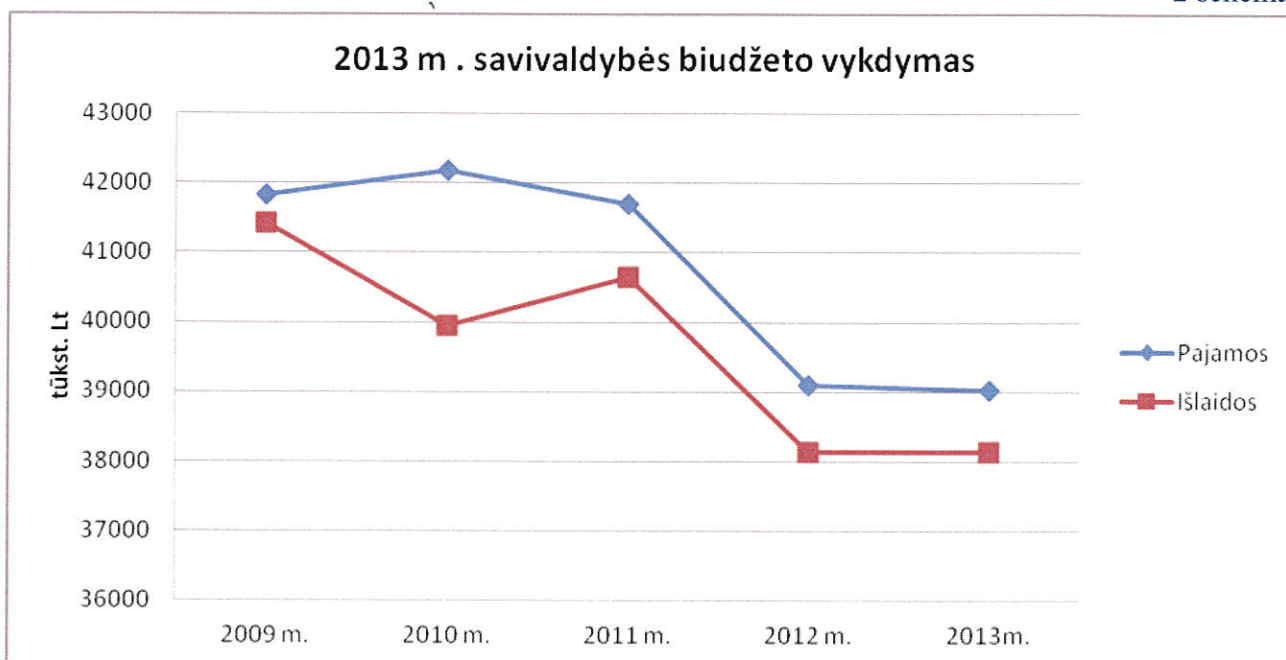
Pagrindinių Savivaldybės 2013 metų biudžeto rodiklių vykdymas pateiktas lentelėje (1 lentelėje)

1 lentelė

2013 m. Savivaldybės biudžeto rodikliai	Patikslintas planas, tūkst. Lt	Įvykdyta, tūkst. Lt	Plano įvykdymas	
			tūkst. Lt	%
Iš viso įplaukų, tarp jų:	39983,5	39018,3	-965,2	97,6
Paskolos (gautos)	2231,5	1401,3	830,2	62,8
Biudžeto pajamos	36378,9	36243,9	-135	99,6
Apyvartos lėšos	1373,1	1373,1	-	-
Biudžeto išlaidos ir išmokos	39983,5	38154,4	-1829,1	95,4
Biudžeto rezultatas (perteklius (+) arba deficitas (-))		+ 863,9	x	x

Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2013 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr.1-sav.) duomenimis, patikslintas 2013 metų biudžeto pajamų planas įvykdytas 99,6 % į biudžetą negauta 135 tūkst. Lt (detaliau Ataskaitos 1.2 p.). Biudžeto išlaidų ir išmokų patikslintas planas įvykdytas 95,4 %, nepanaudota 1 829,1 tūkst. Lt planuotų asignavimų, iš jų 830,2 tūkst. Lt paskolų Savivaldybės programoms vykdyti (detaliau Ataskaitos 1.3 p.). Metų pabaigoje išvestas rezultatas - biudžeto perteklius 863,9 tūkst. Lt, kuris susidarė, kai pajamos viršijo išlaidas. Savivaldybės biudžeto vykdymo dinamika 2 schemeje. Savivaldybės 2013 m. biudžetas praeitų metų lygio.

2 schema

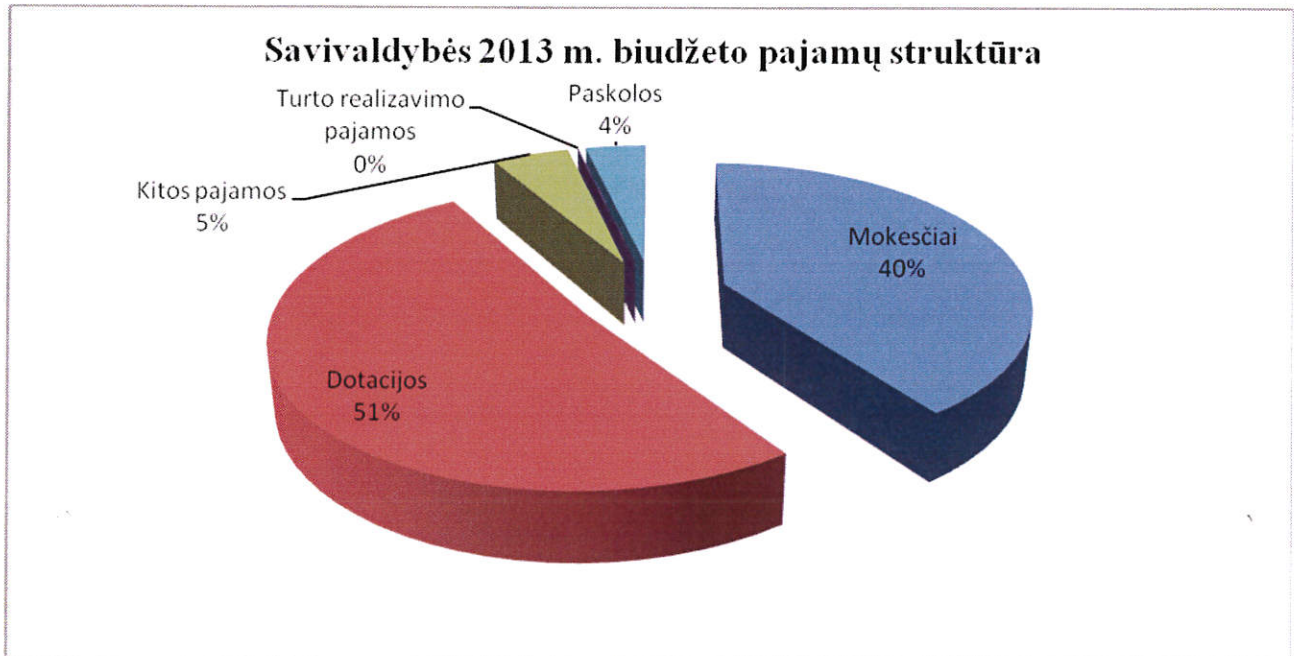


Metų pabaigoje į Valstybės biudžetą grąžinta 23,8 tūkst. Lt nepanaudotų tikslinės paskirties lėšų – 16,8 tūkst. Lt socialinei paramai mokiniams finansuoti, 3 tūkst. Lt socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti, 2,8 tūkst. Lt valstybės deleguotoms funkcijoms atlikti ir 0,7 tūkst. Lt mokinio krepšeliui finansuoti.

1.1 Savivaldybės biudžeto pajamų plano vykdymas

Savivaldybės biudžeto pajamas sudaro surinkti mokesčiai, dotacijos, pajamos, gautos iš materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo ir kitos pajamos, kurių didžiausią dalį sudaro biudžetinių įstaigų įmokos už teikiamas paslaugas ir patalpų nuomą, nuomos mokestis už valstybinę žemę (1 priedas). Didžiausią dalį – 51 % sudaro dotacijos iš Valstybės biudžeto, mokesčiai – 40 %. 3 schemeje pateikta 2013 m. biudžeto pajamų struktūra.

3 schema



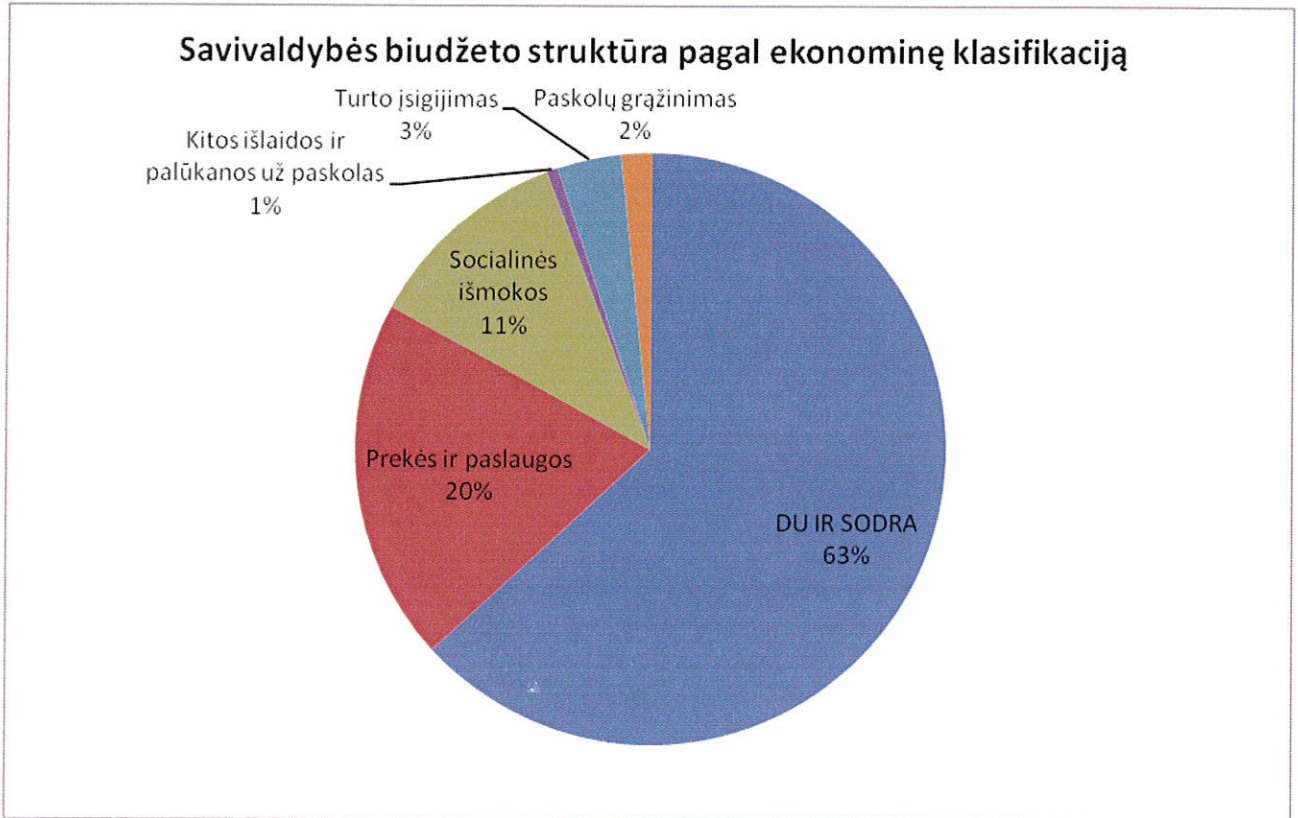
2013 m. pajamų planas įvykdytas 99,6 %, gauta 135 tūkst. Lt mažiau nei planuota. Gyventojų pajamų mokesčio (gauto iš VMI) planas įvykdytas 94,3 %, surinkta 468,7 tūkst. Lt mažiau nei planuota. Gyventojų pajamų mokesčio savivaldybių išlaidų struktūros skirtumams išlyginti gauta 142 tūkst. Lt mažiau. Šių pajamų dydį lemia nuo savivaldybių veiklos nepriklausantys objektyvūs veiksniai, t. y. jis priklauso nuo *faktinių praėjusio mėnesio įplaukų iš gyventojų pajamų mokesčio*. Finansų ministerija lėšas skiria jei pajamos vienam savivaldybės gyventojui yra mažesnės už faktines praėjusio mėnesio visų savivaldybių vidutines pajamas iš gyventojų pajamų mokesčio vienam gyventojui. Lėšos savivaldybių išlaidų struktūrų skirtumams išlyginti skiriamos savivaldybei atsižvelgiant į jai tenkančią visų savivaldybių demografinių, socialinių ir kitų rodiklių, kurie turi įtakos objektyviems savivaldybių išlaidų struktūrų skirtumų pasikeitimams, dalį bei šių rodiklių svarbą.

Gyventojų pajamų mokesčio savivaldybių pajamoms iš gyventojų pajamų mokesčio išlyginti gauta daugiau nei planuota 319 tūkst. Lt. Turto mokesčių surinkta 239,6 tūkst. Lt daugiau nei planuota.

Kitų pajamų gauta 88, 2 tūkst. Lt mažiau nei planuota, iš jų nuomos mokesčio už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandens fondo vandens telkinius gauta 51,9 tūkst. Lt daugiau. Pajamų už prekes ir paslaugas gauta 105,4 tūkst. Lt mažiau. Neįvykdymo priežastis – biudžetinės įstaigos

5 schemeje pateikta biudžeto išlaidų struktūra pagal ekonominę klasifikaciją. Didžiausią dalį sudaro išlaidos darbo užmokesčiui (DU) ir Sodrai – 63 %.(švietime – 83,6 %), prekėms ir paslaugoms - 20 %, socialinei paramai -11 %.

5 schema



Asignavimų planas darbo užmokesčiui pagal VSS pateiktas Biudžeto išlaidų vykdymo 2013 m. gruodžio 31 d. atskaitas (forma Nr. 2) viršytas nebuvo. Išlaidų darbo užmokesčiui kitimo tendencijos Savivaldybės biudžetinėse įstaigose pateiktos 5 priede.

2. Savivaldybės įsipareigojimai

Vertinant Savivaldybės formą Nr. 3-sav¹³. „Skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų statistinę 2013 m. gruodžio 31 d. ataskaitą nustatyta: metų pabaigoje negražintų ilgalaikių paskolų likutis buvo 5 637,7 tūkst. Lt, iš jų 4 094,2 tūkst. Lt projektams, finansuojamiems iš ES ir kitos tarptautinės finansinės paramos. Metų eigoje pasiskolinta 1 401,3 tūkst. Lt, paskolų gražinta 778,9 tūkst. Lt. Metų pabaigoje buvo negražinta 14 paskolų, skirtų investiciniams projektams. Savivaldybės skolinimosi ir garantijų suteikimo limitai 2013 m. viršyti nebuvo. Visos paskolos paimtos investiciniams projektams. Savivaldybės kontrolieriaus išvados pateiktos. Savivaldybės priimti įsipareigojimai pagal garantijas ir laidavimo dokumentus dėl kontroliuojamų įmonių paskolų –1 428,1 tūkst. Lt. Savivaldybės ilgalaikės paskolos 6 priede

PASTEBĖJIMAS: Skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų statistinėje ataskaitoje Formoje Nr. 3-sav. gautų ir negražintų paskolų likutis 2013-12-31 nurodytas teisingai, tačiau formoje Nr. 3-sav. 17 eil. 1 382,6 tūkst. Lt (1 382,6 tūkst. Lt suma yra apskaityta ir 15 eil. suma 1 382,6 tūkst. Lt, iš jų projektams, finansuojamiems iš ES ir kitos tarptautinės

¹³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011-11-11 įsakymas, nauja redakcija Nr. 1K-361, 2013-07-03 Nr. 1K-234

finansinės paramos 1 382,6 tūkst. Lt), 29 eil. 650,0 tūkst. Lt, iš jų projektams, finansuojamiems iš ES ir kitos tarptautinės finansinės paramos 216,2 tūkst. Lt) suma yra apskaityta ir 27 eil. bendroje sumoje 778,9 tūkst. Lt) ir 40 eil. 4 834,0 tūkst. Lt iš jų projektams, finansuojamiems iš ES ir kitos tarptautinės finansinės paramos 3 449,8 tūkst. Lt) suma yra apskaityta 38 eil. bendroje sumoje 4 993,3 tūkst. Lt) neteisingai nurodyti įsipareigojimai pagal kitus skolos įsipareigojamuosius dokumentus. *Tokių įsipareigojimų savivaldybė neturi.*¹⁴

Pagal suvestinę savivaldybės Mokėtinų ir gautinų sumų formą Nr. 4 2013 m. gruodžio 31 d. Savivaldybės biudžeto skolos ir skoliniai įsipareigojimai 2013-12-31 sudarė 6 438,6 tūkst. Lt, t. sk. išlaidos dėl paskolų grąžinimo – 5 478,4 tūkst. Lt. lyginant su 2012-12-31 padidėjo 751,3 tūkst. Lt. Įsiskolinimų, kurių praleistas terminas daugiau kaip 45 dienos 129,2 tūkst. Lt.

Įstaigų Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitų suvestinė 7 priede. Didžiausias įsiskolinimas 535,6 tūkst. Lt Savivaldybės administracijos, t. sk. prekės ir paslaugos - 69,7 tūkst. Lt kitos paslaugos - 34,7 tūkst. Lt, socialinės paramos pinigai – 267,0 tūkst. Lt, sandoriai ir turtas – 198,9 (lizingas -159,3 ir rangovams už atliktus darbus – 39,6 tūkst. Lt).

Socialinių paslaugų centro mokėtinės sumos - 68,8 tūkst. Lt, iš jų 21,9 tūkst. Lt darbo užmokestis ir 6,3 tūkst. Lt Sodra., 12,6 tūkst. Lt išlaidos mitybai, 12,4 tūkst. Lt komunalinės, 12,4 tūkst. Lt kitos prekės. Darbo užmokesčio ir Sodros įsiskolinimas susidarė dėl negauto Valstybės biudžeto finansavimo Valstybės funkcijai „Socialinė globa asmenims su sunkia negalia“.

Alionių pagrindinės mokyklos kreditinis įsiskolinimas 24,1 tūkst. Lt, iš jų 16,2 tūkst. Lt darbo užmokesčio ir 4,8 tūkst. Lt Sodrai. Apie mokinio krepšelio lėšų panaudojimą ir kreditinį įsiskolinimą darbo užmokesčiui plačiau Ataskaitos 3.1 p.

Savivaldybės biudžeto gautinos sumos 2013-12-31 sudarė 142 tūkst. Lt, pagal įstaigas 7 priede. Savivaldybės administracijos gautinos: už automobilį – 5,0 tūkst. Lt, už Tūkstantmečio knygą - 5,0 tūkst. Lt, UAB „Širvintų vandenys“ - 21,0 tūkst. Lt už gręžinio įrengimą Alionių seniūnijoje, už patalpų nuomą įstaigos -33,2 tūkst. Lt. Gręžinys Alionių seniūnijoje įrengtas, bet nepateikti dokumentai Savivaldybės administracijai.

3. Dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo

3.1 Mokinio krepšelio lėšų panaudojimas

Mokinio krepšelio lėšos yra speciali tikslinė dotacija iš Valstybės biudžeto. Panaudojamos tiek, kiek skirta, nepanaudotos grąžinamos.

Vadovaujantis Mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodikos 16 punktu Mokinio krepšelio lėšos naudojamos laikantis teisės aktų, reglamentuojančių Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymą ir vykdymą, ir atsižvelgiant į švietimo ir mokslo ministro tvirtinamas lėšų naudojimo atitinkamoms mokymo reikmėms tenkinti rekomendacijas.

Širvintų rajono Švietimo įstaigos skirtas mokinio krepšelio lėšas naudojo šioms mokymo reikmėms tenkinti (8 priedas):

1. Darbo užmokesčiui (ir Sodrai) pagal ugdymo planą (ir apmokėti už ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo valandas, finansuojamas iš mokinio krepšelio lėšų), mokyklos ugdymo procesui organizuoti ir valdyti, mokyklos bibliotekos darbuotojams išlaikyti,

¹⁴ LR Valstybės kontrolės 2014-07-14 raštas Nr. S-(34-3362)-1918 „Dėl audito metu nustatytų dalykų)

- psichologinei, specialiajai ir socialinei pedagoginei pagalbai organizuoti – 10 994,7 tūkst. Lt.
2. Vadovėliams ir kitoms mokymo priemonėms, kurios skaičiuojamos pagal Metodiką faktiniam mokinių skaičiui – 71,5 tūkst. Lt. Pagal Metodiką 100 % priklausytų – 175,4 tūkst. Lt;
 3. Mokinių pažintinei veiklai ir profesiniam orientavimui, kurios skaičiuojamos pagal Metodiką faktiniam mokinių skaičiui - 5,5 tūkst. Lt. Pagal metodiką priklausytų – 26,6 tūkst. Lt;
 4. Mokytojų ir kitų ugdymo procese dalyvaujančių asmenų kvalifikacijai tobulinti, kurios skaičiuojamos pagal Metodiką sutartiniam mokinių skaičiui – 18 tūkst. Lt; (pagal Metodiką – 63,8 tūkst. Lt)
 5. Informacinėms ir komunikacinėms technologijoms (IKT) diegti ir naudoti (internetui diegti ir naudoti, duomenų bazėms, elektroniniams dienynams tvarkyti, apmokėti už darbą IKT aptarnaujantiems darbuotojams ir kitoms išlaidoms, susijusioms su IKT), kurios skaičiuojamos pagal Metodiką faktiniam mokinių skaičiui – 22,8 tūkst. Lt pagal metodiką priklausytų – 50,12 tūkst. Lt)

Vadovaujantis Savivaldybės patvirtintu Mokinio krepšelio lėšų paskirstymo, perskirstymo, naudojimo ir perdavimo tvarkos aprašu 2–5 punktuose nurodytoms *mokymo reikmėms* tenkinti finansinių metų pradžioje turi būti skiriama 50 %, o švietimo įstaigos gali skirti Metodikoje atitinkamoms mokymo reikmėms nurodytų rekomenduojamų mokinio krepšelio lėšų *sumų tiek, kad būtų užtikrintas šių lėšų poreikis*. Likusia dalimi gali būti dengiamas darbo užmokesčio fondo trūkumas.

Vertinant Savivaldybei skirtų MK lėšų panaudojimą, nustatyta, kad dauguma švietimo įstaigų *beveik visas MK lėšas skiria darbo užmokesčiui ir SODRAI - 98,8 %* visų MK lėšų (8 priedas). Dėl to nukenčia ugdymo procesas.

Tik dvi mokyklos – L.Stuokos-Gucevičiaus gimnazija (61 %) ir Bartkuškio pagrindinė mokykla (86,6 %) Metodikoje *rekomenduotų* lėšų skyrė vadovėliams, kitoms mokymo priemonėms, mokinių pažintinei veiklai ir profesiniam orientavimui, kvalifikacijai ir IKT diegti ir naudoti (9 priedas). Savivaldybė rekomendavo metų pradžioje skirti 50 % mokymo reikmėms skirtų lėšų. Alionių ir „Atžalyno“ pagrindinės mokyklos skyrė tik po 14 %.

Dėl netinkamo gautų lėšų planavimo keturiose įstaigose susidarė kreditinis įsiskolinimas iš MK lėšų 29,9 tūkst. Lt

Čiobiškio pagrindinės mokyklos įsiskolinimas susidarė dėl smarkiai sumažinto (3,5 %) finansavimo – 15,6 tūkst. Lt. Alionių pagrindinės mokyklos kreditinis įsiskolinimas – 23,1 tūkst. Lt.. Išnagrinėjus mokyklos pateiktus darbo užmokesčio nustatymo dokumentus – tarififikacijas, įsakymus, neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

Alionių mokykloje MK kreditinis įsiskolinimas susidarė, nes įstaigos vadovas nevykdė Biudžeto sandaros įstatymo 7 straipsnio reikalavimo MK programos sąmatą sudaryti ir *vykdyti neviršijant patvirtintų asignavimų sumų*. Tvirtindamas tarifinius sąrašus neįvertino mokinio krepšelio lėšų dydžio. 2013 m. MK mokyklai skirta 98,5 tūkst. Lt mažiau nei 2012 m.

Mokyklos direktoriaus patvirtinta mokyklos organizacinė struktūra, darbuotojų skaičius, nesudaro galimybės užtikrinti pedagogų darbo apmokėjimo iš Mokinio krepšelio lėšų pagal galiojančius teisės aktus ir iš mokinio krepšelio lėšų mokinius aprūpinti mokymo priemonėmis pagal teisės aktais numatytus normatyvus.

Siekiant, kad būtų užtikrintas ugdymo procesas ir mokinių aprūpinimas mokymo priemonėmis, būtina visoms švietimo įstaigoms griežtai vadovautis Savivaldybės patvirtintu Mokinio krepšelio lėšų paskirstymo, perskirstymo, naudojimo ir perdavimo tvarkos aprašu.

3.2 Viešųjų pirkimų vykdymas

Širvintų meno mokykla, įsigydama prekes ir paslaugas (31 tūkst. Lt), nesivadovavo Viešųjų pirkimų įstatymu¹⁵, visiškai pirkimo proceso nedokumentavo. Remiantis Biudžeto sandaros įstatymu¹⁶, meno mokyklos direktoriaus, kaip asignavimų valdytojo, pareiga – užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą. Tuo tikslu ir taikomas Viešųjų pirkimų įstatymas.

3.3 Savivaldybei skirtų Valstybės biudžeto programų lėšų panaudojimas

1. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2013 m. kovo 13 d. nutarimu Nr. 214 ir Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro 2013 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 3-280 „Dėl Svarbių valstybei vietinės reikšmės kelių gatvių tikslinio finansavimo“ 2013 m. sąrašo patvirtinimo, Savivaldybei buvo skirta 500,0 tūkst. Lt tikslinių lėšų Širvintų miesto Vyšnių gatvės rekonstravimui. *Dėl nesavalaikiai parengtos projektinės dokumentacijos* tikslinės paskirties lėšos buvo įsisavintos ne visos (395,0 tūkst. Lt) ir perskirstytos, Vyšnių gatvės kapitaliniam remontui panaudojant 300,0 tūkst. Lt).

2. Savivaldybė 2013 m Lietuvos automobilių kelių direkcijos prie Susisiekimo ministerijos Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų, skirtų 2013 m. Širvintų rajono savivaldybės vietinės reikšmės keliams bei gatvėms tiesti, taisyti (remontuoti), prižiūrėti ir saugaus eismo sąlygoms užtikrinti, sąmatos vykdymo ataskaita sudaryta nesivadovaujant Finansų ministro patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos reikalavimų. Pagal šią klasifikaciją 2.5.3. Dotacijas kitiems valdymo lygiams (2.5.3.1.1.1 – einamiesiems tikslams, 2.5.3.1.1.2 – kapitalui formuoti) sudaro pervedamos lėšos pinigais arba natūra teikiant bendrą paramą savivaldybėms finansuojant paskirtas veiklos rūšis. Bendra parama teikiama *materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidoms arba kitais tikslais*. Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos *suprantamos kaip esminis pagerinimas, rekonstrukcija arba esamo ilgalaikio turto plėtra/didinimas*. Paprastas remontas suprantamas „einamiesiems tikslams“. Lėšų panaudojimo Ataskaitos 42-48 punktai (558,4 tūkst. Lt) turėtų būti apskaitomi kaip dotacija einamiesiems tikslams, nes šiuose punktuose pateikti įvykdyti paprastojo remonto ir techninės priežiūros darbai.

3. Savivaldybės administracijos *Lokalinės sąmatos*, pateiktos prie sutarčių, pasirašytų su įmone, laimėjusia Širvintų miesto ir seniūnijos kelių ir gatvių su žvyro danga priežiūros ir paprastojo remonto darbų ir Širvintų miesto ir seniūnijos kelių ir gatvių su asfaltbetonio danga priežiūros ir paprastojo remonto darbų konkursus, *neatitinka* Statybos techninio reglamento STR 1.05.06:2010 „Statinio projektavimas“ reikalavimų¹⁷. Sąmatose, o vėliau, atliktų darbų aktuose

¹⁵ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 Nr. X-471 redakcija), 2012-06-29 Nr. XI-2177 redakcija,

¹⁶ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2010-12-09 Nr. XI-1209 redakcija),

¹⁷ Lietuvos Respublikos Aplinkos ministras įsakymas „Dėl statybos techninio reglamento STR 1.05.06:2010 „Statinio projektavima patvirtinimo“ 2010 m. rugsėjo 27 d. Nr. D1-808

nenurodyti darbų (resursų) kodai, todėl nėra galimybės patikrinti, ar tinkami resursai buvo panaudoti darbams atlikti.

Siekiant užtikrinti skaidrų viešųjų finansų naudojimą, prie statybos remonto darbų sutarčių pateikiamas lokalines sąmatas tvirtinti, jei jos pilnai atitinka Statybos techninio reglamento STR 1.05.06:2010 „Statinio projektavimas“ reikalavimus¹⁸. (Nurodyti darbų (resursų) kodus).

3.4 Ilgalaikio turto naudojimas ir apskaita

Savivaldybės administracijoje medicininės įrangos¹⁹, perduotos VšĮ Širvintų ligoninė apskaita buvo tvarkoma nesilaikant 22 VSAFAS „Turto nuvertėjimas“²⁰, nes nebuvo vertinamas ir skaičiuojamas nenaudojamos įrangos nuvertėjimas. Registruojant minėtą įrangą nebuvo laikomasi 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialus turtas“²¹ 45 ir 46 p. – buvo skaičiuojamas nenaudojamos medicininės įrangos nusidėvėjimas. Dėl šių priežasčių negalima įsitikinti ar teisingas savivaldybės administracijos apskaitos registruose 2013-12-31 nurodytas 143 125 Lt įrangos likutis.²²

Savivaldybės administracijoje melioracijos įrengimų apskaita tvarkoma nesivadovaujant 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialus turtas“²³ ir 22 VSAFAS „Turto nuvertėjimas“²⁴, nes melioracijos įrenginių apskaita tvarkoma ne pagal atskirus turto vienetų, skaičiuojamas melioracijos turto grupių nusidėvėjimas, nevertinama ar melioracijos įrenginiai turi nuvertėjimo požymių, todėl šio turto apskaita nėra tiksli, nerodo tikslios turto būklės ir nesudaro galimybės tinkamai šį turtą kontroliuoti. Dėl šios priežasties nėra galimybės įsitikinti ar 17 705,3 tūkst. Lt melioracijos įrenginių likutis ir finansavimo sumų, gautų iš valstybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti likutis 2013-12-31 yra teisingi.²⁵

2012 m. Savivaldybės administracijai buvo siūlyta vykdant Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą²⁶ biudžetinėms įstaigoms Inventorizacijos rezultatus tvirtinti įstaigos vadovo įsakymu, kuriame būtų apibendrinti inventorizacinių komisijų siūlymai dėl turto nurašymo, likvidavimo, beviltiškų skolų nurašymo ar išieškojimo, pajamavimo, registravimo. 2013 m. Rekomendacija nebuvo taikyta, todėl ir 2013 m. siekiant užtikrinti turto naudojimo teisėtumą ir kontrolę, įgyvendinti siūlomą rekomendaciją..

3.5 Dėl apskaitos savivaldybės biudžetinėse įstaigose

Visose Savivaldybės kontroliuojamose biudžetinėse įstaigose taikoma vienoda apskaitos politika, (pavyzdinė patvirtinta administracijos direktoriaus įsakymu²⁷) Apskaitos principai savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų apskaitoje sutampa.

Širvintų rajono savivaldybės administracija 2012 m. rugsėjo 19 d. baigė įgyvendinti projektą „Širvintų rajono savivaldybės finansų valdymo ir strateginio planavimo sistemų plėtra“. Projekto

¹⁸ Lietuvos Respublikos Aplinkos ministras įsakymas „Dėl statybos techninio reglamento STR 1.05.06:2010 „Statinio projektavima patvirtinimo“ 2010 m. rugsėjo 27 d. Nr. D1-808

¹⁹ LR Vyriausybės 2008-01-30 nutarimas Nr. 105 „Dėl Valstybės investicijų 2008-2010 m programoje numatytų 2008 m. kapitalo investicijų paskirstymo“

²⁰ Finansų ministro 2008 m. liepos 4 d. įsakymo Nr. 1K-229

²¹ Finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymo Nr. 1K-174, nauja redakcija 2009-12-22 Nr. 1K - 466

²² LR Valstybės kontrolės 2014-05-06 raštas Nr. S-(34-3362)-1230 „Dėl audito metu nustatytų dalykų)

²³ Finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymo Nr. 1K-174,

²⁴ Finansų ministro 2008 m. liepos 4 d. įsakymo Nr. 1K-229

²⁵ LR Valstybės kontrolės 2014-05-06 raštas Nr. S-(34-3362)-1230 „Dėl audito metu nustatytų dalykų)

²⁶

²⁷ Širvintų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2010-10-21 įsakymas Nr. 9-529

tikslas - tobulinti vidaus administravimą Širvintų rajono savivaldybės administracijoje, diegiant finansų apskaitos valdymo ir strateginio planavimo sistemas.

Projekto įgyvendinimo metu Širvintų rajono savivaldybės administracijoje buvo:

- įdiegta nauja finansų apskaitos valdymo sistema pagal VSAFAS, kuri padės užtikrinti efektyvų įstaigos veiklos finansinių, ataskaitinių procesų automatizavimą, dokumentų valdymą ir tokiu būdu prisidės prie viešojo administravimo sistemos tobulinimo, viešųjų paslaugų kokybės gerinimo;

- parengta metodika pagal VSAFAS;

- įdiegta strateginio planavimo sistema, kuri prisidės prie strateginio planavimo tobulinimo;

- apmokyti 32 savivaldybės darbuotojai dirbti su finansų apskaitos valdymo sistema ir 100 savivaldybės darbuotojų dirbti su strateginio planavimo sistema.

Projekto veiklų įgyvendinimui buvo pasirašyta sutartis²⁸ su UAB „Labbis“ – dėl integruotos veiklos planavimo ir valdymo bei finansų valdymo ir apskaitos sistemos pritaikymo, diegimo, mokymo ir garantinės priežiūros paslaugų.

Savivaldybės administracija, vadovaudamasi Savivaldybės biudžetinių įstaigų apskaitos politikos²⁹ 43 punktu, yra nustačiusi individualų finansinės ir biudžeto apskaitos suderinimo būdą: Savivaldybės administracijoje tvarkoma atskirai kiekvienos banko sąskaitos didžioji knyga ir atskiri apskaitos registrai, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje didžiosios knygos likučiai perduodami Savivaldybės administracijos vyr. buhalterii, jis duomenis naudoja finansinėms ir biudžeto ataskaitoms sudaryti. Savivaldybės administracijoje 2013 m. buvo vedama 61 didžioji knyga Suvestinis Savivaldybės administracijos registras „Didžioji knyga“, kaip tą numato pavyzdinis Biudžetinių įstaigų apskaitos vadovas³⁰, už 2013 m. nesudarytas, todėl *negalima patikrinti ir patvirtinti, kad savivaldybės administracijos Finansinių ataskaitų duomenys patikimi*. Audito procedūroms atlikti buvo pateikta Didžioji knyga - likučių suvestinė, kurios duomenys buvo naudojami audito procedūroms.

L. Stuokos Gucevičiaus gimnazijoje didžioji knyga neuždaryta.

Audito metu nustatyta, kad savivaldybės biudžetinės įstaigos nesinaudoja galimybe biudžeto vykdymo ir finansines ataskaitas gauti taikant naujai įdiegtą buhalterinės apskaitos LABBIS programą, todėl išlieka apskaitos ir duomenų perkėlimo į finansines ataskaitas klaidų rizika.

4. Finansinių ataskaitų sudarymas ir pateikimas

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas³¹ nustato konsoliduotų biudžeto įvykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių³² sudėtį bei atsakomybę už ataskaitų rinkinių sudarymą ir pateikimą.

Audito metu nustatyta:

Finansinės būklės ataskaitos pagal 2013-12-31 d. eil. A. II „Ilgalaikis materialusis turtas“ duomenys parodyti mažesni 237 833 Lt, o finansavimo sumos iš valstybės biudžeto eil. D.1 ta pačia suma padidintos, nes Savivaldybės administracija nevertino ir neskaičiavo nenaudojamos medicininės įrangos, perduotos VšĮ Širvintų ligoninei nuvertėjimo, o skaičiavo nusidėvėjimą. Savivaldybės administracija nepagristai padidino ilgalaikio turto nusidėvėjimą.

²⁸ -Sutartis 2011 m. spalio 13 d. su UAB „Labbis“

²⁹ Širvintų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2010-10-21 įsakymas Nr. 9-529

³⁰ Parengė Finansų ministerija

³¹ 2007-06-26 Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).

³² 2007-06-26 Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).

Savivaldybės kontroliuojami viešojo sektoriaus subjektai, dalyvaujantys ataskaitų konsolidavimo procese, kaip ir 2012 m. nepakankamai skiria dėmesio finansinės ataskaitos „Aiškinamasis raštas“ pildymui.

Lauryno Stuokos-Gucevičiaus gimnazija Aiškinamojo rašto pastabos P4 9 stulpelyje „Transporto priemonės“ parodė autobusą, kuris yra perduotas savivaldybės administracijai. Savivaldybės konsoliduotos ataskaitos P4 lentelės 9 stulpelio 1 eilutė „Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje“, 6 eilutė - „Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“ ir 7 eilutė „Sukaupta nusidėvėjimo suma“ padidinta – 83 641 Lt. Finansinės būklės ataskaitai įtakos neturi, kadangi turtas visiškai nudėvėtas

Negalima patvirtinti, kad Savivaldybės konsoliduotos ataskaitos Ilgalaikio materialaus turto likučiai yra teisingi, nes Lauryno Stuokos - Gucevičiaus P4 lentelės duomenys neatitinka apskaitos registro Didžiosios knygos duomenims: „Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“ gimnazijos ilgalaikio turto apyvartos suvestinėje yra 470 945 Lt didesnė nei P4, „Sukaupta nusidėvėjimo suma“ ilgalaikio turto apyvartos suvestinėje didesnė 557 373 Lt, nei pateikta Aiškinamojo rašto P4 lentelėje.

Bartkuškio pagrindinė mokykla pastabos P4 4 stulpelyje parodė Gyvenamuosius pastatus, nors mokykla tokių pastatų neturi. Savivaldybės konsoliduotos ataskaitos Aiškinamojo rašto pastabos P4 4 stulpelio „Gyvenamieji pastatai“ reikšmes turi būti 5 stulpelyje „Kiti pastatai“ atitinkamai eilutėse 1,6,7,9,13,29,30. Finansinės būklės ataskaitai įtakos neturi. Savivaldybės konsoliduotoje P4 4 stulpelio „Gyvenamųjų“ pastatų Įsigijimo ir pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje 1 eilutė 1 743 133 Lt mažesnė, kitų pastatų tokia pat verte didesnė, 4 stulpelio 6 eilutėje 1 743 133 Lt mažesnė, 5 stulpelio 6 eilutė tiek pat didesnė, 4 stulpelio 7 eilutė (- 221 567 Lt) mažesnė, 5 stulpelyje - didesnė, 4 stulpelio 9 eilutė (- 15 978 Lt) mažesnė, 5 stulpelyje didesnė, 4 stulpelio 13 eilutė (-237 545 Lt) mažesnė. 5 stulpelyje didesnė, 4 stulpelio 29 eilutė 1 505 587 Lt mažesnė, 5 stulpelyje didesnė, 4 stulpelio 30 eilutė 1 521 566 Lt mažesnė, 5 stulpelyje - didesnė.

Savivaldybės Aiškinamojo rašto P4 pastabos „Ilgalaikis materialusis turtas“ 16 stulpelio 6 eilutės „Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“ reikšmė parodyta 200 788 Lt mažesnė, tiek pat ir „Sukaupta nusidėvėjimo suma“, nes *Širvintų pradinė mokykla, Alionių pagrindinė mokykla, Širvintų r. Barskūnų pagr., Čiobiškio pagrindinė mokykla, Širvintų sporto mokykla, Širvintų meno mokykla neįtraukė nudėvėto turto.* Finansinės būklės ataskaitai įtakos neturi, kadangi turtas visiškai nudėvėtas

Savivaldybės konsoliduotų ataskaitų Aiškinamojo rašto P06 lentelėje nėra pagal panaudos sutartis perduoto turto. Savivaldybės administracija, pildydama P06 lentelę parodė tik turtą pagal panaudą perduotą VSS, todėl tas turtas išsieliminavo. Nepateikta informacija apie turtą, perduotą pagal panaudą bendruomenėms, asociacijoms, UAB savivaldybės funkcijų vykdymui.

Aiškinamojo rašto P17 „Informacija apie kai kurias mokėtinas sumas“ pastabos 4 stulpelio 3 eilutė, 3.2 eilutė ir 5 eilutė neteisingai padidintos 601 527 Lt, nes 4 stulpelio 3.2 eilutėje turėjo būti parodytas įsiskolinimas SODRAi, o dauguma VSS nurodė visą sukauptų atostoginių sąnaudų vertę

VSS pildydami Aiškinamojo rašto pastabą P17, neužpildė 5 stulpelio 2 eilutės Tiekėjams mokėtinos sumos, o Savivaldybės administracija užpildė neteisingai. 5 stulpelio 2 eilutėje turi būti įrašyta 293,6 tūkst. Lt, o ne 36,68 tūkst. Lt.

Siekiant teisingai sudaryti 2014 m finansinę atskaitomybę, Įstaigoms pataisyti apskaitos neatitikimus, dėl kurių neteisingai pateikta apskaitos informacija finansinės ataskaitos Aiškinamojo rašto pastabų P3 „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas“, P4 „Ilgalaikio materialiojo

turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“, P17 „Informacija apie kai kurias mokėtinas sumas“.

Savivaldybės administracijai pildant Aiškinamojo rašto P06 lentelę parodyti visą turta, perduotą pagal panaudą ne tik VSS, bet ir bendruomenėms, asociacijoms, UAB savivaldybės funkcijų vykdymui.

5. Savivaldybės 2013 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas

Pagal Savivaldybės 2013 m. konsoliduotą *Finansinės būklės ataskaitą* finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis 2013 m. pradžioje buvo iš viso 112 005,8 tūkst. Lt, pabaigoje – 112 339,5 tūkst. Lt. Ilgalaikis turtas metų pabaigoje – 106 623 tūkst. Lt, įsipareigojimai – 9 763 tūkst. Lt, iš jų ilgalaikiai – 4 731 tūkst. Lt, trumpalaikiai – 5 032 tūkst. Lt.

Pagal Savivaldybės 2013 m. konsoliduotą *Veiklos rezultatų* ataskaitą pagrindinės veiklos pajamos – 53 073 tūkst. Lt, pagrindinės veiklos - sąnaudos – 55 372 tūkst. Lt, grynasis veikos deficitas, įvertinant nuosavybės metodo įtaką, 1 199,3 tūkst. Lt.

Pagal Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintą³³ 2013 metų konsolidavimo schemą Širvintų rajono savivaldybės subjektų grupę sudaro viešojo sektoriaus subjektai. Vertinimo metu nustatyta, kad visi viešojo sektoriaus subjektai, nurodyti 2013 m. konsolidavimo schemeje, pateikė duomenis viešojo sektoriaus ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS³⁴), t. y. 22 biudžetinės įstaigos, 2 sveikatos priežiūros viešosios įstaigos, Išdas ir Privatizavimo fondas.

Savivaldybės metinis konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys į VSAKIS pateiktas nustatytais terminais.

Rengiant konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį konsoliduotos savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos. Konsolidavimas buvo vykdomas sudedant finansinių ataskaitų atitinkamus straipsnius ir eliminuojant konsoliduojamų subjektų tarpusavio ūkines operacijas ir jų rezultatus.

Atlikus Finansinių ataskaitų rinkinio (toliau – FAR) informacijos apie nuosavybės dalies, tarpusavio sandorių eliminavimo, nederintų operacijų, rankinių įrašų peržiūrą, nustatėme, kad atskleista visa VSAFAS reikalaujama informacija. Pagal koregavimo žurnalo įrašų duomenis nustatyta, kad iš viso atlikta 14 koreguojančių įrašų, iš jų 1 stornavimo ir 13 duomenų koregavimo įrašai. Pagal Konsolidavimo metodikos 59 punktą, kiekvienas konsolidavimo įrašas pagrindžiamas konsolidavimo įrašo pažyma (VSAKIS – žurnalo įrašo pažyma). Visiems 14 koreguojantiems įrašams yra pateiktos pateisinančios pažymos. Pagal Finansų ir biudžeto skyriaus pateiktas konsolidavimo kontrolės bei konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitas neištaisytų klaidų nenustatyta.

Remiantis VSS tarpusavio sandorių suderinimo pažyma, galime daryti išvadą, kad Savivaldybės 2013 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys pateiktas suderinus visus sandorius. Rinkinys pagal derinimo ir eliminavimo ryšius yra korektiškas. Kontrolės procedūros veikia, VSAKIS užtikrina, kad tinkamai sutikrintos ir atliktos kontrolės procedūros.

Tačiau konsolidavime dalyvaujančių viešojo sektoriaus subjektų pateikti duomenys VSAKIS nėra visiškai teisingi ir patikimi dėl šioje Ataskaitoje nurodytų klaidų ir netikslumų

³³ Širvintų rajono Savivaldybės administracijos direktoriaus 2012 – 11-16 Įsakymas Nr. 9-759

³⁴ Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema (VSAKIS) yra centralizuota konsolidavimo informacinė sistema, skirta visų viešojo sektoriaus subjektų grupių, savivaldybių, valstybės ir nacionaliniam konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui parengti.

ilgalaikio turto apskaitos srityje bei nustatytų klaidų ir netikslumų žemesniojo lygio biudžetinių įstaigų finansinių ataskaitų rinkiniuose.

6.Rekomendacijos

Savivaldybės administracija ir audituotos įstaigos dėl audito metu nustatytų neatitikimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuotos žodžiu arba raštu. Dalis nustatytų neatitikimų buvo ištaisyta audito metu įgyvendinant pateiktas rekomendacijas.

Atsižvelgiant į ataskaitoje nurodytus dalykus rekomenduojama:

1. Siekiant, kad būtų užtikrintas ugdymo procesas ir mokinių aprūpinimas mokymo priemonėmis, griežtai vadovautis Savivaldybės patvirtintu Mokinio krepšelio lėšų paskirstymo, perskirstymo, naudojimo ir perdavimo tvarkos aprašu.
2. Siekiant užtikrinti, kad apskaitos informacija, perkeliama į finansines ataskaitas būtų patikima, visoms įstaigoms 2014 m. pilnai įgyvendinti finansų valdymo ir apskaitos sistemos pritaikymą LABBIS programoje.
3. Įstaigoms pataisyti apskaitos neatitikimus, dėl kurių neteisingai pateikta apskaitos informacija finansinės ataskaitos Aiškinamojo rašto pastabų P3 „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas“, P4 „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“, P17 „Informacija apie kai kurias mokėtinas sumas“ lentelėse.
4. Savivaldybės administracijai pildant Aiškinamojo rašto P06 lentelę parodyti visą turta, perduotą pagal panaudą, ne tik VSS, bet ir bendruomenėms, asociacijoms, UAB savivaldybės funkcijų vykdymui.
5. Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšas apskaityti ir sudaryti sąmatos vykdymo ataskaitą vadovaujantis Finansų ministro patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos³⁵ reikalavimų.
6. Siekiant užtikrinti skaidrų viešųjų finansų naudojimą, prie statybos remonto darbų sutarčių pateikiamas lokalines sąmatas tvirtinti, jei jos pilnai atitinka Statybos techninio reglamento STR 1.05.06:2010 „Statinio projektavimas“ reikalavimus³⁶. (Nurodyti darbų (resursų) kodus).
7. Siekiant užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą, visiems asignavimų valdytojams užtikrinti, kad visos prekės, paslaugos ir darbai būtų perkami laikantis Viešųjų pirkimų įstatymo.

Savivaldybės kontrolierė

A.Adomavičienė

³⁵ 2010 m. kovo 26 d Lietuvos respublikos finansų ministro įsakymas Nr. 1K-085 „Dėl Finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymo nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ pakeitimo“ Aktuali redakcija 2012 m. birželio 7 d. Nr. 1K-218

³⁶ Lietuvos Respublikos Aplinkos ministras įsakymas „Dėl statybos techninio reglamento STR 1.05.06:2010 „Statinio projektavimas patvirtinimo“ 2010 m. rugsėjo 27 d. Nr. D1-808

2013 M. BIUDŽETO PAJAMOS

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	2012 m.	2013 m.		+,- 2013 m. plano vykdymas	
			Patikslintas planas	Faktas	+,- tūkst. Lt	%
1.	Mokesčiai	15077	15126	15070,7	-55,3	99,6
	Gyventojų pajamų mokestis (gautas iš VMI)	7789	8242,	7773,3	-468,7	94,3
	Gyventojų pajamų mokestis savivaldybių išlaidų struktūros skirtumams išlyginti*	3418	3458	3316	-142	95,9
	Gyventojų pajamų mokestis savivaldybių pajamoms iš gyventojų pajamų mokesčio išlyginti	2539	2417	2736	+319	113,2
	Turto mokesčiai	1206	869	1108,6	+239,6	127,6
	Prekių ir paslaugų mokesčiai	125	140,0	136,8	-3,2	97,7
2.	Dotacijos	21100	19309,3	19331,3	+22	100,1
2.1	Dotacijos einamiems tikslams	19160	18696,3	18672,5	-23,8	99,9
2.1.1	Valstybinėms funkcijoms atlikti	7467	6853,7	6830,6	-22,8	99,7
2.1.2	Mokinio krepšeliui finansuoti	11694	11116,2	11115,5	-0,7	99,9
2.1.3	Bendrosios dotacijos kompensacija	1195	713,0	713,0	-	100,0
2.2	Speciali tikslinė dotacija kapitalui formuoti	740	413,0	410,6	-2,4	99,4
2.3	ES finansinės paramos lėšos	-	200,0	248,2	+248,2	124,1
3.	Kitos pajamos	1844	1887,4	1799,2	-88,2	95,5
3.1	Turto pajamos	300	247,0	275,3	+28,3	111,5
3.1.1	Nuomos mokestis už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandenį fondo vandens telkinius	228	180	201,9	+51,9	112,2
3.1.2	Mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius	62	55,0	64,8	+9,5	117,8
3.2	Pajamos už prekes ir teikiamas paslaugas	1536	1630,4	1525,0	-105,4	93,5
3.2.1	Pajamos už patalpų nuomą	153	196,9	184,3	-12,6	93,6
3.2.2	Pajamos už atsitiktines paslaugas	505	593,3	529,4	-63,9	89,2
3.2.3	Pajamos už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kt. įstaigose	805	830,2	811,5	-18,7	97,7
3.3	Iš baudų ir konfiskacijos	-1,1	0	-1,1	-1,1	
4.	Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	40,9	30,0	16,5	-13,5	55,0
5.	Iš kitų savivaldybių gautos ir kitoms savivaldybėms perduotos mokinio krepšelio	13,8	26,2	26,2	-	100
	<i>IŠ VISO</i>	<i>38075,9</i>	<i>36378,9</i>	<i>36243,9</i>	<i>-135</i>	<i>99,6</i>
6.	2012 m nepanaudotos biudžeto lėšos	1029	1373,1	1373,1		
	Paskolos	420	2231,5	1401,3	-830,2	62,8
	Iš viso įplaukų	39525,1	38610,4	37645,2	-965,2	97,5

2013 M. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IŠLAIDŲ PLANO VYKDYMAS PAGAL
ASIGNAVIMŲ VALDYTOJUS TŪKST. LT

Eil. Nr.	Asignavimų valdytojas	2012 m.	2013 m. asignavimų planas			Plano vykdymas	
			Viso	t.sk.		Tūkst.. Lt	+,- lyginant su planu
				AL* likutis	Biudžeto		
1.	Savivaldybės administracija	13982	15172,4	1096,2	13963,2+113,0	13860,0	-1312,4
2.	Savivaldybės kontrolierius	75,4	77,4	-	77,4	77,3	-0,1
3.	Širvintų r. saviv. priešgaisrinė tarnyba	711,1	820,2	-	820,2	820,2	-
4.	Širvintų r. saviv. viešoji biblioteka	783,4	991,4	13,3	978,1	985,9	-5,5
5.	Širvintų r. Saviv. kultūros centras	908,2	1143,8	45,0	1098,8	1140,1	-3,7
6.	Lopšelis- darželis „Saulutė“	807,8	915,9	7,4	908,5	901,4	-14,5
7.	Lopšelis- darželis „Buratinas“	1530,6	1697,9	17,2	1680,7	1646,0	-51,9
8.	Širvintų pradinė mokykla	1587,6	1588,2	0,3	1587,9	1576,8	-11,4
9.	Širvintų r. Alionių pagr. mokykla	803,5	742,1	0,9	741,2	729,9	-12,2
10.	Širvintų „Atžalyno“ progimnazija	2282,2	2261,4	34,8	2226,6	2238,3	-23,1
11.	Bagaslaviškio I. Šeinių pagr. mokykla	882,5	833,4	-	833,4	806,3	-27,1
12.	Širvintų r. Bartkuškio pagr. mokykla	978,0	989	6,6	982,4	978,3	-10,7
13.	Širvintų rajono Barskūnų pagrindinė mokykla	879,4	991,6		991,6	877,7	-113,9
14.	Širvintų r. Čiobiškio pagrindinė mokykla	756,5	712,7	0,5	712,2	705,4	-7,3
15.	Širvintų r. Zibalų pagrindinė mokykla	888	860,5		864,1	860,5	-3,6
16.	Širvintų r. Musninkų A. Petrulio gimnazija	2409,8	2354,5		2354,5	2319,2	-35,3
17.	Širvintų r. Gelvonų vidurinė mokykla	1483,6	1395	12,5	1382,5	1376,0	-19
18.	Širvintų Lauryno Stuokos-Gucevičiaus gimnazija	2968,9	2843,5	15,7	2827,8	2770,4	-73,1
19.	Širvintų meno mokykla	622,6	643,5	12,9	630,6	636,5	-7,0
20.	Širvintų sporto mokykla	592,1	907,7	95,8	811,9	900,5	-7,2
21.	Širvintų rajono švietimo centras	344,8	3776		377,6	377,1	-0,5
22.	Širvintų r. savivaldybės socialinių paslaugų centras	1507,6	1642,8	14,0	1628,8	1553,2	-89,6
	Širvintų laisvalaikio centras	342,8			-	-	
	Administracijos direktoriaus rezervas	0,0			-	-	
	Iš viso	38130,4	39966,1**	1373,1	38480	38137,0	-1829,1

*AL – apyvertos lėšos, 2012 m nepanaudotos lėšos – 1 373,1 tūkst. Lt. Biudžetinių įstaigų pajamos – 143,2 tūkst. Lt. Aplinkos apsaugos rėmimo spec. programos lėšos -17,2 tūkst. Lt, Savivaldybės 2012 m nepanaudotos biudžeto lėšos - 1 212,4 tūkst. Lt

**pridėta 113 tūkst. Lt (2013 -07-11 LR Vyriausybės nutarimas Nr.627 valsybės investicijų programos lėšos socialinio būsto plėtojimui)

ŠIRVINTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2013 M. BIUDŽETO VYKDYMAS PAGAL
PROGRAMAS

Eil Nr	Programa	2013 m. planas			Plano įvykdymas	
		viso	T. sk		Tūkst. Lt	%
			Biudžeto	Apyvartos		
1	Valdymo tobulinimo	5849,1	5041,9	807,2	5755,5	98,4
2.	Švietimo	19608,7	19404,1	204,6	19207,2	97,9
3	Infrastruktūros ir verslo aplinkos tobulinimo	3212,6	3136,4	76,2	2248,3	70,0
4	Sveikatingumo	51,9	40,5	11,4	36,0	69,4
5	Aplinkos apsaugos	321,8	246,7	75,1	199,9	62,1
6	Kultūros paslaugos, paveldosaugos ir turizmo plėtros	2661,2	2632,9	58,3	2606,9	98,0
7	Žemės ūkio plėtros	281,2	281,2		281,2	100,0
18	Socialinės apsaugos plėtros, skurdo ir socialinės atskirties mažinimo	7011,4*+ 113,0	6871,1	140,3	6976,8	97,9
9	Viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos	825,2	825,2		825,2	100,0
		39966,1	38480,0	1373,1	38137	95,4

* pridėta 113 tūkst. Lt (2013 -07-11 LR Vyriausybės nutarimas Nr.627 valstybės investicijų programos lėšos socialinio būsto plėtojimui)

ŠIRVINTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS INVESTICINIŲ PROJEKTŲ VYKDYMAS 2013 m. tūkst. Lt

ES - Europos sąjungos lėšos, VB - Valstybės biudžeto lėšos, VIP - Valstybės investicijos programos lėšos

Eil. Nr	Projekto pavadinimas	2013 m. IP lėšų planas	Gauta ES ir VB lėšų be VIP	Panaudota viso	t.sk			Gražinta ES ir VB lėšų
					ES ir VB	Saviva ldybės	t.sk. Biudžeto Paskolų	
1	Širvintų lopšelio-darželio "Buratinas" pastato rekonstravimas, siekiant sumažinti suvartojamus energijos šnaudas	0,0	21,0	21,0	21,0	0,0		
2	Kernavės kultūros centro patalpų renovavimas ir aplinkos infrastruktūros gerinimas	188,9	188,9	204,1	188,9	15,2	15,2	
3	Buvusio Lapelių pradinio ugdymo skyriaus pastato ir žemės sklypo pritaikymas visuomenės poreikiams	161,4	161,4	185,8	161,4	24,4	15,1	3,5
4	Širvintų rajono strateginio veiklos plano atnaujinimas	24,4	20,6	21,4	20,3	1,1		1,1
5	Širvintų lopšelio-darželio „Buratinas“ patalpų vidaus remontas ir įrangos įsigijimas“	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
6	Širvintų rajono Alionių pagrindinės mokyklos salės pritaikymas bendruomenės poreikiams	154,2	41,3	116,5	41,3	75,2		75,2
7	Anciūnų kultūros namų pritaikymas bendruomenės poreikiams	145,7	96,8	360,5	146,1	214,4		214,4
8	Širvintų rajono Gelvonų vidurinės mokyklos sporto aikštno pritaikymas bendruomenės poreikiams	130,4	43,5	145,4	43,5	101,9		101,9
9	Sporto aikštno Kernavėje tvarkymas	86,2	127,5	137,0	127,5	9,5		9,5
10	Čiobiškio bendruomenės viešosios erdvės tarp Kranto, Vilties gatvių bei Musės ir Neries santakos sutvarkymas ir pritaikymas vietos gyventojų bei svečių poreikiams	116,9	63,5	143,1	63,5	79,6		79,6
11	Širvintų kaimo sporto aikštelės pritaikymas bendruomenės poreikiams	78,4	58,8	103,7	58,8	44,9		44,9
12	Družių kaimo ir Kiauklių kaimo geriamojo	102,8	21,2	123,4	55,5	67,9		67,9

DARBO UŽMOKESTIS (BE SOC. DRAUDIMO) PAGAL ASIGNAVIMŲ VALDYTOJUS
(TŪKST.LT)

Eil. Nr.	Asignavimų valdytojas	2009 m.	2010 m.	2011 m.	2012 m.	2013 m. planas.	2013 m. kasinės
1.	Savivaldybės administracija	3168,5	2819	2994	2946	3159,6	3123,1
2.	Savivaldybės kontrolierius	58,9	54	54	54	56,5	56,4
3.	Širvintų švietimo centras	243,2	212	207	199	236,4	236,4
4.	Priešgaisrinė tarnyba	494	450	451	502	565,0	565,0
5.	Širvintų r. saviv. viešoji biblioteka	528,6	487	544	531	672,7	672,7
6.	Kultūros centras	582,8	527	546	553	707,6	707,6
7.	L/d „Saulutė“	549,4	458	446	453	527,2	527,2
8.	L/d „Buratinas“	971,5	845	894	873	989,9	986,4
9.	Širvintų pradinė mokykla	1278,9	1098	1079	995	1018,2	1018,2
10.	Alionių pagrindinė mokykla	655,6	565	554	528	477,4	477,4
11.	„Atžalyno“ progimnazija	1790,1	1609	1524	1429	1405,4	1405,4
12.	Bagaslaviškio I. Šeiniaus pagrindinė mokykla	648,5	586	628	584	515,1	514,9
13.	Bartkuškio pagrindinė mokykla	737,9	680	677	620	637,1	637,0
14.	Barskūnų pagrindinė mokykla	711,6	633	619	583	573,5	573,0
15.	Čiobiškio pagr. mokykla	622,0	520	483	470	449,9	449,9
16.	Zibalų pagrindinė mokykla	708,8	601	598	571	561,6	561,6
17.	Musninkų vidurinė mokykla	1919,3	1733	1680	1530	1441,6	1441,5
18.	Gelvonų vidurinė mokykla	1158,0	1029	994	937	855,7	855,4
19.	L.Stuokos-Gucevičiaus gimnazija	2627,7	2329	2052	1821	1794,6	1794,6
20.	Širvintų meno mokykla	547,3	424	424	446	462,4	462,2
21.	Širvintų sporto mokykla	352,1	287	292	343	451,1	450,4
22.	Savivaldybės socialinių paslaugų centras	708,4	621	738	779	907,5	862,1
	Širvintų laisvalaikio centras				128		
	Iš viso	21063,1	18568	18477	17876	18466	18408,4

ILGALAIKĖS PASKOLOS 2013 m. gruodžio 31 d.

	Paskolos pavadinimas	Likutis 2012-12- 31	Gauta	Grąžinta	Likutis 2013-12- 31	Be to Sav. adm. grąžino Fin.sk. 2013 m. skol. lėšas
1	"Atžalyno" mokyklos renovacija - (Hansabankas 2005m.)	114,00		38,00	76,00	
2	Energijos efektyvumo didinimas švietimo įstaigose (2005m.sutartis) - Hansabankas	60,10		25,00	35,10	
3	Bartkuškio pagr. mok. renovacija (2005 m.sutartis) - Hansabankas	68,80		23,00	45,80	
4	L.Stuokos-Gucevičiaus g. dalies bendrab. reorg.į meno mokyklą ir „ Buratino" rek. (SEB b. 2009m.)	496,30		156,80	339,50	
5	Šešuolėlių kadastr.vietovės melior. statinių rekonstr. (SEB b. 2009m.)	22,90		5,70	17,20	
6	Investicinių projektų finansavimui (SEB b. 2012 m.) 600,0 t.Lt	312,50	209,50		522,00	
7	Rekreacinės terit. tarp Vilniaus g. 58 ir 62 namų valdų įreng.(Nordea Finland 2007m.) KS07 1008	169,90		84,90	85,00	
8	Investicijų projektams ; I.Šeinius g.rek. + Miesto bendr. plano r. + Vandens tiek. spec. pl. r. (2010m. DnB NORD) 1565,9 t.Lt	1409,30		156,60	1252,70	
9	Invest. projektams 2010m. Musninkų v. m. + Kultūros c. Ir bibliotekos pastatui (DnB NORD) 760,0 t.Lt	608,00		76,00	532,00	
10	Invest. proj. Širvintų m. piet. kv. ir I.Šeinius g. rekonstrukcija (2011 m. DnB NORD) 539,0 t.Lt	538,70		53,90	484,80	
11	Ilg. pask. gatvių apšvietimo rekonstr.. Paširvinčio Kazliškių, Rožių,Musninkų, Vyšnių, Vilniaus g. (DnB 2011 m. sutartis) 301,0 tūkst. Lt	301,00		30,10	270,90	
12	2013m. Investiciniams projektams (DNB 2013m. sutartis) 1900,0 tūkst. Lt		1173,10		1173,10	243,6
13	Ilg. paskola valstybės vardu invest. projekt. bendrai fin. su ES lėšomis(2010 m. Fin. m-ja Nr.628)	528,60			528,60	
14	Ilg. paskola valstybės vardu invest. projekt. bendrai fin. su ES lėšomis (I.apelių ir Kernavės 2011 m. Fin. m-ja Nr.711)	97,10	18,70		115,80	
	IŠ VISO:	4727,20	1401,30	650,00	5478,50	243,6

MOKĖTINOS IR GAUTINOS SUMOS 2013 M. GRUODŽIO 31 D tūkst. Lt

Eil. Nr.	Asignavimų valdytojai	Mokėtinios sumos				Gautinos sumos
		2012-12-31	2013-12-31	t. sk.		
				DU ir sodra	Už komunalinius	
1.	Saviv. administracija	935,1	535,6		0,7	66,7
2.	Saviv. kontrolierius	0	0			
3.	Širvintų r. saviv. priešgaisrinė tarnyba	0	0,2			1,1
4.	Širvintų r. saviv. viešoji biblioteka	13,3	5,4		4,9	5,7
5.	Širvintų r. Saviv. kultūros centras	44,5	25,6		25,4	3,7
6.	L/d „Saulutė“	13,2	1,8			6,7
7.	L/d „Buratinas“	5,2	3,5		3,5	13,0
8.	Širvintų pradinė mokykla	0	11,9		11,6	0
9.	Širvintų r. Alionių pagr. mokykla	0	24,1	21	0,5	0,4
10.	Širvintų „Atžalyno“ progimnazija	30,4	20,8		20,6	0
11.	Bagaslaviškio I. Šeinių pagr. mokykla	0	7,1		2,3	0,8
12.	Širvintų r. Bartkuškio pagr. mokykla	6,5	9,7		5,2	0,1
13.	Širvintų rajono Barskūnų pagrindinė mokykla	0	15,6	0,5	1,1	0
14.	Širvintų r. Čiobiškio pagrindinė mokykla	1,7	15,5	6,1	7,3	0
15.	Širvintų r. Zibalų pagr. mokykla	0	2,3		0,6	0
16.	Širvintų r. Musinkų A. Petrulio gimnazija	0	20,0		17,8	1,1
17.	Širvintų r. Gelvonų vid. mokykla	0	15,0		13,8	0
18.	Širvintų Lauryno Stuokos-Gucevičiaus gimnazija	15,8	22,0	0,2	21,3	1,0
19.	Širvintų meno mokykla	11	0			0,1
20.	Širvintų sporto mokykla	184	155,3		139,7	18,6
21.	Širvintų rajono švietimo centras	0				2,8
22.	Širvintų r. savivaldybės socialinių paslaugų centras	25,9	68,8	27,7	12,4	12,9
	Iš viso	1299,1	960,2	55,5	290,7	142,8

MOKINIO KREPSELIO LĖŠŲ PANAUDOJIMAS 2013 M. PAGAL ĮSTAIGAS

Eil. Nr.	Mokyklos pavadinimas	DU+Sodra	Panaudojimo %	Vadovė liams	Kvalifikacijai	Pažinti nė veikla	IKT	Brand .egzamin ams	Iš viso prek pasl	Iš viso 100 %	Iš jų	
											Dėl mokinių judėjimo	Iš viso pagal 2 formas
1.	Širvintų L.Stuokos-Gucevičiaus gimnazija	2040,2	98,1	27,5	4,8	0,4	2,4	4	39,1	2079,3	-3,5	2082,8
2.	Musninkų gimnazija	1365,3	99,4	3,9	0,5	0,1	2,7	1,1	8,3	1373,6	0,4	1373,2
3.	Gelvonų vid. mok.	867,8	98,7	5,9	0,8	0,6	2	1,9	11,2	879		871,2
4.	Alionių pagr. mok.	444,2	99,7		1,2	0,1		0,2	1,5	445,7	0,4	445,7
5.	„Atžalyno“ progimnazija	1496,5	99,4	0,8	0,5	0,3	5,2	1,7	8,5	1505	7,8	1506,3
6.	Bagaslaviškio p. mok.	457,8	99,4	1,3	0,3	0,3	0,6	0,2	2,7	460,5		460,5
7.	Bartruškio p. mok.	629	98,1	8,5	1,8	0,5	1	0,2	12	641	-1,3	641
8.	Barskūnų p. mok.	566,8	99,3	2,6	0,6	0,7			3,9	570,7		568,6
9.	Čiobiškio p. mok.	430	99,3	1,7	0,6	0,5	0,3		3,1	433,1		433,1
10.	Zibalų p. mok.	569,9	98,7	2,8	1,5	0,9	1	1,1	7,3	577,2	2,1	577,2
11.	Pradinė mokykla	1078,4	98,9	4	1,6	0,5	4	1,4	11,5	1089,9		1090,6
12.	L/d „Buratinas“	566,2	97,7	8,2	2,9		2,3		13,4	579,6	4,8	574,8
13.	L/d „Saulutė“	295,6	97,7	4,3	0,9	0,6	1,3		7,1	302,7	-0,8	303,5
14.	Švietimo centras	64,7							64,7	64,7		64,7
15.	Meno mokykla	54,5							54,5	54,5		54,5
16.	Sporto mokykla	67,8							67,8	67,8		67,8
	Iš viso:	10994,7	98,8	71,5	18	5,5	22,8	11,8	129,6	11124,3*	8,8	11115,5
	PRIKLAUSYTŲ PAGAL METODIKĄ	10457,6	94,0	175,4	63,8	26,6	50,12	11,8				

* Savivaldybės tarybos patvirtintas planas – 11 125 tūkst. Lt

Speciali tikslinė dotacija MK – 11 116,2 tūkst. Lt

Pagal 2 formas (Biudžeto šamatai įvykdymo atskaitas) panaudota MK – 11 115,5 tūkst. Lt

Grąžintos Švietimo ir mokslo ministerijai – 0,7 tūkst. Lt

TSA - rezultatas atsiskaitymo tarp savivaldybių – 8,8 tūkst. Lt

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr	Rekomendacija	Subjektas	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1.	Siekiant, kad būtų užtikrintas ugdymo procesas ir mokinių aprūpinimas mokymo priemonėmis, griežtai vadovautis Savivaldybės patvirtintu Mokinio krepšelio lėšų paskirstymo, perskirstymo, naudojimo ir perdavimo tvarkos aprašu.	Biudžetinės ištaigos, kurios finansuojamos iš mokinio krepšelio lėšų	2014-01-30 Savivaldybės tarybos sprendimu Nr. 1-4 parvirtinta Mokinio krepšelio lėšų paskirstymo, perskirstymo, naudojimo ir perdavimo tvarkos aprašo redakcija. Asignavimų valdytojai finansuojami iš mokinio krepšelio lėšų privalo laikytis šio Tvarkos aprašo.	Nuolat
2.	Siekiant užtikrinti, kad apskaitos informacija, perkeliama į finansines ataskaitas būtų patikima, visoms ištaigoms 2014 m. pilnai įgyvendinti finansų valdymo ir apskaitos sistemos pritaikymą LABBIS programoje.	Visos biudžetinės ištaigos	Parengti Širvintų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymą dėl biudžetinių ištaigų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų pateikimo iš LABBIS sistemos	Iki 2014 m. rugsėjo 10 d.
3.	Ištaigoms pataisyti apskaitos neatitikimus, dėl kurių neteisingai pateikta apskaitos informacija finansinės ataskaitos Aiškinamojo rašto pastabų P3 „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas“, P4 „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“, P17 „Informacija apie kai kurias mokėtinas sumas“ lentelėse.	Biudžetinės ištaigos, paminėtos Audito ataskaitoje	Savivaldybės administracijos direktorius šios rekomendacijos įgyvendinimą aptars su Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojais ir su Administracijos darbuotojais, kurie atsakingi už jos vykdymą.	iki 2014-12-31
4.	Savivaldybės administracijai pildant Aiškinamojo rašto P06 lentelę parodyti visą turta, perduotą pagal panaudą, ne tik VSS, bet ir bendruomenėms, asociacijoms, UAB savivaldybės funkcijų vykdymui.	Savivaldybės administracija	Savivaldybės administracijos direktorius šios rekomendacijos įgyvendinimą aptars su Administracijos darbuotojais, kurie atsakingi už jos vykdymą.	iki 2014-12-31
5.	Kelių priežiūros ir piėtos programos lėšas apskaityti ir sudaryti sąmatos vykdymo ataskaitą vadovaujantis Finansų ministro	Savivaldybės administracija	Savivaldybės administracijos direktorius šios rekomendacijos įgyvendinimą aptars su	iki 2014-12-31

	patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos ¹ reikalavimų.		Administracijos darbuotojais, kurie atsakingi už jos vykdymą.	
6.	Siekiant užtikrinti skaidrų viešųjų finansų naudojimą, prie statybos remonto darbų sutarčių pateikiamas lokales sąmatas tvirtinti, jei jos pilnai atitinka Statybos techninio reglamento STR 1.05.06:2010 „Statinio projektavimas“ reikalavimus ² . <i>(Nurodyti darbų (resursų) kodus).</i>	Savivaldybės administracija	Dėl šios rekomendacijos vykdymo bus parengtas dokumentas	iki 2014-12-31
7.	Siekiant užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomišumą, efektyvumą ir rezultatyvumą, visiems asignavimų valdytojams užtikrinti, kad visos prekės, paslaugos ir darbai būtų perkami laikantis Viešųjų pirkimų įstatymo.	Visos biudžetinės įstaigos, ypačiai - Širvintų meno mokykla	Savivaldybės administracijos direktorius šios rekomendacijos įgyvendinimą aptars su Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojais ir su Administracijos darbuotojais, kurie atsakingi už jos vykdymą.	iki 2014-12-31

¹ 2010 m. kovo 26 d Lietuvos respublikos finansų ministro įsakymas Nr. 1K-085 „Dėl Finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymo nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ pakeitimo“ Aktuali redakcija 2012 m. birželio 7 d. Nr. 1K-218

² Lietuvos Respublikos Aplinkos ministro įsakymas „Dėl statybos techninio reglamento STR 1.05.06:2010 „Statinio projektavimas“ 2010 m. rugsėjo 27 d. Nr. D1-808



ŠIRVINTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIUS

Širvintų rajono savivaldybės tarybai
Vilniaus g. 61, Širvintos

FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO IŠVADA

2013 liepos 22 d. Nr. I-3.3-3
Širvintos

Širvintų rajono savivaldybės kontrolierius, vykdydamas Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 1 punkto¹ nuostatas, atliko Širvintų rajono savivaldybės 2013 metų konsoliduotų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, sudaryto Savivaldybės išdo ir 22 biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams auditą, bei konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, sudaryto konsoliduojant 22 biudžetinių įstaigų, 2 viešųjų įstaigų, Savivaldybės išdo, Privatizavimo fondo, įtraukiant finansinį turtą kurį sudaro Savivaldybei priklausantis uždaryjū akcinių bendrovių nuosavas kapitalas per 2013 metus auditą.

Vadovybės atsakomybė

Širvintų rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę. Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų vadovai yra atsakingi už Savivaldybės lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jomis teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Savivaldybės kontrolieriaus atsakomybė

Savivaldybės kontrolieriaus pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, kuris sudarytas konsoliduojant Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų, Savivaldybės išdo ir Privatizavimo fondo finansines ataskaitas, Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, kuris sudarytas sujungiant Savivaldybės biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitas, bei dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams Savivaldybės kontroliuojamuose viešojo sektoriaus subjektuose.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinių audito standartų (TAS) reikalavimus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkti įrodymai, kuriais pagrįsti Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų apskaitos sistemos ir vidaus

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos 1994 m. liepos 7 d. įstatymas Nr. I-533 //V. žinios, 1994, Nr. 55-1049; V. žinios, 2008, Nr. 113-4290.

kontrolės, konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių parengimo ir pateikimo, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Manoma, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą nuomonei pareikšti.

1. Sąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių.

Savivaldybės kontrolieriaus nuomone Širvintų rajono savivaldybės 2013 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai visais reikšmingais atžvilgiais parengti ir pateikti pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Sąlyginės nuomonės dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių pagrindas

1. Savivaldybės administracija, vadovaudamasi Savivaldybės biudžetinių įstaigų apskaitos politika yra nustačiusi individualų finansinės ir biudžeto apskaitos suderinimo būdą: Savivaldybės administracijoje tvarkoma atskirai kiekvienos banko sąskaitos didžioji knyga ir atskiri apskaitos registrai, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje didžiosios knygos likučiai perduodami Savivaldybės administracijos vyr. buhalterii, jis duomenis naudoja finansinėms ir biudžeto ataskaitoms sudaryti. Savivaldybės administracijoje 2013 m. buvo vedamos 61 didžioji knyga, iš jų duomenis perkeliant į finansines ataskaitas. Suvestinis registras „Didžioji knyga“, kaip tą numato pavyzdinis Biudžetinių įstaigų apskaitos vadovas, už 2013 m. nesudarytas (audito procedūroms pateikti suvestiniai sąskaitų likučiai), todėl negalima patikrinti ir patvirtinti, kad savivaldybės administracijos Finansinių ataskaitų duomenys patikimi.

2. Savivaldybės konsoliduotos Finansinės būklės ataskaitos pagal 2013-12-31 d. eil. A. II „Ilgalaikis materialusis turtas“ duomenys parodyti mažesni 237 833 Lt, o finansavimo sumos iš valstybės biudžeto eil. D.1 ta pačia suma padidintos, nes Savivaldybės administracija nevertino ir neskaičiavo nenaudojamos medicininės įrangos, perduotos VšĮ Širvintų ligoninė nuvertėjimo, o skaičiavo nusidėvėjimą.

3. Lauryno Stuokos-Gucevičiaus gimnazija Aiškinamojo rašto pastabos P4 9 stulpelyje „Transporto priemonės“ parodė autobuso vertę, kuris yra perduotas savivaldybės administracijai. Savivaldybės konsoliduotos ataskaitos P4 lentelės 9 stulpelio 1 eilutė „Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje“, 6 eilutė - „Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“ ir 7 eilutė „Sukaupta nusidėvėjimo suma“ padidinta – 83 641 Lt. Finansinės būklės ataskaitai įtakos neturi, kadangi turtas visiškai nudėvėtas

4. Negalima patvirtinti, kad Savivaldybės konsoliduotos ataskaitos Ilgalaikio materialaus turto likučiai yra teisingi, nes Lauryno Stuokos – Gucevičiaus gimnazijos Aiškinamojo rašto P4 lentelės duomenys neatitinka pateiktos apskaitos registro Didžiosios knygos duomenims: „Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“ gimnazijos ilgalaikio turto apyvartos suvestinėje yra 470 945 Lt didesnė nei parodyta P4, „Sukaupta nusidėvėjimo suma“ ilgalaikio turto apyvartos suvestinėje didesnė 557 373 Lt, nei pateikta Aiškinamojo rašto P4 lentelėje.

5. Savivaldybės Aiškinamojo rašto P4 pastabos „Ilgalaikis materialusis turtas“ 16 stulpelio 6 cilutės „Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“ reikšmė parodyta 200 788 Lt mažesnė, tiek pat ir „Sukaupta nusidėvėjimo suma“, nes *Širvintų pradinė mokykla, Alionių pagrindinė mokykla, Širvintų r. Barskūnų pagrindinė mokykla, Čiobiškio pagrindinė mokykla, Širvintų sporto mokykla, Širvintų meno mokykla neįtraukė nudėvėto turto.* Finansinės būklės ataskaitai įtakos neturi, kadangi turtas visiškai nudėvėtas

2. Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių

Savivaldybės kontrolieriaus nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Savivaldybės 2013 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

parodo tikrą ir teisingą savivaldybės konsoliduojamų subjektų 2013 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2013 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Sąlyginės nuomonės dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas.

1. Širvintų meno mokykla, įsigydama prekes ir paslaugas (31 tūkst. Lt) nesivadovavo Viešųjų pirkimų įstatymu², visiškai pirkimo proceso nedokumentavo - neužtikrino programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumo ir ekonomiškumo.

2. Savivaldybė 2013 m Lietuvos automobilių kelių direkcijos prie Susisiekimo ministerijos Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų, skirtų 2013 m. Širvintų rajono savivaldybės vietinės reikšmės keliams bei gatvėms tiesti, taisyti (remontuoti), prižiūrėti ir saugaus eismo sąlygoms užtikrinti, sąmatos vykdymo ataskaita sudaryta nesivadovaujant Finansų ministro patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos reikalavimų. Lėšų panaudojimo ataskaitos 42-48 punktai (558,4 tūkst. Lt) parodyti kaip dotacija kapitalui formuoti, o turėtų būti apskaitomi kaip dotacija einamiesiems tikslams, nes šiuose punktuose pateikti įvykdyti paprastojo remonto ir techninės priežiūros darbai.

3. Savivaldybės administracijoje melioracijos įrengimų apskaita tvarkoma nesivadovaujant 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialus turtas“³ ir 22 VSAFAS „Turto nuvertėjimas“⁴, nes melioracijos įrenginių apskaita tvarkoma ne pagal atskirus turto vienetus, skaičiuojamas melioracijos turto grupių nusidėvėjimas, nevertinama ar melioracijos įrenginiai turi nuvertėjimo požymių, todėl šio turto apskaita nėra tiksli, nerodo tikslios turto būklės ir nesudaro galimybės tinkamai šį turtą kontroliuoti. Dėl šios priežasties nėra galimybės įsitikinti ar 17705,3 tūkst. Lt melioracijos įrenginių likutis ir finansavimo sumų, gautų iš valstybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti likutis 2013-12-31 yra teisingi.⁵

3. Sąlyginė nuomonė dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Savivaldybės kontrolieriaus nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Savivaldybės kontroliuojamos įstaigos visais reikšmingais atžvilgiais 2013 metais valstybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Audito išvada pateikiama kartu su audito ataskaita 2013-07-22 ataskaita Nr. A-3.1- 3.

Savivaldybės kontrolierė

Audronė Adomavičiienė

² Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 Nr. X-471 redakcija), 2012-06-29 Nr. XI-2177 redakcija,

³ Finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymo Nr. 1K-174,

⁴ Finansų ministro 2008 m. liepos 4 d. įsakymo Nr. 1K-229

⁵ LR Valstybės kontrolės 2014-05-06 raštas Nr. S-(34-3362)-1230 „Dėl audito metu nustatytų dalykų)